

## **INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA - AT. N° 14 DE 2018**

### **RECURSOS DE REGALIAS POR LAS VIGENCIAS 2012 AL 2016**

**GOBERNACIONES DEL AMAZONAS, ATLÁNTICO, BOLÍVAR, BOYACÁ, CALDAS, CAQUETÁ, CASANARE, CAUCA, CESAR, CHOCÓ, CÓRDOBA, GUAINÍA, GUAVIARE, HUILA, LA GUAJIRA, MAGDALENA, META, NORTE DE SANTANDER, PUTUMAYO, RISARALDA, ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA, SANTANDER, SUCRE, TOLIMA, VALLE DEL CAUCA, VAUPÉS, VICHADA. BANCO AGRARIO DE COLOMBIA, AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META AIM, CORPORACIÓN RUTAN MEDELLÍN.**

**GITVCFMi-REGALIAS N° 17  
JUNIO DE 2018**

Contralor General de la República

EDGARDO JOSÉ MAYA VILLAZÓN

Vice Contralor

GLORIA AMPARO ALONSO MÁSMELA

Contralor Delegado Intersectorial  
Directivo Superior

JUAN CARLOS RENDÓN LÓPEZ

Contralor Delegado Intersectorial  
Ejecutivo de Auditoria

MARIA JULIANA URIBE GUZMAN

Supervisor Encargado

EDGAR MAURICIO FAJARDO PUERTA

Integrantes del Equipo:

Responsable de Auditoria

VLADIMIR SANCHEZ PALACIOS

Auditores:

MARCELA DEL CARMEN OBANDO  
ORLANDO SOTOMAYOR LOPEZ  
HAROLD MUÑOZ TOVAR  
PAULO ANDRES TABARES CARMONA  
LUZ DARY MEJIA ORTIZ  
ILSA ROCIO LUNA ALVAREZ  
LUIS FERNANDO ZULUAGA DUQUE  
ADALBERTO ALMANZA MARTINEZ

MARTHA RAMIREZ RAMIREZ  
RODOLFO HENAO PEREZ  
ADELAIDA ALDANA PEREZ  
DEIVER JOHEL VILORIA ZUBIRIA  
YENITH L. DORADO URBANO  
ALFONSO MORELOS ARNEDO  
MILTON MOSQUERA MOSQUERA

## TABLA DE CONTENIDO

	Página
CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
1. INTRODUCCION.....	5
1.1 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD.....	7
1.2 MARCOS DE INFORMACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES.....	7
1.3 RESPONSABILIDAD DE LA CGR.....	8
2. CONCLUSIONES.....	8
2.1 PRONUNCIAMIENTO CONTABLE.....	8
2.2 PRONUNCIAMIENTO PRESUPUESTAL.....	10
2.3 PRONUNCIAMIENTO CONTROL INTERNO FINANCIERO.....	10
2.4 PRONUNCIAMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO AT 199-2017.....	11
3. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	11
4. ENTIDADES Y RECURSOS AUDITADOS.....	13
CONCLUSIONES GENERALES.....	14
ANEXO 1 – RELACION DE HALLAZGOS.....	17
<b>CAPITULO I. GOBERNACIÓN DEL AMAZONAS.....</b>	17
<b>CAPITULO II. GOBERNACION DEL CASANARE.....</b>	34
<b>CAPITULO III. GOBERNACION DEL CAUCA.....</b>	59

<b>CAPITULO IV. GOBERNACION DEL CHOCO .....</b>	<b>62</b>
<b>CAPITULO V. GOBERNACION DE CORDOBA .....</b>	<b>84</b>
<b>CAPITULO VI. GOBERNACIÓN DEL GUAINIA .....</b>	<b>89</b>
<b>CAPITULO VII. GOBERNACION DEL HUILA.....</b>	<b>105</b>
<b>CAPITULO VIII. GOBERNACION DE LA GUAJIRA .....</b>	<b>121</b>
<b>CAPITULO IX. GOBERNACION DEL MAGDALENA .....</b>	<b>149</b>
<b>CAPITULO X. GOBERNACION DEL META .....</b>	<b>161</b>
<b>CAPITULO XI. GOBERNACION DE NORTE DE SANTANDER.....</b>	<b>183</b>
<b>CAPITULO XII. GOBERNACION DEL PUTUMAYO .....</b>	<b>190</b>
<b>CAPITULO XIII. GOBERNACION DE RISARALDA.....</b>	<b>207</b>
<b>CAPITULO XIV. GOBERNACION DEL ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA. ....</b>	<b>270</b>
<b>CAPITULO XV. GOBERNACION DE SUCRE .....</b>	<b>279</b>
<b>CAPITULO XVI. GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA.....</b>	<b>313</b>
<b>CAPITULO XVII. GOBERNACION DEL VAUPES .....</b>	<b>317</b>
<b>CAPITULO XVIII. GOBERNACION DEL VICHADA .....</b>	<b>329</b>
<b>CAPITULO XIX. BANCO AGRARIO DE COLOMBIA.....</b>	<b>343</b>
<b>ANEXO 2 - MATRIZ DE HALLAZGOS.....</b>	<b>382</b>



## CARTA DE CONCLUSIONES

Bogotá D. C.,

Señor Gobernador:  
SIGIFREDO SALAZAR OSORIO  
Departamento de Risaralda  
contactenos@risaralda.gov.co  
Edificio de la Gobernación  
Calle 19 No. 13-17  
Pereira.

Respetado Señor Gobernador:

La Contraloría General de la República (en adelante “CGR”), con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Financiera los recursos del Sistema General de Regalías asignados a la Gobernación de Risaralda, por las vigencias 2012 al 2016.

En el trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de la auditoría financiera.

Las observaciones que dieron lugar a los hallazgos configurados se dieron a conocer oportunamente a la Gobernación, dentro del desarrollo de la auditoría financiera, otorgando el plazo legalmente establecido para que la entidad emitiera un pronunciamiento al respecto.

### 1. INTRODUCCION

La CGR adelanto auditoría financiera a la Gobernación de Risaralda por las vigencias 2012 al 2016 en la que incluyo los siguientes objetivos:

## Objetivo General

Emitir un concepto sobre la gestión financiera, presupuestal y contable realizada por los entes territoriales y ejecutores seleccionados sobre los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) por la vigencias 2012 al 2016.

## Objetivos específicos

1. Revisar los planes de mejoramiento en cuanto a la inclusión de cambios por las inconformidades presentadas en el desarrollo de actuaciones anteriores, referente a temas presupuestales y contables.
2. Evaluar la gestión presupuestal de los recursos del SGR y el cumplimiento de la normativa aplicable, teniendo en cuenta la asignación presupuestal, los giros de los recursos aprobados con cargo a cada proyecto de inversión, la incorporación al presupuesto de cada entidad ejecutora y la ejecución por las vigencias 2012 al 2016.
3. Evaluar los cierres presupuestales de las vigencias 2012 al 2016, así como los actos administrativos que respalden cada una de estas actuaciones.
4. Evaluar la gestión financiera y contable en lo referente a los Activos Fijos, generados con recursos del SGR a cargo del ente auditado, con el fin de identificar las operaciones propias del sistema general de regalías y los flujos de recursos, de acuerdo a las normas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, en la Resolución 139 de 2012, el Régimen de Contabilidad Pública y demás pronunciamientos emitidos por dicha Entidad y que rigen el ciclo contable del SGR.
5. Evaluar la gestión financiera y contable en lo referente a los Pagos efectuados con recursos del SGR a cargo del ente auditado, con el fin de identificar las operaciones propias del sistema general de regalías y los flujos de recursos, de acuerdo a las normas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación, en la Resolución 139 de 2012, el Régimen de Contabilidad Pública y demás pronunciamientos emitidos por dicha Entidad y que rigen el ciclo contable del SGR.

6. Emitir pronunciamiento sobre la gestión financiera, contable y presupuestal teniendo en cuenta el manejo de los recursos, sus registros, asignaciones, incorporaciones, giros.
7. Evaluar el control Interno financiero y expresar un concepto sobre el mismo (Matriz de Riesgo Financiero).

## 1.1 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Risaralda, Departamento que pertenece al Eje Cafetero, su capital es Pereira.

Está ubicado en el centro-oeste del país, en la región andina, limitando al norte con Antioquia, al este con Caldas y Tolima, al sur con Quindío y Valle del Cauca, y al oeste con Chocó. Con 4140 km<sup>2</sup> es el cuarto departamento menos extenso, el cuarto más densamente poblado.

Está conformado por 14 municipios, Pereira, Dosquebradas, Marsella y Santa Rosa de Cabal, Apía, Balboa, Belén de Umbría, Guática, La Celia, La Virginia, Quinchía y Santuario, Mistrató y Pueblo Rico. Cuenta además con 19 inspecciones de policía rurales, 687 veredas y 34 corregimientos. Al ser parte de la región andina, predominan ritmos como el Bambuco, el Pasillo y la Guabina.

Según el censo de 2005, su población es de 859.666 habitantes, de los cuales 665.104 corresponden a las cabeceras municipales y 194.562 al sector rural.

Su plan de Desarrollo es denominado "Risaralda Verde y Emprendedora", correspondiente al periodo 2016-2019.

## 1.2 MARCOS DE INFORMACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL APLICABLES

Ley 42 de 1993

Ley 87 de 1993

Ley 610 de 2000

Ley 734 de 2002

Resolución 357 de 2008 de la CGN

Ley 1474 de 2011

Acto Legislativo No 05 de 2011

Ley 1530 de 2012 y decretos reglamentarios

Decreto 1949 de 2012

Resolución Orgánica 7350 de 2013 de la CGR  
Régimen de Contabilidad Pública versiones 2012 - 2016  
Decreto 817 de 2014  
Decreto 1082 de 2015

### 1.3 RESPONSABILIDAD DE LA CGR

La Contraloría General de la República, en ejercicio de sus facultades Constitucionales y Legales, en especial las conferidas en el artículo 267 de la Constitución Política, y en las leyes 42 de 1993, 610 de 2000 y 1474 de 2011, practicó Auditoría Financiera a los recursos del Sistema General de Regalías recibidos por la entidad territorial que usted representa durante las vigencias 2012, 2013-2014 y 2015-2016, con el fin de emitir un concepto sobre la gestión financiera, presupuestal y contable realizada por los entes territoriales seleccionados sobre los recursos del Sistema General de Regalías (SGR) por la vigencias indicadas.

La CGR ha llevado a cabo esta auditoría financiera teniendo como soporte técnico conceptual La Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores – ISSAI, emitidas por la Organización Internacional de entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), según lo establecido en la Resolución Orgánica No. 0012 de 2017, por la cual se adoptan principios, fundamentos y aspectos generales para las auditorías y la Guía de Auditoría Financiera – GAF.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada, correspondiendo a la Contraloría General de la República su análisis, cuya responsabilidad consiste en producir un informe que contenga el concepto sobre la gestión financiera, presupuestal y contable obtenidos en la administración de los recursos de regalías.

## 2. CONCLUSIONES

### 2.1 PRONUNCIAMIENTO CONTABLE

Se ha evidenciado incumplimiento material en algunos aspectos significativos, frente a los criterios aplicados de la materia controlada, puesto que la Gobernación presentó unos estados contables con sobreestimaciones y subestimaciones, generando incertidumbre de los saldos de los Activos Fijos, Bienes de uso público y el Gasto, al detectarse sobreestimación y subestimaciones respectivamente por

valor de \$37.840.785.959.65, que representa el 39.2% del total de activos (\$964.679.279.034.02), así:

.- En el saldo de la cuenta contable 1910 Cargos Diferidos, se presenta una sobreestimación por valor de \$9.422.674.597.00. Se registraron unas operaciones y hechos económicos que no cumplen las condiciones señaladas en la norma para clasificarse en ésta cuenta.

.- En el saldo de la cuenta 1635 Bienes Muebles en bodega presenta sobreestimación en el estado financiero con corte a diciembre 31 de 2014 por valor de \$49.293.908.50, así como de su saldo durante algunos meses del año 2015 en \$62.805.770.60. En razón a que, unos bienes fueron entregados físicamente al beneficiario de la inversión mediante un acta para su uso, pero el sistema fue alimentado con fecha rezagada, meses después, legalizándose la transacción en forma tardía.

- El saldo de la cuenta Gastos 5507, presenta una sobreestimación del gasto para las vigencias 2015 y 2016 y una subestimación del activo, al haber registrado en su momento estos valores de los activos en el gasto por valor de \$28.306.011.683,55 se, afectando la realidad de la situación económica de la entidad territorial y los resultados del ejercicio fiscal produciéndose un menor excedente o utilidad.

Así mismo, estas incorrecciones materiales afectan la realidad económica de la entidad territorial de partidas relevantes del activo y del resultado del ejercicio, en vista de los hallazgos de carácter contable detectados, contrariando la causación, clasificación, revelación, reconocimiento, confiabilidad y razonabilidad de las cifras, conforme a los principios y normas de contabilidad pública. Generando incertidumbre en la razonabilidad de las cuentas que conforman los Estados Financieros.

Por otra parte la Gestión financiera y contable en lo referente a los Pagos de los años 2012 al 2016, seleccionados en la muestra por valor de \$107.048.172.245.55 correspondientes al 81.49% del valor total de los recursos del Sistema general de regalías SGR, cumplieron con el registro adecuado de los hechos económicos, toda vez que, en los pagos efectuados de las cuentas bancarias de Banco ITAU Cta 301-03002-1 y del Banco Occidente 033-49462-2, no presentan diferencias de lo erogado en bancos con lo registrado en los libros contables.

La gestión de la contabilización de los giros recibidos por la Gobernación del Ministerio de Hacienda, correspondiente a los recursos del sistema general de regalías, de los rendimientos financieros generados en las cuentas maestras durante las vigencias 2012 al 2016, fue adecuada, al cumplir con el registro de los

hechos económicos, ya que se realizaron conforme a lo mencionado en la normatividad contable pública.

De igual forma en la devolución al Ministerio de Hacienda de los rendimientos financieros, generados en las cuentas maestras del Banco ITAU No. 601-03002-1 y del Banco Occidente No. 033-49462-2, se realizó en oportunidad durante los años 2013 a 2016, conforme a lo estipulado en la normatividad.

## 2.2 PRONUNCIAMIENTO PRESUPUESTAL

Para la vigencia 2012, se evidenciaron incorrecciones materiales, al no incorporarse mediante acto administrativo un giro de \$125.000.000.00 correspondiente a funcionamiento secretarías técnicas planeación, tal y como lo prevé la norma en la Ley 1530 de mayo 17 de 2012. Así mismo, mediante el decreto 0077 del 2013, se adicionaron \$8.109.587.00 por error en la vigencia 2013 y pertenecen a Asignaciones Directas de la vigencia 2012.

Igualmente, la entidad territorial incurrió en incorrecciones materiales de la norma, toda vez que, no aperturó el capítulo presupuestal independiente para el manejo de los recursos del sistema general de regalías, para la vigencia 2012, tal y como lo determina el Decreto 1949 de 2012 en sus artículos 57 y 58.

Tampoco, la entidad territorial incluyó dentro del presupuesto de gastos del Sistema General de Regalías del año 2012 egresos por valor de \$20.030.000.00, infringiendo la Ley 1530 de mayo 17 de 2012.

Por lo anterior la Gobernación presenta deficiencias en su sistema de información presupuestal y de Control Interno.

## 2.3 PRONUNCIAMIENTO CONTROL INTERNO FINANCIERO

El sistema de control interno financiero de la Gobernación en el manejo de los recursos del sistema general de regalías, es Parcialmente Adecuado alcanzado una calificación de 2, por no tener implementados mecanismos que garanticen que las operaciones se ajusten a las diferentes disposiciones legales.

No han implementado la cultura del control ni del autocontrol, tal y como se evidencia en la falta de conciliación y trabajo en equipo de las áreas de presupuesto, almacén, contabilidad y las Secretarías responsables del manejo de éstos recursos

a través de los proyectos de inversión, así mismo, las actividades propias de seguimiento y control por parte de la alta dirección no se evidencian.

La entidad no profirió informes de control interno para las vigencias 2012 a 2016, tampoco informes de control interno contable para los años 2012, 2013 y 2014, no manejó riesgos administrativos y financieros, la función de control interno no planeó ni efectuó visitas de auditorías internas a los registros contables, al manejo presupuestal, a las operaciones de almacén, a la ejecución y liquidación de los proyectos de inversión.

Así mismo, en el mapa de riesgos de las vigencias auditadas no contemplaron riesgos contables ni presupuestales del sistema general de regalías, tampoco de la ejecución contractual de los proyectos de inversión.

## 2.4 PRONUNCIAMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO AT 199-2017

El Departamento de Risaralda no fue objeto de auditoría de las vigencias 2012 al 2016, en lo que respecta a auditoría financiera que realizó la CGR en el año 2017, como reposa en el informe pertinente, Luego no hay actividades para hacerle seguimiento. Es decir la Gobernación de Risaralda no tenía la obligación de presentar plan de mejoramiento.

## 3. PLAN DE MEJORAMIENTO

La entidad debe elaborar o ajustar el plan de mejoramiento con acciones o actividades que permitan eliminar las causas de los hallazgos que se describen en el presente informe y registrarlo en el SIRECI dentro de los 15 días siguientes al recibo de este informe, con el fin de incluir las acciones correctivas y/o preventivas pertinentes, de acuerdo con la Resolución Orgánica No. 7350 de 2013 expedida por la Contraloría General de la República.

Para efectos de habilitar el Sistema de Rendición Electrónica de Cuentas e Informes “SIRECI”, es necesario que se remita el oficio de radicación con las acciones correctivas y/o preventivas pertinentes a los correos [Jairo.oyaga@contraloria.gov.co](mailto:Jairo.oyaga@contraloria.gov.co); [Soporte\\_SIRECI@contraloria.gov.co](mailto:Soporte_SIRECI@contraloria.gov.co).

Sobre dicho plan la Contraloría General de la República no emitirá pronunciamiento, sino que durante la siguiente actuación de vigilancia y control fiscal se evaluará la

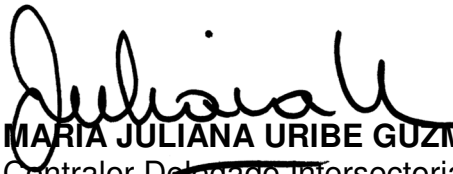
efectividad de las acciones emprendidas por la entidad para eliminar la causa de los hallazgos detectados.

Este órgano de control en posteriores actuaciones de control, continuará evaluando la contratación y las gestiones fiscales de las vigencias auditadas.

Atentamente,



**JUAN CARLOS RENDÓN LÓPEZ**  
Contralor Delegado Intersectorial  
Coordinador Grupo Micro de la CGR  
Para SGR.



**MARIA JULIANA URIBE GUZMAN**  
Contralor Delegado Intersectorial  
Ejecutivo de Auditoría



#### 4. ENTIDADES Y RECURSOS AUDITADOS

SUJETOS DE CONTROL	MONTO AUDITADO
AGENCIA PARA LA INFRAESTRUCTURA DEL META AIM	751.020.369.506
AMAZONAS	128.931.363.316
ATLÁNTICO	448.984.014.056
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	61.822.010.591
BOLÍVAR	589.516.405.941
BOYACÁ	404.823.399.685
CALDAS	184.581.306.279
CAQUETÁ	301.233.832.678
CASANARE	935.923.218.378
CAUCA	489.352.911.076
CESAR	841.837.816.337
CHOCÓ	373.670.090.391
CÓRDOBA	575.667.621.024
CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN	75.581.879.669
GUAINÍA	120.485.555.280
GUAVIARE	142.231.294.948
HUILA	513.146.745.712
LA GUAJIRA	533.984.231.109
MAGDALENA	389.878.893.573
META	1.233.641.324.765
NORTE DE SANTANDER	482.547.122.925
PUTUMAYO	271.130.675.691
RISARALDA	124.409.015.805
SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA	90.419.558.372
SANTANDER	533.829.112.142
SUCRE	413.155.810.869
TOLIMA	324.688.825.908
VALLE DEL CAUCA	291.137.990.053
VAUPÉS	101.779.467.376
VICHADA	182.396.023.662
<b>TOTAL</b>	<b>11.911.807.887.117</b>

## CONCLUSIONES GENERALES

En el marco de la Auditoría Financiera AT 14 de 2018, se establecieron 76 hallazgos administrativos, de los cuales 58 con presunta incidencia disciplinaria, 1 con presunta incidencia penal y 3 con presunta incidencia fiscal por valor de treinta y dos millones trescientos ochenta y un mil quinientos diez y siete pesos (\$32.381.517,00)

Así mismo se estableció un beneficio de auditoría por un monto de veintiocho millones novecientos setenta y seis mil cuatrocientos ochenta y siete pesos (\$28.976.487,00).

Dentro de lo evidenciado se indican los aspectos de mayor relevancia y ocurrencia en las entidades auditadas que revelan deficiencias en sus estructuras organizaciones y de procedimientos establecidos, en lo siguiente:

1. Las entidades territoriales no están efectuando el reconocimiento de la esencia de las operaciones pues no realizan un adecuado registro y clasificación contable de los hechos económicos, situación que genera incertidumbre sobre la realidad económica y de la información reportada de las mismas, así:

- Se registran contablemente en las cuentas de gastos, activos fijos que se han generado con recursos del SGR, es el caso de:

Gobernación de Córdoba por un monto de \$95.619.825.886,

Gobernación del Guainía por valor de \$249.500.003

Gobernación de la Guajira por valor de \$11.505.936.130

Gobernación del Putumayo por valor de \$169.838.637.335

Gobernación de Risaralda por valor de \$28.306.011.683

Gobernación del Vichada por valor de \$14.999.999.957

Gobernación del Vaupés por valor de \$10.675.653.125

- Gobernación del Amazonas presenta inconsistencias en el saldo contable de sus activos entre el año 2015 y 2016 por un monto de \$5.796.682
- Diferencia de \$18.561.547.585 entre los valores efectivamente pagados (\$24.313.140.164) y el valor registrado en libros (\$5.751.592.578) en la Gobernación de la Guajira

- No registro de activos fijos por un valor de \$8.000.000 producto de donaciones en la Gobernación del Vichada.
  - No reconocimiento o registro contable de los recursos del sistema General de Regalías girados por el ministerio de Hacienda por valor de \$1.000.000.000 en la Gobernación del Vaupés.
2. Las entidades territoriales no efectúan un reconocimiento de los hechos económicos en el tiempo de su ocurrencia es el caso de las Gobernaciones del Casanare, La Guajira, Magdalena, Meta, Archipiélago de San Andres, Providencia y Santa Catalina y Vichada.
  3. En el tema presupuesta las entidades no incorporaron los rendimientos financieros dentro de sus presupuesto de cierres de los periodos evaluados es el caso de la Gobernación de Norte de Santander y Sucre.
  4. En cuanto al manejo de los recursos del SGR en las Gobernaciones de Meta y Casanare su liquides la está siendo aplacada durante los periodos evaluados con recursos del SGR; se evidenciaron pagos de gastos y proyectos de inversión (Meta \$275.037.850 y Casanare \$7.013.661.186) fuera de los establecido dentro del sistema, recursos que las entidades posteriormente reintegraron a la cuentas bancarias. Generando un incumpliendo la normatividad en cuanto a la unidad de caja de los recursos y riesgos sobre los mismos.
  5. Reporte de planes de mejoramiento ante la Contraloría General de la Republica, las Gobernaciones de Amazonas, Choco, Huila, Magdalena y Putumayo no presentaron los planes de mejoramiento a los hallazgos comunicados en el informe de Auditoría Financiera AT 199 -2017; las Gobernaciones de Cordoba y Valle del Cauca presentaron planes de mejoramiento de manera incompleta y con acciones de mejora que no mitigan las deficiencias reportadas dentro del informe de la AT 199 de 2017; la Gobernación del cauca no lo presenta los planes de mejoramiento dentro de los términos de tiempo establecidos.

En general se pudo determinar que existen deficiencias en la aplicación de la normatividad contable pública por parte de las administraciones departamentales en cuanto al registro de los recursos del Sistema General de Regalías (SGR), resaltando la indebida contabilización de algunos activos y el no reconocimiento de los hechos económicos y el seguimiento y control de las áreas de contabilidad y control interno.

Así mismo en la mayoría de la entidades auditadas es evidente una desarticulación de las áreas que participan en cada uno de los procesos de que intervienen en el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías, procesos contables, financieros, tesorería y presupuestal, con el agravante de que las oficinas de Control Interno están totalmente ajenas al proceso, no realizan seguimientos de los procesos y procedimientos del área financiera y contable, en algunos casos ni siquiera existen manuales de procesos y procedimientos que se puedan revisar, supervisar, vigilar y auditar por las oficinas de Control Interno.

En general se puede determinar que los sistemas de Control Interno de las entidades territoriales presentan deficiencias en su estructura y por lo tanto en el control y seguimiento de los procesos.

## **ANEXO 1 – RELACION DE HALLAZGOS**

### **CAPITULO I. GOBERNACIÓN DEL AMAZONAS**

#### **HALLAZGO No. 1. PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO (H1) (A1) (D1)**

La Resolución Orgánica 7350 de 2013 de la Contraloría General de la República, en sus artículos:

- Sexto: Modalidades, el cual establece: Las modalidades de rendición de Cuenta o Informes, son:.... 3. Plan de Mejoramiento: Es la Información que contiene el conjunto de las acciones correctivas y/o preventivas que debe adelantar un sujeto de control fiscal en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República, como resultado del ejercicio del proceso auditor.
- Noveno: Plan de Mejoramiento: Los jefes de entidad, los representantes legales, o quien haga sus veces en los sujetos de control y entidades territoriales, donde la Contraloría General de la República haya realizado procesos de vigilancia y control fiscal, en los que se establezca la obligación de suscribir y presentar un Plan de Mejoramiento Consolidado por Entidad o recursos según el caso, deben presentarlo con base en los resultados del respectivo proceso de vigilancia o control fiscal y sus avances semestrales.
- Décimo Séptimo: Términos: La fecha límite para la rendición, se establece en el Sistema de Rendición Electrónica de Cuenta e Informes - SIRECI, para cada sujeto de control y entidad territorial, de conformidad con las modalidades de rendición, así:

Planes de Mejoramiento. La rendición de la suscripción de los planes de mejoramiento se debe realizar dentro del término que se establezca en el informe de la actuación de control, por parte de la dependencia competente de la Contraloría General de la República. El término empezará a regir para cada sujeto de control, a partir de la fecha efectiva del recibo del Informe. La Dependencia competente de la Contraloría General de la República validará que el sujeto de control fiscal haya presentado el plan de mejoramiento dentro del término previsto por la misma, a partir del recibo de informe.

## OBSERVACION

En el desarrollo de la Auditoría Financiera AT 014 de 2018, se observó que la Gobernación del Departamento del Amazonas a febrero 23 del año en curso, no ha cumplido con el reporte en el SIRECI del Plan de Mejoramiento correspondiente al Informe de la AT-199 de 2017 de la Contraloría General de la República (CGR), comunicado a la Entidad Territorial el 22 de diciembre de 2017 mediante oficio 2017EE0156156 en el cual se configuraron los siguientes hallazgos:

HALLAZGO No. 1. REPORTE DE INFORMACION PRESUPUESTAL (H1) (A1) (D1).

HALLAZGO No. 2. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL (H2) (A2).

HALLAZGO No. 3: REGISTRO CONTABLE (H3) (A3) (D2)

Lo anterior debido a falta de seguimiento a los informes presentados por el ente de control, lo que genera el incumplimiento y la no toma de acciones sobre las deficiencias encontradas en el ejercicio auditor por parte de la Contraloría General de la República. Ésta se configura como una observación administrativa con presunta connotación disciplinaria,

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

**En cuanto a la publicación en el SIRECI del plan de mejoramiento formulado con base a los hallazgos del informe de la AT-199 de 2017 de la Contraloría General de la República (CGR), le informamos que revisadas las planillas de la oficina de correspondencia de la Gobernación del Amazonas, no se evidencia el recibo del oficio No. 2017EE0156156 de fecha 22 de diciembre de 2017.**

**Por lo tanto, respetuosamente solicitamos que nos envíe nuevamente este informe para proceder de manera inmediata a formular el plan de mejoramiento y reportarlo en el portal SIRECI de la Contraloría General de la República (CGR).**

## ANALISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la respuesta enviada por la Entidad se hizo la verificación del informe enviado al Departamento del Amazonas y se detectó que hubo un error en la dirección física a la que se remitió, sin embargo los correos electrónicos sí eran los correctos, por lo tanto, la Gobernación sí tuvo el conocimiento de dichos hallazgos, por tal razón se determina que la observación continua en la misma forma inicialmente planteada, generándose un hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria

## **HALLAZGO No. 2. INCORPORACIÓN RECURSOS EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS. (H2) (A2) (D2)**

Los artículos 44 y 53 del Decreto 1949 de 2012, expresan:

**Artículo 44. *Incorporación en los presupuestos de las entidades públicas.*** Mediante Acto Administrativo del jefe del órgano del Sistema o entidad pública designada como ejecutora de proyecto por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, y mediante Decreto del Gobernador o Alcalde para las entidades territoriales que reciban recursos de funcionamiento del Sistema y designadas como ejecutoras de proyectos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, se incorporará el respectivo presupuesto con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías.

Dicha incorporación se adelantará en un capítulo independiente del presupuesto del respectivo órgano o entidad, una vez se asignen los recursos con cargo al porcentaje destinado para el funcionamiento del Sistema y cuando se acepte la designación como ejecutor de proyecto, designación que será adelantada por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión.

Los ingresos y gastos incorporados en el capítulo independiente del presupuesto de cada órgano o entidad tendrán para todos los efectos fiscales, una vigencia igual a la del Presupuesto Bienal del Sistema General de Regalías.

El proceso de afectación de las apropiaciones incorporadas en los presupuestos de las entidades con base en el inciso anterior, será el que corresponda al régimen presupuestal de la respectiva entidad, salvo en lo relacionado con la vigencia de las apropiaciones que será igual a la del Presupuesto Bienal del Sistema General de Regalías.

**Artículo 53. Capítulo presupuestal independiente del Sistema General de Regalías.** Los órganos del Sistema General de Regalías, aquellas entidades diferentes a las territoriales que reciban recursos de funcionamiento del Sistema y

las entidades públicas designadas como ejecutoras de proyectos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, con cargo a recursos de asignaciones directas, o provenientes de los Fondos de Compensación Regional, de Desarrollo Regional, y de Ciencia, Tecnología e Innovación, dispondrán en sus presupuestos de un capítulo independiente para el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías de conformidad con lo dispuesto por el artículo 44 del presente decreto.

El capítulo independiente de presupuesto del Sistema General de Regalías contendrá los ingresos correspondientes a los recursos de funcionamiento del Sistema que se asignen a cada entidad u órgano, y aquellos aprobados por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión con la designación de la respectiva entidad como ejecutora.

De igual forma, dicho capítulo contendrá las apropiaciones para adelantar la asunción de compromisos para el ejercicio de sus funciones y la ejecución de proyectos.

El manejo presupuestal de estos recursos estará sujeto a las reglas presupuestales del sistema contenidas en la Ley 1530 de 2012, en la Ley bienal del presupuesto, en los decretos reglamentarios que para el efecto se expidan y en las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan.


Artículo 1 del Decreto Ejecutivo 0038 del 14 de mayo del 2013 donde se crea, en el presupuesto de rentas, el rubro presupuestal 1.2.4.1.14: Regalías y Compensaciones.

#### *OBSERVACION.*

Una vez revisada la imputación presupuestal del Departamento del Amazonas no se evidenció la incorporación de \$2.958.356, para la vigencia del 2013, de los Ingresos Corrientes – Transferencias de la Nación por concepto de Regalías y Compensaciones estipulado en el Decreto Ejecutivo número 0038 del 14 de mayo de 2013, destinados al proyecto de “Construcción de Escenarios Deportivos”, con número BPIN 2013000060016.

Lo anterior por deficiencia en el sistema de control y seguimiento a los recursos del Departamento, generando subestimación en los ingresos del presupuesto en la vigencia 2013. Hecho que se configura como una observación administrativa con presunta connotación disciplinaria.



 COLOMBIA  GOBERNACION DEL AMAZONAS	DECRETO EJECUTIVO No. 00038 ( 14 DE MAYO DEL 2013 )
	Dependencia: DESPACHO DEL GOBERNADOR

"Por el cual se adiciona el presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento del Amazonas para la vigencia 2013"

**EL GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE AMAZONAS**

En ejercicio de las atribuciones legales y de conformidad con lo establecido en el artículo 77,78 y 79 de la Ordenanza 031/96 (Estatuto Orgánico del Presupuesto Departamental)

**CONSIDERANDO**

Que mediante Ordenanza No. 005 de mayo 05 de 2013, se conceden facultades Pro tempore al Gobernador del Departamento del Amazonas para realizar adiciones y ajustes al presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia 2013.

Que es facultad del ejecutivo modificar el Decreto de Liquidación del presupuesto de acuerdo a la necesidad y a la normativa vigente.

Que por lo anterior se requiere incorporar al Presupuesto de la vigencia 2013 Recursos de Ingresos Corrientes – Transferencias de la Nación por concepto de Regalías y compensaciones por la suma de \$2.958.356,00; según oficio 20133200051331 de la Agencia Nacional de Minería.

Que los recursos incorporados en el presente decreto deberán ser aplazados en su ejecución, hasta que el Departamento Nacional de Planeación levante la suspensión de estos.

Para un total de DOS MILLONES NOVECIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y SEIS PESOS MCTE (\$2.958.356,00).


En mérito de lo expuesto;

**DECRETA:**

Elaboró: Diana B. S.	Revisó: JUCA S. / Luis E. Niño Lozano	Aprobó: Jurídica
Fecha de elaboración: Mayo 14 del 2013		- 1 -

Calle 10 No 10-77 Teléfono: 098 592 6629 Fax: 098 592 7199  
Leticia, (Amazonas) Colombia [www.amazonas.gov.co](http://www.amazonas.gov.co)



<p>COLOMBIA</p>  <p>GOBERNACION DEL AMAZONAS</p>	<p>DECRETO EJECUTIVO No. 00038</p> <p>( 14 DE MAYO DEL 2013 )</p> <hr/> <p>Dependencia: DESPACHO DEL GOBERNADOR</p>
---	---

141

"Por el cual se adiciona el presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento del Amazonas para la vigencia 2013"

**ARTÍCULO PRIMERO:** Créese en el presupuesto de rentas el siguiente rubro presupuestal según el siguiente detalle:

IMPUTACION PPTAL	DESCRIPCION
1	INGRESOS CORRIENTES
1.2	NO TRIBUTARIOS
1.2.4	TRANSFERENCIAS
1.2.4.1	DE LA NACION
1.2.4.1.14	Regalías y compensaciones

**ARTÍCULO SEGUNDO:** Créese en el presupuesto de gastos el siguiente rubro presupuestal según el siguiente detalle:

IMPUTACION PPTAL	DESCRIPCION
4	INVERSION
4.08	SECTOR RECREACION Y DEPORTES
4.08.04-30	Construcción de escenarios deportivos

**ARTÍCULO TERCERO:** Adiciónese el presupuesto de rentas y recursos de capital del departamento de Amazonas para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013, así:


IMPUTACION PPTAL	DESCRIPCION	VALOR
1	INGRESOS CORRIENTES	2,958,356.00
1.2	NO TRIBUTARIOS	2,958,356.00
1.2.4	TRANSFERENCIAS	2,958,356.00
1.2.4.1	DE LA NACION	2,958,356.00
1.2.4.1.14	Regalías y compensaciones	2,958,356.00
TOTAL INGRESOS		2,958,356.00

Elaboró: Diana B. [Firma]	Revisó: JUC [Firma], Luis E. Niño Lozano	Aprobó: Jurídica
Fecha de elaboración: Mayo 14 del 2013		

- 2 -

Calle 10 No 10-77 Teléfono: 098 592 6629 Fax: 098 592 7199  
Leticia, (Amazonas) Colombia [www.amazonas.gov.co](http://www.amazonas.gov.co)



<p>COLOMBIA</p>  <p>GOBERNACION DEL AMAZONAS</p>	<p>DECRETO EJECUTIVO No. 00038</p> <p>( 14 DE MAYO DEL 2013 )</p> <hr/> <p>Dependencia: DESPACHO DEL GOBERNADOR</p>
---	---

142

"Por el cual se adiciona el presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento del Amazonas para la vigencia 2013"

**ARTÍCULO CUARTO:** Adiciónese el presupuesto de gastos de inversión del departamento de Amazonas para la vigencia fiscal comprendida entre 1º de enero al 31 de diciembre de 2013, así:

IMPUTACION PPTAL	DESCRIPCION	VALOR
4	INVERSION	2,958,356.00
4.08	SECTOR RECREACION Y DEPORTES	2,958,356.00
4.08.04-30	Construcción de escenarios deportivos	2,958,356.00
TOTAL GASTOS		2,958,356.00

**ARTÍCULO QUINTO:** Aplácese en el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital del Departamento del Amazonas para la vigencia fiscal comprendida entre el 1º de enero al 31 de diciembre del 2013, el valor incorporado del artículo cuarto.

**ARTÍCULO SEXTO:** El presente Decreto Rige a partir de la fecha de su expedición.

#### COMUNIQUESE Y CUMPLASE

Dado en Leticia capital del Departamento del Amazonas a los

  
**CARLOS ARTURO RODRIGUEZ CELIS**  
Gobernador del Departamento del Amazonas

Elaboró: Diana B. DD	Revisó: JUC 1001 Luis E. Niño Lozada	Aprobó: Jurídica
Fecha de elaboración: Mayo 14 del 2013		- 3 -

Calle 10 No 10-77 Teléfono: 098 592 6629 Fax: 098 592 7199  
Leticia, (Amazonas) Colombia [www.amazonas.gov.co](http://www.amazonas.gov.co)



## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

**Los recursos por la suma de \$2.958.356 si fueron incorporados en el presupuesto de ingreso con documento 20130007 de fecha 14 de mayo de 2013, según decreto ejecutivo de incorporación No. 0038 de 14/05/2013.**

GOBERNACION DEL AMAZONAS				
Todas las Sucursales				
Nít: 899999336-9				
LIBRO AUXILIAR MOVIMIENTO DOCUMENTOS POR RUBRO PPTO INGRESOS				
DOCUMENTO	FECHA	TERCERO	VALOR DOCUMENTO	SALDO
020102150173		Regalias y compensaciones -		
1--ADI_20130007	14/05/2013	GOBERNACION DEL AMAZONAS Sede Principal	2,958,356.00	
		Apropiación Definitiva :	-	2,958,356.00

Por todo lo anterior, solicitamos retirar la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria; toda vez que esta Gobernación si efectuó la incorporación de los recursos citados. Se adjunta en medio magnético documento 20130007 de fecha 14.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Durante la vigencia 2013 se incorporaron los decretos 015, 033, 034, 051, 081, 093, 102, 110 y 116, para los cuales se hizo la verificación correspondiente en la información inicial remitida por la entidad.

También la Gobernación del Amazonas emitió el Decreto Ejecutivo de Incorporación No. 0038 de 14/05/2013 por \$2.958.356, Ingresos Corrientes no Tributarios – Transferencias. Regalías y Compensaciones, sin embargo, teniendo en cuenta la información inicial suministrada por la Entidad a la CGR, mediante correo electrónico del 14 de marzo de 2018, no se visualiza esta incorporación en el informe de ejecución presupuestal de ingresos vigencia 2013, por lo tanto, no se acepta la respuesta de la entidad, configurándose un hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria. (Se anexa la información enviada por la entidad, la cual constituye el soporte para el hallazgo, así como el Decreto Ejecutivo 0038, el cual se relacionó anteriormente)

**ELABORADA EL: 25/03/2017 A LAS 11:34 AM**

**GOBERNACION DEL AMAZONAS**

**EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS - SGR**

**Desde: 01/01/2013 Hasta: 31/12/2013**

**Vigencia Fiscal: 2013**

<b>NOCUE NTA</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>VLR APROPI A INI</b>	<b>VLR MODIF ADICION</b>	<b>VLR MODIF REDU</b>	<b>VLR APROPIA FIN</b>
4	TOTAL PRESUPUESTO DE RENTAS Y RECURSOS DE CAPITAL DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	0,00	7.900.873.264,00	26.999.400,00	7.873.873.864,00
5	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS - INGRESOS	0,00	7.900.873.264,00	26.999.400,00	7.873.873.864,00
5,1	ASIGNACIONES DIRECTAS	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.1	Asignaciones X	0,00	0,00	0,00	0,00
5,2	FONDO DE COMPENSACION REGIONAL	0,00	3.237.590.969,00	26.999.400,00	3.210.591.569,00
5.2.1	Proyectos OCAD_Fdo. Compensación Regional_Acuerdo No.005_27022013	0,00	1.162.455.800,00	0,00	1.162.455.800,00
5.2.2	Proyectos OCAD_Fdo. Compensación Regional_Acuerdo 006 del 11jun2013	0,00	1.349.136.173,00	26.999.400,00	1.322.136.773,00
5.2.3	Proyectos OCAD_Fdo. Compensación Regional:Acdo.08 del 25jun2013	0,00	725.998.996,00	0,00	725.998.996,00
5,3	FONDO DE DESARROLLO REGIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3.1	Fondo de Desarrollo x	0,00	0,00	0,00	0,00
5,4	FONDO DE CIENCIA Y TECNOLOGIA E	0,00	4.127.506.406,00	0,00	4.127.506.406,00
5.4.1	Proyectos OCAD_Fdo ciencia y tecnología Acdo 001/2012 - Acdo.003/2013	0,00	1.513.639.000,00	0,00	1.513.639.000,00
5.4.2	Proyectos OCAD_Fdo ciencia y tecnología Acdo 011/2013	0,00	2.613.867.406,00	0,00	2.613.867.406,00
5,5	FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA	0,00	254.166.667,00	0,00	254.166.667,00
5.5.1	Fortalecimiento de la dirección de Planeación Dptal del Amazonas	0,00	62.500.000,00	0,00	62.500.000,00
5.5.2	Fortalecimiento de la Secretaría Técnica del	0,00	66.666.667,00	0,00	66.666.667,00
5.5.3	Sistema de Monitoreo, seguimiento, control y evaluación	0,00	125.000.000,00	0,00	125.000.000,00
5,6	RECURSOS DE CAPITAL	0,00	281.609.222,00	0,00	281.609.222,00
5.6.1	Recursos del Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6.2	Rendimientos Financieros	0,00	1.495.852,00	0,00	1.495.852,00
5.6.3	Recursos del Balance	0,00	280.113.370,00	0,00	280.113.370,00
5.6.3.1	SUPERAVIT	0,00	280.113.370,00	0,00	280.113.370,00
5.6.3.1	FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA	0,00	280.113.370,00	0,00	280.113.370,00
5.6.3.1	Superavit Fortalecimientos Direccion Planeacion Dptal del Amazonas	0,00	80.113.370,00	0,00	80.113.370,00
5.6.3.1	Superavit Fortalecimiento Secretaria Tecnica	0,00	200.000.000,00	0,00	200.000.000,00
Ref. Información remitida por la Entidad					

### HALLAZGO No. 3. BALANCE GENERAL. VIGENCIA 2015. (H3) (A3) (D3)

- Los objetivos de la información contable establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública buscan hacer útiles los estados, informes y reportes contables considerados de manera individual, agregada y consolidada, provistos por el SNCP, satisfaciendo el conjunto de necesidades específicas y demandas de los usuarios. Los objetivos de la información contable pública son: Gestión Pública, Control Público, y Divulgación y Cultura. Estos han sido definidos luego de identificar y clasificar a los usuarios reales y potenciales

La información contable debe observar Características Cualitativas que constituyen atributos inherentes al producto del SNCP, otorgándole la identidad y especificidad que permiten diferenciarla de información contable preparada con otros propósitos. Para garantizar la satisfacción de los objetivos de la información contable pública, ésta debe ser Confiable, Relevante y Comprensible.

Cada una de las características cualitativas de la información contable pública tiene condiciones que garantizan su consecución. Así, para que la información sea Confiable debe antes observar la Razonabilidad, la Objetividad y la Verificabilidad; por su parte, para que la información sea Relevante debe satisfacer antes las condiciones de Oportunidad, Materialidad y Universalidad; finalmente, la información contable pública es Comprensible cuando está condicionada por la Racionalidad y la Consistencia.

Las características cualitativas de la información contable pública en su conjunto buscan que ella sea una representación razonable de la realidad económica de las entidades contables públicas. En la medida que incluye todas las transacciones, hechos y operaciones medidas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo a los principios, normas técnicas y procedimientos, se asume con la certeza que revela la situación, actividad y capacidad para prestar servicios de una entidad contable pública en una fecha o durante un período determinado.

Por otra parte, en las Normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables, del Plan General de Contabilidad Pública, en su numeral 362, establece: La certificación de los estados, informes y los reportes contables de la entidad individualmente considerada indica que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad; que la contabilidad se elaboró conforme a los principios, normas técnicas y procedimientos de



contabilidad pública y, que la información revelada refleja de forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública. La certificación de la entidad que agrega informes y reportes contables de entidades contables públicas que tienen su respectivo representante legal, indica que la base de la agregación fueron los informes y reportes recibidos y debidamente certificados y, que el proceso de agregación se efectuó de conformidad con los procedimientos definidos para el efecto.

### OBSERVACIÓN

El Departamento del Amazonas suministró el Balance General para la vigencia 2015, con un total de Activos por valor de \$469.676 millones, sin embargo en el CHIP del 2015 y en los informes comparativos de la Entidad del periodo 2015 - 2016 el valor es de \$475.473 millones, es decir que existe una diferencia de \$5.797 millones, como se puede observar a continuación:

**GOBERNACION DEL AMAZONAS**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(Cifras en miles de pesos)

CODIGO	ACTIVO	CONSOLIDADO 31/12/2015	CODIGO	PASIVO	CONSOLIDADO 31/12/2015
1996	Bienes y Derechos en Investigaciones Administrativas	0			
1999	Valorizaciones	21,642,501			
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0</b>
<b>81</b>	<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>22,097</b>	<b>91</b>	<b>RESPONSABILIDADES CONTINGENTES</b>	<b>101,554,317</b>
8120	Litigios y Demandas	22,097	9110	Bienes Recibidos en Garantía	0
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>14,847,355</b>	9120	Litigios o demandas	25,127,707
8312	Documento entregado para su cobro	0	9146	Pasivo Pensional Conmutado	0
8315	Activos totalmente depreciados, agotados o amortizados	2,945,810	9190	Otras responsabilidades contingentes	76,426,610
8347	Bienes Entregados a Terceros	1			
8355	Ejecución de Proyectos de Inversiones	9,234,763			
8361	Responsabilidades en proceso	229,069	<b>93</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>61,180,246</b>
8390	Otras Cuentas de deudores de control	2,437,712	9346	Bienes Entregados a Terceros	25,151
			9355	Ejecución de Proyectos de Inversion	61,138,972
			9390	Otras cuentas Acreedores de control	16,123
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>-14,869,452</b>	<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-162,734,563</b>
8905	Derechos de contingencias	-22,097	9905	Responsabilidades contingentes por contra (Db)	-101,570,440
8915	Deudoras de control por contra (Cr)	-14,847,355	9915	Acreedoras de control por el contrario (Db)	-61,164,123
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>469,676,394</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>469,676,394</b>

CARLOS ARTURO RODRIGUEZ CELIS  
GOBERNADOR DEL AMAZONAS



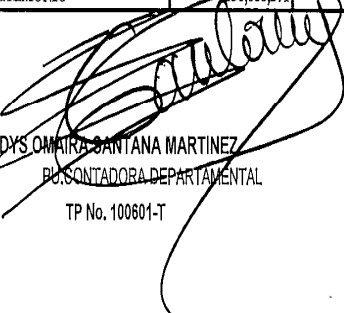
KAREN LESLEEN LUNA CAMACHO  
SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL

GLADYS ONAIRA SANTANA MARTINEZ  
PU. CONTADORA DEPARTAMENTAL

TP No. 100601-T

## Anexos:

- Trabajo realizado por la Auditora haciendo comparación de los estados financieros enviados por el Departamento del Amazonas:

GOBERNACION DEL AMAZONAS BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Cifras en miles de pesos)							
CODIGO	ACTIVO	CONSOLIDADO 31/12/2016	CONSOLIDADO 31/12/2015	CODIGO	PASIVO	CONSOLIDADO 31/12/2016	CONSOLIDADO 31/12/2015
8347	Bienes Entregados a Terceros	3,231	1				
8355	Ejecución de Proyectos de Inversiones	4,248,968	9,234,763				
8361	Responsabilidades en proceso	229,069	229,069				
8390	Otras Cuentas de deudores de control	20,019,196	2,437,712	93	ACREEDORAS DE CONTROL	32,346,839	61,192,369
				9306	Bienes Recibidos de terceros	62,422	11,895
				9346	Bienes Entregados a Terceros	25,151	25,151
				9355	Ejecución de Proyectos de Inversion	32,242,915	61,138,972
				9390	Otras cuentas Acreedores de control	16,351	16,351
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-27,496,200	-14,897,280	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-133,902,756	-162,746,686
8905	Derechos de contingencias	-17,148	-17,148	9905	Responsabilidades contingentes por contra (Db)	-101,572,040	-101,570,440
8915	Deudoras de control por contra (Cr)	-27,479,052	-14,880,132	9915	Acreedoras de control por el contrario (Db)	-32,330,716	-61,176,246
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>530,088,271</b>	<b>475,473,076</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>530,088,271</b>	<b>475,473,076</b>
<div> <div>   <b>CESAR ANTONIO LUGO MORALES</b>  GOBERNADOR DEL AMAZONAS (D) </div> <div>   <b>MARIA DEL PILAR CHUÑA RIVERA</b>  SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL </div> <div>   <b>GLADYS OMAIRA SANTANA MARTINEZ</b>  BO. CONTADORA DEPARTAMENTAL  TP No. 100601-T </div> </div>							



119191000 - Departamento del Amazonas							
ADMON CENTRAL DEPARTAMENTAL							
01-10-2015 al 31-12-2015							
INFORMACION CONTABLE PUBLICA							
CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS							
CO DIG O	NOMBRE	SALDO INICIAL (Mil es)	MOVIMIEN TO DEBITO (Mil es)	MOVIMIEN TO CREDITO (Miles)	SALDO FINAL (Miles)	SALDO FINAL CORRIENT E (Miles)	SALDO FINAL NO CORRIENT E (Miles)
1	ACTIVOS	430811773	406228020	361566717	475473076	166479633	308993443
1.1	EFFECTIVO	63031636	158757205	133110114	88678727	88678727	0
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS	2569435	0	458810	2110625	0	2110625
1.3	RENTAS POR COBRAR	3195	2282578	2281429	4344	4344	0
1.4	DEUDORES	60797317	209968149	192331034	78434432	77487188	947244
1.6	PROPIEDADES, PLANTA	23732848	12669247	8217725	28184370	0	28184370
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y	20936708	2524587	73472	23387823	0	23387823
1.9	OTROS ACTIVOS	259740634	20026254	25094133	254672755	309374	254363381
2	PASIVOS	122135093	134679594	128338877	115794376	37389124	78405252
2.3	OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E	0	0	0	0	0	0
2.4	CUENTAS POR PAGAR	20881049	103472152	96433588	13842485	13842485	0
2.5	OBLIGACIONES LABORALES Y DE	96384	11696319	11758848	158913	158913	0
2.7	PASIVOS ESTIMADOS	91451893	6616212	9249863	94085544	15680292	78405252
2.9	OTROS PASIVOS	9705767	12894911	10896578	7707434	7707434	0
3	PATRIMONIO	265601823	5269500	99346377	359678700	0	359678700
3.1	HACIENDA PÚBLICA	265601823	5269500	99346377	359678700	0	359678700

Ref. Información extractada del Chip – Reportada por la Gobernación del Amazonas

Diferencia que se presenta por la variación en las cifras de las cuentas del Activo del Balance como se señala en el cuadro a continuación, y sobre las cuales el equipo auditor no tuvo explicación:

#### CIFRAS S/N BALANCE GENERAL 2015

Cifras en Miles de Pesos

CUENTA CONTABLE	S/N BALANCE GENERAL PRESENTADO EN 2015	SEGÚN COMPARATIVO 2015- 2016 PRESENTADO EN 2016	DIFERENCIA
11	85.863.002	88.678.727	(2.815.725)
12	2.110.625	2.110.625	-
13	4.344	4.344	-
14	78.097.529	78.434.432	(336.903)
16	25.774.889	28.184.370	(2.409.481)
17	23.385.173	23.387.823	(2.650)
19	254.440.832	254.672.755	(231.923)
<b>TOTAL</b>	<b>469.676.394</b>	<b>475.473.076</b>	<b>(5.796.682)</b>

Fuente: Información enviada por el Departamento del Amazonas y la presentada en el CHIP – Cuadro preparado por el equipo auditor.

Estas variaciones muestran serias deficiencias en el sistema de información Contable y de Control Interno, al presentar cifras inconsistentes en la información reportada, revelando falta de seguimiento y control; hecho que genera incertidumbre en la cifras reportadas en los años 2015 y 2016. Generando con ello incertidumbre en la realidad económica de la entidad y en la información reportada a los entes de control. En segundo lugar da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación

Situación que se configura como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

De acuerdo a la observación No. 3 donde manifiesta que el Departamento del Amazonas suministro el Balance General para la vigencia del 2015 con un total de activos por el valor de \$ 469.676 millones, y que al compararlo con la información en el CHIP del 2015 y en los informes comparativos de la Entidad del periodo 2015 y 2016 el valor que presenta es de \$ 475.473

GOBERNACION DEL AMAZONAS BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Cifras en miles de pesos)					
CODIGO	ACTIVO	CONSOLIDADO 31/12/2015	CODIGO	PASIVO	CONSOLIDADO 31/12/2015
1996	Bienes y Derechos en Investigaciones Administrativas	0			
1999	Valorizaciones	21,642,503			
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
81	DERECHOS CONTINGENTES	22,097	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	101,554,317
8120	Litigios y Demandas	22,097	9110	Bienes Recibidos en Garantía	0
83	DEUDORAS DE CONTROL	14,847,355	9120	Litigios o demandas	25,137,707
8312	Documento entregado para su cobro	0	9146	Pasivo Pensional Conmutado	0
8315	Activos totalmente depreciados, agotados o amortizados	2,945,810	9190	Otras responsabilidades contingentes	76,426,610
8347	Bienes Entregados a Terceros	1			
8355	Ejecución de Proyectos de Inversiones	9,234,763			
8361	Responsabilidades en proceso	229,064			
8390	Otras Cuentas de deudores de control	2,437,712	93	ACREEDORAS DE CONTROL	61,180,246
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-14,869,452	9346	Bienes Entregados a Terceros	25,151
8905	Derechos de contingencias	-22,097	9355	Ejecución de Proyectos de Inversión	61,138,972
8915	Deudoras de control por contra (Cr)	-14,847,355	9390	Otras cuentas Acreedoras de control	16,123
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>469,676,394</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>469,676,394</b>
CARLOS ARTURO RODRIGUEZ CELES GOBERNADOR DEL AMAZONAS			KAREN LESLEY LUNA CAMACHO SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL		
			GLADYS OLIVERA SANTANA MARTINEZ PJ CONTADORA DEPARTAMENTAL		
			TF No. 100601-F		

millones, es decir que existe una diferencia de \$ 5.797 millones: como se muestra a continuación :

De acuerdo a la observación presentada, me permito informarle que esta Gobernación del Amazonas da siempre cumplimiento a las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación donde informa que existen algunas entidades del Ente público que deben agregar información contable a diferentes entidades territoriales así “ Según el procedimiento relacionado con las "Formas de organización y ejecución del proceso contable" del Régimen de Contabilidad Pública, las citadas entidades (Contraloría Departamental, Asamblea Departamental y Fondos Educativos) son consideradas como entidades Agregadas, que preparan su información contable en forma independiente y la reportan a la Contaduría General de la Nación a través de las entidades agregadoras (departamentos, distritos y municipios), por lo tanto no deben reportar información directamente a la CGN; de acuerdo a la circular No. 003 del 2015.

Siendo así; cada trimestre las entidades de Contraloría Departamental, Asamblea Departamental y Fondos Educativos agregan información contable a esta Entidad Territorial así como se muestra a continuación:

DEPARTAMENTO:							
MUNICIPIO :	Leticia						
ENTIDAD:	GOBERNACION DEL AMAZONAS						
CODIGO :	119191000						
FECHA DE CORTE:	31/12/2015						
PERIODO DE MOVIMIENTO:	(1 octubre al 31 de diciembre del 2015)						
		CONSOLIDADO	ASAMBLEA DEPARTAMENTAL	CONTRALORIA DEPARTAMENTAL	FONDOS EDUCATIVOS	CONSOLIDADO DE TRES ENTIDADES	
CODIGO CONTABLE	NOMBRE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	SALDO FINAL	SALDO FINAL	SALDO FINAL	
1.0	ACTIVOS	475,473.0	66.2	218.0	5,611.5	469,676.3	5,796,682
1.1	EFFECTIVO	88,678,727	32,803	17,619	2,765,304	85,863,002	2,815,725
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,110,625	0	0	0	2,110,625	0
1.3	RENTAS POR COBRAR	4,344	0	0	0	4,344	0
1.4	DEUDORES	78,434,432	407	9,474	327,022	78,097,529	336,903
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	28,184,370	6,094	189,478	2,213,909	25,774,889	2,409,481
1.7	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO	23,387,823	0	0	2,650	23,385,173	2,650
1.9	OTROS ACTIVOS	254,672,755	28,974	2,250	202,699	254,440,832	231,923

Por lo tanto; esta Gobernación presenta dos informes contables publicas una que pertenece a la Gobernación del Amazonas sin agregar información contable que efectivamente son los \$469.676 millones y la otra es la que se consolida con todas las agregadas y que se presenta ante la Contaduría General de la Nación que son los \$ 475.473 millones de pesos presentando así las diferencias entre la Gobernación del Amazonas y las Entidades

agregadas que son la Contraloría Departamental, Asamblea Departamental y Fondos Educativos como lo muestra el cuadro anterior arrojando así una diferencia de \$ 5.796.682, de la que relaciona la auditoria de la Contraloría General. Tanto es así que por parte de nuestro máximo órgano de control CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, no se han recibido observaciones relacionados con la manera de reportar la información.

A continuación presento el Balance General debidamente firmado y consolidado y el que se envía ante la Contaduría General de la Nación, así mismo anexamos los balances de cada uno de las agregadas: razón está que la auditora encuentra diferencias entre el balance de la Gobernación del Amazonas y el que se valida y se envía a la Contaduría General de la Nación.

GOBERNACION DEL AMAZONAS BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (Cifras en miles de pesos)							
CODIGO	ACTIVO	CONSOLIDADO 31/12/2016	CONSOLIDADO 31/12/2015	CODIGO	PASIVO	CONSOLIDADO 31/12/2016	CONSOLIDADO 31/12/2015
8347	Bienes Entregados a Terceros	1	1				
8355	Ejecución de Proyectos de Inversiones	4,248,968	9,234,763				
8361	Responsabilidades en proceso	229,069	229,069				
8390	Otras Cuentas de deudores de control	20,019,196	2,437,712	93	ACREEDORAS DE CONTROL	32,284,189	61,180,246
				9306	Bienes Recibidos de terceros	0	0
				9346	Bienes Entregados a Terceros	25,151	25,151
				9355	Ejecución de Proyectos de Inversion	32,242,915	61,138,972
				9390	Otras cuentas Acreedores de control	16,123	16,123
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-27,465,142	-14,869,452	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-133,838,506	-162,734,563
8905	Derechos de contingencias	-17,148	-17,148	9905	Responsabilidades contingentes por contra (Db)	-101,570,440	-101,570,440
8915	Deudoras de control por contra (Cr)	-27,447,994	-14,852,304	9915	Acreedoras de control por el contrario (Db)	-32,268,066	-61,164,123
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>524,518,409</b>	<b>469,676,394</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>524,518,409</b>	<b>469,676,394</b>
CESAR ANTONIO LUGO MORALES GOBERNADOR DEL AMAZONAS (D)		MARIA DE JESUS CHUÑA RIVERA SECRETARIA DE HACIENDA DEPARTAMENTAL		GLADYS OMARA SANTANA MARTINEZ PU CONTADORA DEPARTAMENTAL TP No. 100601-T			

Por todo lo anterior, solicitamos retirar la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria; toda vez que esta Gobernación aplica las normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables, del plan General de la Nación, no existe inconsistencias de fondo en las cifras reportadas tanto en el chip como en los Balances Certificados, sino que esto obedece como se explicó anteriormente a una agregación de información contable de entidades que no pueden reportar ante la contaduría general de la Nación información contable de manera individual, sino que se hace a través de la entidad territorial con el código 119191000.

**Igualmente se certifica los Estados contable para enviarlos ante la Contaduría General de La Nación toda vez que cada entidad que agrega información contable certifica sus balances, esto dando cumplimiento a la circular No. 03 del 2015 de la Contaduría General de la Nación.**

## **ANALISIS DE LA RESPUESTA**

Retomando nuevamente las Normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables, del Plan General de Contabilidad Pública, en su numeral 362, donde se establece entre otros que la información revelada refleja de forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública. La certificación de la entidad que agrega informes y reportes contables de entidades contables públicas que tienen su respectivo representante legal, indica que la base de la agregación fueron los informes y reportes recibidos y debidamente certificados y, que el proceso de agregación se efectuó de conformidad con los procedimientos definidos para el efecto.

**Además, que la entidad antes de publicar sus informes financieros debe consolidar toda la información financiera, incluyendo la de sus entidades agregadas.**

**Y, teniendo en cuenta la respuesta dada por la Gobernación, la CGR no encuentra válida dicha respuesta toda vez que la verificación también fue realizada a los estados financieros de los años 2013, 2014, 2016 y solo se presentó diferencia en los estados financieros del 2015 comparándolos con el consolidado presentado para las vigencias 2015-2016 y con los que se visualizan en el CHIP del mismo año.**

**Además porque la situación específica que la Gobernación expresa en el párrafo siguiente como causa de la diferencia tampoco se presentó en ninguno de los años verificados:**

**“...Siendo así; cada trimestre las entidades de Contraloría Departamental, Asamblea Departamental y Fondos Educativos agregan información contable a esta Entidad Territorial así como se muestra a continuación...”**

**Por lo anterior, la observación inicial se consolida como hallazgo administrativos con connotación disciplinaria.**

## CAPITULO II. GOBERNACION DEL CASANARE

### HALLAZGO 1: DEVOLUCION RENDIMIENTOS FINANCIEROS (H1) (A1) (D1)

#### Criterios:

**Decreto 1949 de 2012 Artículo 60.** *Cierre presupuestal del capítulo de regalías. Los rendimientos financieros generados con recursos de los Fondos de Compensación, de Desarrollo Regional y de Ciencia Tecnología e Innovación, deberán reintegrarse a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías.*

**Circular Externa No. 07 de febrero 24 de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público** - “(...) con el fin de unificar el procedimiento para la transferencia de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria maestra en la cual se depositan recursos del Sistema General de Regalías correspondientes a fortalecimiento de la secretaria Técnica, fondo de compensación Regional [10% y 30%] y Fondo de Compensación Familiar [60%], fondo de Desarrollo Regional y Fondo de Ciencia tecnología e innovación por favor tener en cuenta las siguientes instrucciones:

1. Transferir los rendimientos financieros generados trimestralmente, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles siguientes a la finalización de cada trimestre. (...).”

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** “Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...

#### Situación detectada:

Se observó que los reintegros de los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de FONDOS SGR Banco BBVA No 200341456, se realizó de manera extemporánea, sin tener en cuenta lo estipulado en la circular externa No 7 del Ministerio de Hacienda, para los siguientes casos:

NUMERO DOCUMENTO	FECHA DE GIRO	VALOR GIRADO	PERIODO
140160	10/07/14	9.510.007	01/04 AL 30/06/2014



NUMERO DOCUMENTO	FECHA DE GIRO	VALOR GIRADO	PERIODO
140305	17/10/14	13.054.987	01/07 AL 30/09/2014
150020	20/01/15	11.487.438	01/10 AL 31/12/2014
150065	14/04/15	35.659.666	01/01 AL 31/03/2015
150178	13/07/15	9.660.793	01/04/ AL 30/06/2015
150341	16/10/15	9.559.498	01/07 AL 30/09/2015
160020	20/01/16	22.650.279	01/10 AL 31/12/2015
160109	18/04/16	24.118.603	01/01 AL 31/03/2016
160257	25/07/16	33.604.365	01/04 AL 30/06/2016
160413	19/10/16	21.036.847	01/07 AL 30/09/2016
160540	29/12/16	4.625.742	CTO. 1811/2015 Y CONV.0020/2013
170021	19/01/17	25.785.345	
<b>TOTAL</b>		<b>220.753.570</b>	

Lo anterior se presenta por debilidades de control interno y desconocimiento de la normatividad del Sistema General de Regalías, generando que no se realicen la devolución de los rendimientos al Sistema de manera oportuna, hecho que se configura como una observación administrativa con presunto alcance disciplinario

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante Oficio N° 430.56.01 del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

En relación a este primer asunto, se aclara que con respecto del reintegro de los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros denominada FONDOS SGR del Banco BBVA No. 200341456 a la cuenta del Sistema General de Regalías-Rendimientos Financieros (MHCP), se observó que correspondieron a los giros trimestrales de las vigencias 2014, 2015 y 2016. Para lo cual informamos que una vez realizada la trazabilidad documental tomando los actos administrativos mediante los cuales se ordenaron dichas devoluciones, así como la información suministrada por los funcionarios activos que laboraron en las vigencias 2014 y 2015, se pudo determinar lo siguiente:

Que la entidad bancaria en la cual se encuentra la cuenta de ahorros denominada FONDOS SGR No. 200341456 realiza los cierres bancarios con corte al último día de cada mes, por ende se tiene que esperar a que la entidad bancaria realice sus trámites internos ajenos a la administración para determinar los rendimientos generados en el respectivo periodo y según las políticas internas de la entidad estos son remitidos en forma física dentro de los primeros 5 días de cada mes, los cuales

eran remitidos después de este tiempo creando esto un traumatismo y demora en el trámite de reintegro de los respectivos rendimientos financieros.

Una vez se cuenta con estos extractos financieros la Administración procede a realizar los respectivos registros contables y se proyectan las certificaciones que explicaban los conceptos y valores generados para luego proyectar y sustentar los respectivos actos administrativos que ordenaban la devolución de los reintegros, los cuales necesitan ser revisados y avalados por las distintas áreas de la Administración que tenían injerencia en el trámite para posteriormente ser firmadas por el Señor Gobernador y posteriormente der trámite de registro en el sistema financiero y en la plataforma bancaria, para hacer efectivo el giro.

Los sistemas y canales mediante los cuales la entidad bancaria remitía la información de los movimientos de las cuentas bancarias y/o extractos eran en forma física, y se cargaban en forma manual.

La administración en aras de mejorar los tiempos de recibo de los extractos y movimientos bancarios, solicitó en diferentes oportunidades a la entidad financiera mejoras en sus plataformas que permitieran descargar los extractos bancarios con mayor prontitud y así poder realizar de manera oportuna el trámite de reintegro de los rendimientos financieros. Para lo anterior anexamos los oficios respectivos en (12) doce folios.

De igual manera la Gobernación de Casanare adopto políticas administrativas internas para realizar oportunamente el trámite administrativo de devolución rendimientos financieros del Sistema General de Regalías.

Por tanto y en vista de lo anterior esta administración considera que no existe argumento para sostener tales observaciones.

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

Manifiesta el ente territorial que por políticas internas del banco en cuanto a sus cierres mensuales, no entregan la información de los rendimientos generados en las cuentas de manera oportuna, por lo que se realizaron las gestiones pertinentes con el banco para agilizar dicho trámite, y por lo tanto lo anterior se anexan las



gestiones adelantadas por la Gobernación evidencias (oficios) para realizar oportunamente la devolución de los rendimientos financieros.

Al respecto se observa que mediante oficio del 07-07-2014 se solicita protocolo para importación de extractos en archivos planos y mediante oficio del 21-11-2014 se le solicita al banco BBVA, movimientos bancarios para parametrizar el módulo de conciliaciones bancarias. En las evidencias aportadas por el ente territorial no se observa que se le haya manifestado al Banco las dificultades con respecto a los rendimientos financieros, sino que se realizan solicitudes de información bancaria en archivos electrónicos. Así mismo se observa que en algunas devoluciones la extemporaneidad es considerable, para el caso del segundo trimestre del 2016 el cual fue devuelto el 25-07-2016, o el cuarto trimestre del 2015, el cual fue devuelto el 20-01-2016.

Por lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO 2: REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE FONDOS (H2) (A2) (D2)**

### **Criterios:**

**Ley 1530 de 2012. Artículo 44.** *Imputación o clasificación presupuestal de los recursos. Los ingresos percibidos por asignaciones directas, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades beneficiarias y, por consiguiente, no harán unidad de caja con los demás recursos del presupuesto. Se manejarán en una cuenta única separada que genere rendimientos, autorizada por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación de las regalías.*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*

### **Situación detectada**

En la revisión de los libros auxiliares de tesorería años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, correspondientes a las cuentas bancarias donde se administran los recursos

del Sistema General de Regalías, se observó que ingresaron \$ 6.902.147.148 a la cuenta No 3551000108 del Banco Colpatria Asignaciones directas, correspondientes a reintegros que realizó la gobernación, por pagos que se realizaron desde dicha cuenta por conceptos que no eran procedentes, como se muestra en el detalle a continuación:

Banco Colpatria cuenta No 3551000108 Asignaciones directas

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Justificación del ente territorial revisión en sitio	Fechas de pagos y reintegros
27/02/2015	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	<b>742.994.900</b>	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 17 de diciembre de 2014 para el pago a contratista Regalías Unión temporal Intervías la YE Sabanalarga y el reintegro se realiza el 27-02-2015.
27/07/2015	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	<b>287.314.752</b>	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 2-03-2015, para el pago a contratista Regalías Cooperativa de profesionales de Colombia y el reintegro se realiza el 27-07-2015.
24/09/2015	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	<b>2.643.182.481</b>	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 15 de septiembre de 2015, para el pago a contratista Regalías Unión temporal Vías Sabanalarga y el reintegro se realiza el 24 de septiembre de 2015.

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Justificación del ente territorial revisión en sitio	Fechas de pagos y reintegros
21/12/2015	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	4.681.420	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 7 de diciembre de 2015, para el pago a contratista Regalías Velásquez Aguirre Adriana y el reintegro se realiza el 21 de diciembre de 2015.
30/10/2015	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	2.251.060	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 28 de octubre de 2015, para el pago a contratista Regalías Alicia Barrera Montana y el reintegro se realiza el 30 de octubre de 2015.
21/12/2015	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	37.453.091	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 3 de diciembre de 2015, para el pago a contratista Regalías Selma E.U y el reintegro se realiza el 21 de diciembre de 2015.
16/05/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	984.300	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se	El retiro de los recursos fue el 15 de abril de 2016, para el pago a contratista Regalías Cuadro Manjarrez Aldo Javier y el reintegro se realiza el 16 de mayo de 2016.

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Justificación del ente territorial revisión en sitio	Fechas de pagos y reintegros
				debió realizar la devolución de los recursos.	
26/05/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	<b>4.681.420</b>	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 15 de abril de 2016, para el pago a contratista Regalías Cuadro Manjarrez Aldo Javier y el reintegro se realiza el 16 de mayo de 2016.
09/06/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	<b>89.012.156</b>	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 6 de mayo de 2016, para el pago a contratista Regalías Consorcio Tic Casanare y el reintegro se realiza el 9 de junio de 2016.
30/09/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	<b>527.428.844</b>	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones directas que correspondían a las cuentas de Fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	El retiro de los recursos fue el 29 de septiembre de 2016, para los pagos correspondientes al SGR, a Hospital Yopal ESE y el reintegro se realiza el 30 de septiembre de 2016.
18/11/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	<b>2.562.162.724</b>	892099216	Por error se había retirado unos recursos de la cuenta de Asignaciones	El retiro de los recursos fue el 13 de junio de 2016, para los pagos correspondientes a gastos SGR a Consorcio

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Justificación del ente territorial revisión en sitio	Fechas de pagos y reintegros
				directas que correspondían a las cuentas de Fondos, y por lo tanto se debió realizar la devolución de los recursos.	Central MT y el reintegro se realiza el 18 de noviembre de 2016.

(Datos tomados libros auxiliares de tesorería)

Lo anterior es ocasionado por desconocimiento en la normatividad del Sistema General de regalías al momento de realizar los giros de las cuentas bancarias correspondientes, generando que se utilicen recursos del Sistema General de Regalías-Asignaciones directas, para el pago de obligaciones no relacionadas con proyectos financiados con asignaciones directas, pese a que los recursos fueron reintegrados.

Situación que se configura como observación administrativa con presunto alcance disciplinario.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante Oficio N° 430.56.01 del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

En relación a este asunto, se aclara que según las operaciones de tesorería observadas en cada uno de los ítems señalados se pudo determinar que era necesario realizarse una devolución de los recursos a la cuenta original (FONDOS) teniendo en cuenta que pese que eran de recursos de Sistema General de Regalías los compromisos a los cuales se le estaba generando el pago estaban financiados con recursos de Fondos del SGR, para precisar lo anterior la Dirección Técnica de Tesorería realiza las siguientes aclaraciones:

Que con la entrada en vigencia de la ley 1530 de 2012, la cual realizó un cambio en la normatividad presupuestal al Decreto 111 de 1996, que solo es aplicable a los recursos provenientes del sistema general de regalías, complementada con el decreto 1082 de 2015 el cual establece en el “Artículo 2.2.4.1.2.7.2. *Capítulo de regalías dentro del presupuesto de entidades territoriales. Dentro del presupuesto de entidades territoriales, se creará un capítulo independiente, en el que se incorporarán los recursos provenientes Sistema General de Regalías. El manejo*

*presupuestal de estos recursos sujeto a las reglas presupuestales del sistema contenidas en la ley 1530 de 2012, en la bienal del presupuesto, en los decretos reglamentarios que para efecto se expidan y en las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan. La vigencia de los ingresos y gastos incorporados en dicho capítulo será bienal, concordante con la vigencia del presupuesto del Sistema General de Regalías.”*, las entidades territoriales han tenido que venir adaptándose a procedimientos presupuestales y financieros que entidades del mismo orden nacional (Ministerio de Hacienda y Crédito Público) han tenido que ajustar frecuentemente debido a las diferentes falencias que se han detectado al momento de realizar las operaciones presupuestales y contables.

Que la administración departamental en aplicación a esta normatividad creó dentro de su presupuesto el capítulo independiente específicamente para el manejo de los recursos del SGR en el centro de responsabilidad 05, adicionando al presupuesto los estos recursos con la fuente de financiación denominada SGRP (Recursos del Sistema General de Regalías).

Que teniendo en cuenta que posteriormente se empezaron aprobar proyectos de inversión cuya fuente de financiación corresponde a asignaciones directas y fondos del SGR, así como la asignación de recursos para el funcionamiento de las secretarías técnicas del OCAD y debido a la falta de claridad y socialización por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, si bien estos recursos corresponden al sistema general de regalías se continuaban adicionando con la misma fuente de financiación, lo cual posteriormente se pudo establecer que estaba generando un conflicto al momento de realizar el respectivo giro al determinado contratista debido a que los recursos se encontraban en diferentes cuentas bancarias.

Que de acuerdo a lo anterior, los documentos soportes para el giro de recursos no eran lo suficientemente determinantes para direccionar la cuenta de la cual se debían realizar los giros correspondientes a los compromisos suscritos con los recursos del SGR, la administración departamental en aras de mejorar el proceso de identificación de giro y así evitar que se generen operaciones bancarias (traslados interbancarios), en la vigencia 2017 con la expedición del decreto de cierre del bienio 2015-2016 realizó la identificación y desagregación asignando una fuente diferente a los recursos que se deben cancelar de la cuenta de asignaciones directas y los de Fondos y Funcionamiento de la Secretaría Técnica del OCAD, con lo cual se deja claridad en las diferentes apropiaciones presupuestales para que al momento de realizar los pagos de los diferentes compromisos se pueda determinar la cuenta bancaria a afectar.

A sí mismo en concordancia con lo dispuesto en la Ley 1530 de 2012. Artículo 44, para el recaudo de los recursos provenientes de asignaciones directas y los recursos de fondos y funcionamiento del Sistema General de Regalías (SGR), el Departamento de Casanare siempre ha mantenido dos cuentas maestras independientes, con lo que se puede establecer que no se encuentran en una bolsa común y que son administrados independientemente, a las cuales periódicamente el Departamento Nacional de Planeación realiza Monitoreo, Seguimiento y Control. De igual manera en la Dirección Técnica de Tesorería se maneja actualmente un total de 105 cuentas bancarias dispuestas para el recaudo de las distintas fuentes de ingresos del presupuesto y así como para el pago de las obligaciones adquiridas con cargo al presupuesto de gastos y obligaciones tributarias, por lo que al momento de realizar los pagos se es un poco dispendioso y complejo, para lo cual la administración ha tomado las medidas necesarios para que los pagos que se realizan a través de las plataformas virtuales y que específicamente las cuentas pagadas con recursos del SGR, tengan identificados los contratos y terceros, para lo cual la Dirección Técnica de Tesorería actualmente cuenta con unas plantillas de guía que sirven para que en el momento de realizar el cargue de la información de giros, estos se efectúen de acuerdo a los compromisos registrados y financiados por sus fuentes respectivas.

Que durante la revisión en sitio se explicó y se entregó oportunamente al auditor los documentos contables que evidencian los traslados de reintegro de recursos a la cuenta de origen, donde en ningún momento se nota la intención de realizar unidad de caja. Adicionalmente las cuentas bancarias contaban con recursos suficientes para atender las obligaciones adquiridas, así demostrando que esta situación en particular no pone en riesgo al manejo financiero del SGR, que tampoco hubo desviación en la destinación y/o ejecución de los recursos. Es por ello que la Dirección Técnica de Tesorería ha tomado los correctivos necesarios al alinear el sistema operativo, financiero y humano en pro de las buenas prácticas en el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías siguiendo los lineamientos que disponen las normas que lo regulan.

Por tanto y en vista de lo anterior esta administración considera que no existe argumento para sostener tales observaciones.

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**



El ente territorial reconoce que se utilizaron recursos de fondos para financiar operaciones de asignaciones directas, manifestando falta de claridad y socialización por parte de Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuando se aprobaron proyectos de inversión cuya fuente de financiación corresponde a asignaciones directas y fondos del SGR. Así mismo la Gobernación informa que la dirección técnica de tesorería ha tomado medidas para que los pagos del SGR tengan identificados los contratos y los terceros teniendo una plantilla de guía que sirve para que en el momento de realizar el cargue de la información de giros, se realicen de manera adecuada.

Aunque el ente territorial informa de una serie de medidas que ha tomado para que no se vuelva a presentar las situaciones informadas en la observación, en ningún momento aporta evidencia que desvirtúen las situaciones detectadas, además reconocen que se utilizaron recursos de fondos para financiar proyectos de asignaciones directas.

Por lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### **HALLAZGO 3: REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS POR LA GOBERNACION DE GASTOS NO RELACIONADOS CON REGALÍAS. (H3) (A3) (D3)**

#### **Criterios:**

**Ley 1530 de 2012. Artículo 44.** *Imputación o clasificación presupuestal de los recursos. Los ingresos percibidos por asignaciones directas, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades beneficiarias y, por consiguiente, no harán unidad de caja con los demás recursos del presupuesto. Se manejarán en una cuenta única separada que genere rendimientos, autorizada por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación de las regalías.*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*



**LEY 599 DE 2000. Título XV Delitos contra la administración pública, Artículo 399. Peculado por aplicación oficial diferente.** *[penas aumentadas por el artículo 14 de la ley 890 de 2004] el servidor público que dé a los bienes Del estado o de empresas o instituciones en que éste tenga parte, cuya administración, tenencia o custodia se le haya confiado por razón o con ocasión de sus funciones, aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados, o comprometa sumas superiores a las fijadas en el presupuesto, o las invierta o utilice en forma no prevista en éste, en perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores, incurrirá en prisión de dieciséis (16) a cincuenta y cuatro (54) meses, multa de trece punto treinta y tres (13.33) a Setenta y cinco (75) salarios mínimos legales mensuales vigentes, e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas por el mismo término.*

### Situación detectada:

En la revisión de los libros auxiliares de tesorería años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, correspondientes a las cuentas bancarias donde se administran los recursos del Sistema General de Regalías, se observó que ingresaron \$ 111.514.038 a la cuenta No. 3551000108 del Banco Colpatria - Asignaciones directas, correspondientes a reintegros que realizó la Gobernación, por pagos que se realizaron desde dicha cuenta por gastos que pertenecían exclusivamente a la Gobernación, como se muestra en el detalle a continuación:

Banco Colpatria cuenta No 3551000108 Asignaciones directas

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Justificación del ente territorial revisión en sitio	Fechas de pagos y reintegros
26/07/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	14.493.848	892099216	Por error se realizó pago que debió realizarse por cuentas de la gobernación, por lo que posteriormente se realizó el reintegro.	El retiro de los recursos fue el 28 de junio de 2016, para el pago de la Gobernación de acuerdo a Notas débitos 160362 y 1604812 y el reintegro se realiza el 26 de julio de 2016.
19/09/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	1.874.730	892099216	Por error se realizó pago que debió realizarse por cuentas de la gobernación, por lo que	El retiro de los recursos fue el 1 de agosto de 2016, para el pago de la Gobernación de la OP

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Justificación del ente territorial revisión en sitio	Fechas de pagos y reintegros
				posteriormente se realizó el reintegro.	160224 a Heraldo Patarroyo Echeverría y el reintegro se realiza el 19 de septiembre de 2016.
04/10/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	1.875.300	892099216	Por error se realizó pago que debió realizarse por cuentas de la gobernación, por lo que posteriormente se realizó el reintegro.	El retiro de los recursos fue el 27 de septiembre de 2016, para los pagos correspondientes a gastos de la Gobernación a Heraldo Patarroyo Echeverría y el reintegro se realiza el 4 de octubre de 2016.
13/12/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	93.270.160	9522510	Por error se realizó pago que debió realizarse por cuentas de la gobernación, por lo que posteriormente se realizó el reintegro.	El retiro de los recursos fue el 25 de noviembre de 2016, para los pagos correspondientes a gastos de la Gobernación (Alvaro Orozco- Interventoría alimentación escolar) y el reintegro se realiza el 13 de diciembre de 2016.

(Datos tomados libros auxiliares de tesorería)

Lo anterior es ocasionado por desconocimiento en la normatividad del Sistema General de regalías al momento de realizar los giros de las cuentas bancarias correspondientes, generando que se desvíen los recursos de regalías, para el pago de obligaciones no relacionadas con proyectos financiados por regalías. Pese a que los recursos fueron reintegrados, hecho que si bien constituye un atenuante, no obvia la que ya se cometió la presunta irregularidad.

Se configura observación administrativa con presunto alcance penal y disciplinario

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Mediante Oficio N° 430.56.01 del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

En concordancia con lo dispuesto en la Ley 1530 de 2012. Artículo 44, para los recursos provenientes de asignaciones directas del Sistema General de Regalías (SGR) correspondientes a la vigencia 2016, el Departamento de Casanare contaba la cuenta maestra, No. 3551000108 del Banco Colpatria y para el recaudo de los recursos correspondientes a los fondos y funcionamiento del sistema general de regalías se tiene la cuenta bancaria de ahorros 981-00020034145-6, del Banco BBVA, con lo que se puede establecer que no se encuentran en una bolsa común y que son administrados independientemente, a los cuales periódicamente el Departamento Nacional de Planeación realiza Monitoreo, Seguimiento y Control.

De igual manera de acuerdo a esta observación la Dirección Técnica de Tesorería presenta las siguientes aclaraciones, de acuerdo al orden en que se enuncian en el anterior cuadro:

**Ítem 1.**

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Fechas de pagos y reintegros
26/07/2016	ACREDITA R A CUENTA BANCARIA	<b>14.493.848</b>	892099216	El retiro de los recursos fue el 28 de junio de 2016, para el pago de la Gobernación de acuerdo a Notas débitos 160362 y 1604812 y el reintegro se realiza el 26 de julio de 2016.

En relación a este primer asunto, se aclara que este traslado bancario se realizó debido a que en el artículo tercero del Decreto Departamental 0058 de 05 de abril de 2013, se ordena el traslado de recursos correspondientes a rendimientos financieros generados en la cuenta corriente del Banco Colpatria No. 355100006-2 denominada GC - SUBSIDIOS DE VIVIENDA CON ENTORNO SALUDABLE a la cuenta de ahorros del BBVA No. 98130092-4 denominada DC - REGALIAS PETROLERAS (Régimen anterior), sin embargo dicho traslado se realizó a la cuenta corriente 355100010-8 Colpatria (Asignaciones directas del SGR).

Situación que en el proceso de cierre fiscal de la vigencia 2015 se evidenció y se determina dejarlo como un Traslado Bancario Pendiente a 31 de diciembre de 2015, el cual se efectuó según registro en el libro de bancos de la Cuenta Colpatria No. 3551000108 – Asignaciones Directas, que corresponde al comprobante de tesorería

Nota Debito 05- 160362 mediante la cual se realiza un traslado de fondos de la cuenta corriente 355100010-8 Colpatría (cuenta de asignaciones directas del SGR) a la cuenta de ahorros 98130092-4 del BBVA (cuenta de regalías régimen anterior).

Por tanto, la administración departamental considera que de acuerdo a la normatividad vigente del SGR y los principios de eficiencia y transparencia fiscal, el procedimiento administrativo realizado no está en contravía de la norma legal ni disciplinaria y que por el contrario se actuó de forma correcta a fin de realizar control y seguimiento a los recursos del SGR con el propósito de preservar su independencia, en razón como ya se mencionó que eran recursos procedentes de una fuente de ingreso diferente a la del SGR.

Por último, se anexan los documentos soportes de la operación de tesorería mediante Nota Debito 160362 de 30/06/2016 y NC1604812 del 30/06/2016, extracto bancario cuenta 3551000108 Colpatría (cuenta de asignaciones directas del SGR) a la cuenta de ahorros 98130092-4 del BBVA (cuenta de Regalías régimen anterior), y relación de traslados pendientes a diciembre 31 de 2015, en (5) cinco folios.

### **Ítem 2 y 3.**

Fecha	Descripción	Ingresos	NIT	Fechas de pagos y reintegros
19/09/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	1.874.730	892099216	El retiro de los recursos fue el 1 de agosto de 2016, para el pago de la Gobernación de la OP 160224 a Heraldo Patarroyo Echeverría y el reintegro se realiza el 19 de septiembre de 2016.
04/10/2016	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	1.875.300	892099216	El retiro de los recursos fue el 27 de septiembre de 2016, para los pagos correspondientes a gastos de la Gobernación a Heraldo Patarroyo Echeverría y el reintegro se realiza el 4 de octubre de 2016. OP 160381 DEL 29/09/2016

Una vez revisados los documentos soportes del registro en el libro de bancos de la cuenta Colpatría No. 3551000108 – Asignaciones Directas, correspondientes a los giros establecidos en los ítem 2 y 3, se determinó que fueron con destino al pago de la órdenes de pago No. 160294 del 22/08/2016 por la cual se canceló: “Informe

de actividades del 15 de julio al 14 de agosto de 2016, giro que se hizo efectivo el 29/08/2016 por valor de: \$ 1.874.730 y la Orden de pago No. 160381 del 22/09/2016 se canceló: “Pago informe de actividades del 15 de agosto al 14 de septiembre de 2016, giro que se hizo efectivo el 27/09/2013 por valor de \$1.875.300, a nombre del señor Heraldo Patarroyo Echeverría, identificado con C.C. 74.754.425, por la ejecución del Contrato de Prestación de Servicios No. 0889 del 10/06/2016 cuyo objeto era: *“ORGANIZAR, DISPONER Y MANTENER ACTUALIZADA LA INFORMACION EN MEDIO FISICO Y MAGNETICO GENERADA EN LOS PROYECTOS DE INVERSION EJECUTADOS CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS EN CUMPLIMIENTO DEL SISTEMA GESTION DOCUMENTAL”*, suscrito bajo el registro presupuestal No.160889 de 10/06/2016, con cargo al rubro 2.SGRP.S11116 denominada “Secretaria Técnica de la Comisión Rectora” del SGR, recursos correspondientes al funcionamiento de la Secretaria Técnica del Ocad departamental.

Así las cosas los anteriores soportes evidencian que los pagos detallados con cargo a la cuentas de asignaciones directas del Banco Colpatria No. 3551000108, fueron dirigidos al pago de un contrato de prestación de servicios cuyo objeto estaba relacionado con el funcionamiento del sistema general de regalías, y correspondía a un compromiso adquirido con cargo a los recursos que se encuentran depositados en la cuenta maestra de Fondos del SGR como lo dispone la normatividad, por lo tanto la operación que se realizó fue el traslado bancario entre cuentas donde se lleva el control de los recursos del SGR. Situación que ya fue objeto de aclaración en la observación 2ª del presente informe y no frente a un pago ajeno a los compromisos suscritos con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías.

#### Ítem 4.

Fec ha	Descripción	Ingresos	NIT	Fechas de pagos y reintegros	DESCARGOS
13/1 2/20 16	ACREDITAR A CUENTA BANCARIA	93.270.160	9522510	El retiro de los recursos fue el 25 de noviembre de 2016, para los pagos correspondientes a gastos de la Gobernación (Alvaro Orozco- Interventoría	ACTA PARCIAL 01 DEL CONTRATO 0991 DEL 19 DE JULIO DE 2016 FACTURA 0684 REALIZAR LA INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA ,JURIDICA Y FINANCIERA AL SERVICIO DE ALIMENTACION

Fec ha	Descripci ón	Ingresos	NIT	Fechas de pagos y reintegros	DESCARGOS
				alimentación escolar) y el reintegro se realiza el 13 de diciembre de 2016.	ESCOLAR MODALIDAD ALMUERZO PARA LOS ESTUDIANTES QUE SE ENCUENTRAN MATRICULADOS EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS OFICIALES DEL DEPARTAMENTO DE CASANARE.1606689 23/11/2016

Que una vez revisado el caso en particular, se pudo determinar que el señor Álvaro Orozco identificado con C.C. No. 9.522.510, para la vigencia fiscal 2016, se encontraba vinculado con la administración departamental mediante los contratos en ejecución registrados bajos los Nros. 1502129 de diciembre 30 de 2012, Nro. 1501631 de agosto 26 de 2015, y Nro. 150906 de 08 de abril de 2015 financiados con recursos del SGR y No. 160991 de 19 de julio de 2016, financiado con recursos cofinanciados con el orden nacional.

Que al momento de realizar el pago de la factura Nro. 0684 correspondiente a la ejecución del contrato Nro. 0991 de julio 19 de 2016, la transferencia se efectuó de la cuenta bancaria de asignaciones directas del Banco Colpatria No. 3551000108, la cual no era la relacionada con la fuente de financiación de este contrato. Este suceso ocurre entre otras cosas por deficiencias presentadas en el sistema de administración financiera del departamento “Finanzas Plus” de acuerdo a la implementación de la ley 1530 de 2012 y que para esa fecha el tercero estaba vinculado contractualmente a la vez con compromisos financiados con recursos del sistema general de regalías.

Si bien es cierto la transferencia se realizó desde la cuenta del SGR, también es cierto que en ningún momento se desfinanció, ni se dejó sin amparo presupuestal ningún otro compromiso, ni se puso en riesgo la inversión social o los salarios o prestaciones sociales de los servidores, toda vez que una vez se evidenciada esta situación de manera inmediata se realiza el reintegro de los recursos a la cuenta bancaria de asignaciones directas del SGR, de igual manera se aclara que en ningún momento los recursos del SGR han sido destinados a financiar compromisos que no estén ligados a un proyecto de inversión previamente aprobado y viabilizado por el Departamento Nacional de Planeación, toda vez que en el caso específico del contrato 0991 de 2016, contaba con respaldo presupuestal y financiero según

registro Nro. 160991 de julio 19 de 2016, con cargo a recursos cofinanciados con el orden nacional.

De manera desafortunada estos errores involuntarios y de tipo operativo se dan ya que en su momento la Dirección Técnica de Tesorería no contaba con un medio de control que mitigara el riesgo a cometer estas imprecisiones en el momento del giro, teniendo en cuenta la cantidad importante de cuentas bancarias que maneja la Gobernación de Casanare.

Por lo anterior y teniendo conocimiento de la situación en mención, esta Dirección de forma oportuna toma los correctivos a partir de la vigencia 2017, acondicionando las plataformas bancarias por medio de las cuales se realizan los pagos al sistema general de regalías y demás pagos de la Gobernación de Casanare ajustando el sistema operativo, financiero y humano en pro de las buenas prácticas en el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías siguiendo los lineamientos que disponen las normas que lo regulan.

De igual manera me permito traer a colación la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia, Sala Penal N° 27253 del 22 de julio de 2009. M.P. Julio Socha Salamanca en la que desarrolla los alcances del tipo penal que complementa el artículo 399 del Código Penal de 2000:

*...La riqueza descriptiva ahora tiene un claro contenido de antijuridicidad al condicionar la naturaleza delictiva del comportamiento a la necesaria causación de un perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores una vez se ha efectuado la indebida aplicación, o transmutación de partidas presupuestales...*

Subrayado fuera de texto

De lo que se puede diferir que es necesario, acreditar que la conducta se ejecutó en perjuicio de la inversión social, para que exista el alcance penal, que para el caso que nos ocupa no se cumple con este elemento normativo toda vez que la administración con las transferencias realizadas en ningún momento perjudico o puso en riesgo la inversión social o los salarios o prestaciones sociales de los servidores, toda vez que se presentó un error involuntario al momento de realizar la transferencia de recursos, sin embargo la administración departamental en aras de Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad y el principio de transparencia una vez detectada esta situación realizo los movimientos tesorales pertinentes con el fin de



salvaguardar la inversión y correcta utilización de los recursos provenientes del sistema General de Regalías.

Por tanto y en vista de lo anterior esta administración considera que no existe argumento para sostener tales observaciones.

Para lo anterior se anexan siete (07) folios.

### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

La respuesta entregada por el ente territorial se da para cada ítem, por lo tanto el equipo auditor realiza el análisis para cada concepto:

**ITEM 1:** De acuerdo a los soportes entregados por el ente territorial se pudo determinar que dicho reintegro correspondió a un error de reintegro de rendimientos financieros, que debieron ser girados a la cuenta de regalías petroleras (Régimen anterior), para lo cual se realiza el traslado posteriormente. Así las cosas se retira este ítem del hallazgo.

**ITEM 2 y 3:** De acuerdo a los soportes entregados por el ente territorial se pudo determinar que con respecto a los pagos de \$ 1.874.730 y \$ 1.875.300, el mismo correspondía a gastos propios del Sistema General de Regalías contrato de prestación de servicios. Por lo anterior se desvirtúa la observación con relación a este ítem.

**ITEM 4:** Con respecto a este ítem manifiesta la administración que la situación se presentó por un errores involuntarios y de tipo operativo que se dan ya que en su momento la Dirección Técnica de Tesorería no contaba con un medio de control que mitigara el riesgo a cometer estas imprecisiones en el momento del giro, teniendo en cuenta la cantidad importante de cuentas bancarias que maneja la Gobernación de Casanare, pero que ya se tomaron los correctivos. Así las cosas no se desvirtúa la observación y por lo tanto para este ITEM se mantiene.

*Con respecto al alcance penal manifiesta la administración que es necesario, acreditar que la conducta se ejecutó en perjuicio de la inversión social, para que exista el alcance penal, que para el caso que nos ocupa no se cumple con este elemento normativo toda vez que la administración con las transferencias realizadas en ningún momento perjudicó o puso en riesgo la inversión social o los salarios o*



*prestaciones sociales de los servidores, toda vez que se presentó un error involuntario al momento de realizar la transferencia de recursos, sin embargo la administración departamental en aras de Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad y el principio de transparencia una vez detectada esta situación realizó los movimientos tesorerías pertinentes con el fin de salvaguardar la inversión y correcta utilización de los recursos provenientes del sistema General de Regalías.*

*Considera el grupo auditor que efectivamente existió un error involuntario y los recursos fueron reintegrados al mes siguiente, además no se tipificó un perjuicio a la inversión social. Por lo anterior se le retira la incidencia penal y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.*

#### **HALLAZGO 4: CONTROL INTERNO RECURSOS SGR (H4) (A4) (D4)**

##### **Criterios:**

**Ley 87 de 1993. Artículo 2.** *Objetivos del sistema de control interno. Literales a),b),c),e) y g)*

**Ley 489 de 1998. Artículo 3. Principios de la función administrativa.** *La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*

##### **Situación detectada:**

Se observaron debilidades de control interno, en aspectos contables y de tesorería para los recursos administrados por el ente territorial, para los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 del Sistema General de regalías, así:

- Las conciliaciones bancarias no se encuentran suscritas por los funcionarios que las elaboraron, aprobaron y revisaron.
- El libro auxiliar contable de tesorería de la cuenta Banco Popular cuenta No 100.252.61086-3 Asignaciones directas, presenta movimientos a partir de noviembre de 2012, mientras que los extractos bancarios registran operaciones a partir de abril 2012.

- Existen terceros en los libros auxiliares de tesorería, como el caso de la Gobernación del Casanare, que tiene diferentes números de identificación
- En los libros auxiliares de tesorería existen terceros que aparecen con número de identificación pero sin nombre.
- En los libros auxiliares de tesorería, existen terceros con números de identificación inexistentes, tales como 999 Varios y 1000, situación que se pudo corroborar una vez confrontada con la información de los extractos.
- Se pudo determinar en los libros auxiliares de tesorería, que el número de identificación no es concordante con el nombre del tercero para algunos casos, situación que se pudo corroborar una vez confrontada con la información de los extractos

Lo anterior se presenta por debilidades de control interno, inadecuada parametrización del Sistema de información financiera y desconocimiento del Sistema General de Regalías, lo que genera que la información contable y financiera presente falencias y debilidades que podrían conllevar a errores a los diferentes usuarios de la información. Esta situación se configura como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, la cual será puesta en conocimiento de la Contaduría General de la Nación.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

Mediante Oficio N° 430.56.01 del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

##### **Ítem 1.**

Se aclara que el procedimiento de las Conciliaciones Bancarias se desarrolla de la siguiente manera: Recibir copia de los extractos bancarios de las diferentes Entidades Financieras, Recepcionar la información contenida en el extracto bancario, digitarla en el Sistema Financiero Finanzas Plus, en la opción BMEX (Extracto Bancario), luego verificar en el reporte BPCO de la Conciliación Bancaria, los valores, cheques, fechas de contabilizaciones, tipo de concepto, identificando las diferencias en la información del extracto y la información que arrojan los “Libros de Bancos” de la Dirección Técnica de Tesorería.

Si se presenta alguna inconsistencia se oficia a la Dirección Técnica de Tesorería para que a su vez oficie a las Entidades Financieras para que de esta forma envíen copias de los respectivos documentos soportes y luego se realicen los ajustes pertinentes en el sistema de información Financiera Finanzas Plus; se verifica nuevamente la información registrada en la opción BPCO, determinando si las cuentas fueron conciliadas al 100% o quedaron con inconsistencias.

Posterior a ello en la opción BRCO (Reporte conciliación Bancaria), el sistema arroja un listado detallado de la Conciliación Bancaria, generado por archivo PDF, luego se imprime cuenta por cuenta cada reporte, se organiza y folia los documentos, teniendo en cuenta las normas generales de archivo, luego se envía por archivo PDF las Conciliaciones Bancarias del Sistema General de Regalías SGR a la Dirección Técnica de tesorería para que a su vez se envíe la información al DNP.

Finalmente se lleva una hoja de control relacionando todas las cuentas bancarias activas que tiene la Gobernación de Casanare con los diferentes centros de Responsabilidad, los cuales se identifican por centro de responsabilidad así: 01 (Gobernación de Casanare), 02 (Pensiones), 03 Salud, 04 (Educación), 05 (SGR Sistema General de Regalías), 06 (Municipios Descertificados), este a su vez está debidamente firmado por las personas encargadas del proceso de elaboración, revisión y aprobación de las Conciliaciones Bancarias.

Así mismo se evidencia que en el formato de relación de la hoja de control; las cuentas bancarias del Sistema General de Regalías SGR, se encuentran relacionadas y suscritas por los funcionarios encargados de su elaboración, revisión y aprobación. Lo enunciado (05) cinco folios.

## ***Ítem 2.***

Para este ítem se aclara que el 13 de marzo de 2012, fecha en la cual se apertura la cuenta en el banco popular 100.252.61086-3 Asignaciones directas, se da inicio al manejo de los recursos del Sistema General de Regalías y los movimientos contables, financieros y de tesorería se registraban en el sistema en centro de responsabilidad contable 01.

Durante el lapso del mes de marzo y hasta el mes de noviembre del 2012, la Gobernación de Casanare en cumplimiento de los decretos que reglamentaban la administración de los recursos del SGR, adelantó el proceso de parametrización del programa FINANZAS PLUS y crea en el sistema financiero contable, presupuestal y de tesorería, el centro de responsabilidad contable con el Código 05, razón por la cual a partir del mes de noviembre se reflejan los movimientos.

Es de indicar que a partir de la entrada en vigencia de la Resolución 052 del 11 de febrero del 2013 expedida por la Contaduría General de la Nación se crea las subcuentas en la estructura del catálogo general de cuentas para el sistema General de Regalías y los registros contables se realizan de conformidad con los procedimientos allí establecidos.

Para su conocimiento a continuación se muestra la codificación adoptada por la Gobernación de Casanare para el registro de los libros, comprobantes, auxiliares y

manejo de la información contable en el sistema FINANZAS PLUS, la cual se desarrolla por centros de responsabilidad contable separados de la siguiente manera:

CODIGOS CENTRO DE RESPONSABILIDAD CONTABLE	DENOMINACION
01	GOBERNACIÓN DE CASANARE
02	FONDO TERRITORIAL DE PENSIONES
03	FONDO DEPARTAMENTAL DE SALUD
04	SGP DE EDUCACIÓN
05	SGR REGALÍAS
06	MUNICIPIOS DESCERTIFICADOS

### **Ítem 3.**

Una vez revisados los documentos que generan esta observación, se pudo determinar que esta situación se presenta en las operaciones de pago de impuesto de retención en la fuente a la DIAN y retención de industria y comercio a los municipios de Casanare, en el cual se incorporan en el comprobante los nit de dichas entidades beneficiarias del pago y el nit de la gobernación de Casanare que es quien realiza la transferencia.

Por lo anterior informamos que no es cierto que exista en el sistema creado el Tercero GOBERNACION DE CASANARE con diferentes números de identificación, ya que al momento de generar el reporte del libro de bancos analizado por la auditoria por (Opción BRMU movimiento de cuenta), pudimos constatar que el reporte está estructurado para generar la información del nit del beneficiario (DIAN o Municipios de Casanare) y en el concepto de tercero el nombre de quien realiza la transferencia (Gobernación de Casanare).

Adjuntamos captura de pantalla de libro de bancos en mención en el cual se filtró los registros identificados con el tercero Gobernación de Casanare, y los Nit corresponden a la DIAN y Municipios del departamento de Casanare.

PT BANCOS BBVA FONDOS 2015 (1) - Excel

Blanca Cecilia Eslava Montoya

ARCHIVO

INICIO

INSERTAR

DISEÑO DE PÁGINA

FÓRMULAS

DATOS

REVISAR

VISTA

Obtener datos externos

Actualizar todo

Conexiones

Conexiones

Propiedades

Editar vínculos

Conexiones

Borrar

Volver a aplicar

Avanzadas

Ordenar y filtrar

Relleno rápido

Quitar duplicados

Validación de datos

Consolidar

Análisis de hipótesis

Relaciones

Desagrupar

Subtotal

Esquema

Q135

A

B

C

D

E

F

G

H

I

J

K

L

M

N

O

P

Q

R

1

13

16

46

54

65

77

91

103

104

127

133

134

135

136

137

138

139

140

141

142

143

144

n

Ent

d

Documen

Numero

Fecha

Ent

Sal

Sal

Sal

Sal

Sal

Sal

Sal

Sal

Sal

Sal

Sal

05

01

13

05 - NDT

1500025-1

05/02/2015

CE SALI

0,00

0,00

1.436.000,00

0,00

0,00

2.607.351.738,10

0

832000604

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500057-1

25/02/2015

CE SALI

0,00

0,00

631.000,00

0,00

0,00

2.601.499.898,10

0

891855017

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500263-1

21/08/2015

CE SALI

0,00

0,00

450.000,00

0,00

0,00

1.201.561.462,10

0

832000604

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500297-1

18/09/2015

CE SALI

0,00

0,00

372.000,00

0,00

0,00

1.180.789.993,10

0

891855017

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500356-1

06/10/2015

CE SALI

0,00

0,00

493.000,00

0,00

0,00

1.487.871.378,10

0

832000604

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500390-1

30/10/2015

CE SALI

0,00

0,00

685.000,00

0,00

0,00

23.986.991.904,10

0

832000604

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500443-1

25/11/2015

CE SALI

0,00

0,00

76.812.000,00

0,00

0,00

697.529.877,90

0

832000604

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500469-1

02/12/2015

CE SALI

0,00

0,00

704.000,00

0,00

0,00

2.338.200.101,10

0

891855017

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500470-1

02/12/2015

CE SALI

0,00

0,00

68.332.000,00

0,00

0,00

2.269.868.101,10

0

891857823

GOBERNACION DE CASANARE

ac

05

01

13

05 - NDT

1500586-1

30/12/2015

CE SALI

0,00

0,00

126.472.000,00

0,00

0,00

9.826.428.954,10

0

832000604

GOBERNACION DE CASANARE

ac

AUXILIAR

RAUXILIAR

EXTRACTO

REEXTRACTO

CONSOLID/ ...

4

LISTO SE ENCONTRARON 10 DE 131 REGISTROS

20:22 24/05/2018

#### Ítem. 4

Una vez revisados los documentos que generan esta observación, filtrando los registros en libros de los movimientos de bancos de las vigencias 2015 y 2016 de la cuenta del BBVA Fondos 145-6, pudimos verificar que en la columna Descripción del tercero que presenta algunas celdas vacías corresponde al Nit de la Gobernación de Casanare, pues al generar del Software Financiero FINANZAS PLUS el reporte BRMU en formato Excel se pudo constatar que se debe a la estructura parametrizada el sistema para dicho formato, sin embargo al generar el reporte en formato PDF y verificar uno a uno los documentos que presenta esta característica se constató que la información es concordante y no presente ninguna alteración.

#### Ítem 5.

Respecto a la observación de registrar movimientos con terceros con números inexistentes como 999, varios y 1000, informamos que dentro del mejoramiento de las prácticas contables de la Gobernación de Casanare, se están realizando acciones para evitar que se sigan efectuando registros utilizando número de identificación que no correspondan a un tercero real, analizando las situaciones que generaron dichos registros y adoptando acciones de mejora, procedimientos y políticas de operación del proceso del sistema financiero que cubre las áreas de tesorería, presupuestal y contable.

Lo anterior en el marco de la Resolución 193 de 2016, expedida por la CGN, que incorporó, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad

Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, el cual, en el numeral 3.2.15, establece que las entidades cuya información financiera no refleje su realidad económica deberán 1) adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, de forma que cumplan las características fundamentales de relevancia y representación fiel, y 2) implementar los controles que sean necesarios a fin de mejorar la calidad de la información. Adicionalmente, precisa que la información financiera que sea objeto de depuración contable será ajustada según la norma aplicable a cada caso particular.

#### **Ítem 6.**

***Se pudo determinar en los libros auxiliares de tesorería, que el número de identificación no es concordante con el nombre del tercero para algunos casos, situación que se pudo corroborar una vez confrontada con la información de los extractos.***

Esta es una observación general en la cual no se habla de una situación específica pero en aras de dar una respuesta la gobernación de Casanare se permite aclarar que esta situación se da por las cesiones de derechos suscritas entre el contratista y terceros las cuales están reglamentadas y amparadas por la norma, una vez se presenta esta cesión ante la gobernación el sistema solo permite identificar el contratista y no existe la opción de agregar terceros.

Por último, es de advertir que revisadas las observaciones realizadas por la CGR, y dado que no se cumplen los supuestos normativos necesarios para indilgar los hallazgos disciplinarios ni el hallazgo penal, y que se demostró objetivamente con las apreciaciones acá expuestas que la administración no ha infringido ni omitió sus deberes, respetuosa y cordialmente se solicita al órgano de control desvirtuar las observaciones

#### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

**Ítem 1:** Se entrega como evidencia formato de relación de la hoja de control; donde se relacionan todas las cuentas bancarias, en donde se informa mensualmente que todas las cuentas están conciliadas. Considera este órgano de control que este no es el documento que soporta la conciliación bancaria y simplemente es una relación de todas las cuentas que posee la entidad. Por lo anterior no se desvirtúa la observación.

**Ítem 2:** Manifiesta la administración de la Gobernación adelantó el proceso de parametrización del programa FINANZAS PLUS y crea en el sistema financiero contable, presupuestal y de tesorería, el centro de responsabilidad contable con el



Código 05, razón por la cual a partir del mes de noviembre se reflejan los movimientos. Considera el equipo auditor que la respuesta entregada no desvirtúan el hallazgo, dado que lo manifestado son situaciones administrativas que debieron haberse subsanado de manera oportuna.

**Ítem 3:** Se retira este ítem. Se puede determinar en la evidencia aportada que la situación se presenta por amarres del sistema de información financiera.

**Ítem 4:** Manifiesta el ente territorial que la situación obedece a parametrización del sistema, sin embargo no entrega evidencia que soporte dicha situación. Así las cosas se sostienen este ítem en la observación.

**Ítem 5:** Manifiesta que dentro del mejoramiento de las prácticas contables de la Gobernación de Casanare, se están realizando acciones para evitar que se sigan efectuando registros utilizando número de identificación que no correspondan a un tercero real. Por lo anterior este ítem se sostiene.

**Ítem 6:** Este ítem tiene relación con el ítem tres, por lo anterior se retira este ítem.

Por lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### CAPITULO III. GOBERNACION DEL CAUCA

#### OBSERVACIÓN 01: REPORTE SIRECI. (H1) (A1) (D1)

**La Resolución Orgánica No. 7350 de 2013** *“Establece el sistema de rendición electrónica de la cuenta e informes, SIRECI, que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la rendición de cuenta e informes a la Contraloría General de la República”.*

Los sujetos de control fiscal responsables del manejo de fondos o bienes de la nación deben presentar a la Contraloría General de la República la rendición de la cuenta e informes a través del sistema de rendición electrónica de la cuenta e informes, SIRECI.

**ARTÍCULO NOVENO. PLAN DE MEJORAMIENTO.** Los jefes de entidad, los representantes legales, o quien haga sus veces en los sujetos de control y entidades



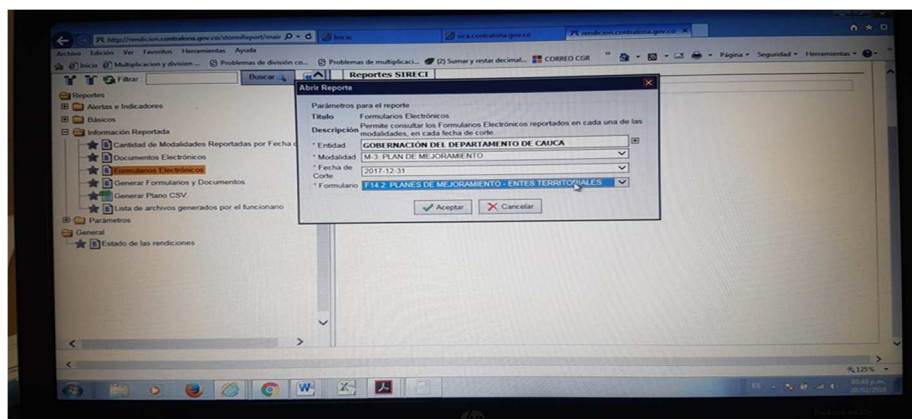
territoriales, donde la Contraloría General de la República haya realizado procesos de vigilancia y control fiscal, en los que se establezca la obligación de suscribir y presentar un plan de mejoramiento consolidado por entidad o recursos según el caso, deben presentarlo con base en los resultados del respectivo proceso de vigilancia o control fiscal y sus avances semestrales.

**ARTÍCULO DÉCIMO CUARTO. PRESENTACIÓN.** Los responsables de que trata el capítulo IV del título I de esta resolución orgánica, deben realizar su correspondiente rendición a la Contraloría General de la República, a través del “Sistema de rendición electrónica de cuenta e informes”, SIRECI.

**PARÁGRAFO 1.** La información rendida a través del sistema de rendición de la cuenta e informes, SIRECI, se constituye en prueba para cualquier proceso que adelante la Contraloría General de la República.

#### *OBSERVACIÓN:*

No obstante en revisión realizada al aplicativo SIRECI, se evidenció que no aparece reportado el Plan de Mejoramiento del Departamento del Cauca, correspondiente al Informe de Auditoría Financiera AT-199-2017, comunicado a la Entidad Territorial el 30 de diciembre de 2017 mediante oficio 2017EE0156280, en el cual se configuró el siguiente hallazgo: HALLAZGO No. 1. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL (H1) (A1). Lo anterior debido a que la Gobernación del Departamento del Cauca no cargó las acciones correctivas por la falta de seguimiento a los mecanismos de control interno de la Entidad, hecho que genera el incumplimiento y la no toma de acciones sobre las deficiencias encontradas en el ejercicio auditor por parte de la Contraloría General de la República.



Esta situación se configura como una observación administrativa con presunta connotación disciplinaria, además, al no presentar la información del Plan de Mejoramiento en el aplicativo SIRECI, la entidad se expone a las sanciones previstas en los artículos 100 y 101 de la Ley 42 de 1993 y en las disposiciones reglamentarias que estén vigentes en materia de causales y sanciones por el incumplimiento en la rendición de cuentas e informes.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD.

“Una vez conocida la Observación, desde la Oficina de Control Interno (OCI) se realizó revisión del tema a fin de identificar las causas del no reporte del Plan de Mejoramiento que atendiera el Hallazgo H1 del Informe Final de la Auditoría Financiera AT 199 de 2017, determinando que hubo dos factores que impidieron lograr el objetivo. Primero, a finales del año 2017 hubo cambio del funcionario que desde la OCI se encarga de hacer seguimiento a las respuestas de los requerimientos de las entidades de control. El nuevo funcionario, por su desconocimiento, involuntariamente no llevó el control adecuado en los archivos digitales creados para tal fin. Segundo, el suscrito como Jefe de Control Interno, igualmente desde finales del año pasado me encuentro adelantando hasta la fecha seguimiento a dos procesos con presunto alcance penal lo que ha demandado de tiempo considerable y limitó el seguimiento oportuno a este requerimiento. No obstante, en Comité Técnico de la oficina realizado a inicios del mes de febrero de 2018, identificamos que este requerimiento se encontraba vencido. Fue así como a través de oficios 1.3 - 049, 1.3 - 055 y 1.3 - 056 de febrero 6 y 7 de 2018 (se adjuntan copias - 3 folios), se procedió a realizar solicitud de respuesta a los despachos directamente responsables.

- Desde que llegó la observación en comentario (el pasado 22 de mayo de 2018), revisamos nuevamente el tema en Comité Técnico de la OCI determinando que era necesario confirmar con los despachos responsables de las bajas ejecuciones presupuestales detectadas en la auditoría, las respuestas de fondo y acciones a suscribir. Producto de ello, los despachos de Educación, Agricultura, Salud e Infraestructura emitieron respuestas que se adjuntan a la presente comunicación.

- Dado que en el transcurso de estos últimos 5 días hábiles se ha brindado asesoría desde la OCI para el establecimiento de acciones correctivas que no solo permitirán eliminar las causas que generaron el Hallazgo H1 sino que también servirán para evitar la generación de nuevas observaciones y/o hallazgos en los proyectos venideros, se solicitó a la Contraloría General de la República - CGR la activación de la plataforma SIRECI para reportar el Plan de Mejoramiento resultante.

Finalmente, es nuestro deber presentar excusas por la no presentación del Plan de Mejoramiento dentro de término por los motivos expuestos, agradecer por el ejercicio auditor que permite establecer mejoras en la entidad y confirmar nuestro compromiso con la ejecución de los roles actualizados a través del Decreto Nacional 648 de 2017 (art.17).”

## **ANALISIS DE LA RESPUESTA**

La Entidad acepta la observación y como tal se configura en un hallazgo con presunta incidencia administrativa y disciplinaria.

## **CAPITULO IV. GOBERNACION DEL CHOCO**

### **HALLAZGO 1: PLAN DE MEJORAMIENTO (H1) (A1) (D1)**

Resolución Orgánica 7350 de 2013

Art. 17; “La rendición de la suscripción de los Planes de Mejoramiento se debe realizar dentro del término que se establezca en el informe de la actuación de control, por parte de la dependencia competente de la Contraloría General de la República. El término empezará a regir para cada sujeto de control, a partir de la fecha efectiva del recibo del informe. La dependencia competente por parte de la Contraloría General de la República validará que el sujeto de control fiscal haya presentado el plan de mejoramiento dentro del término previsto por la misma, a partir del recibo de la misma”.

## Ley 42 de 1993

Artículo 101.- Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita las hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurran reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales y cuando a criterio de los contralores exista mérito suficiente para ello.

Se observó según reporte extraído del aplicativo SIRECI, 05 de marzo de 2018, que el Departamento de Choco no ha presentado a través de la plataforma SIRECI el plan de mejoramiento que contenga las actividades de mejora respecto de los hallazgos del informe de Auditoría Financiera –AT No 199 de 2017.

La entidad territorial Departamento de Chocó, no ha presentado a través de la plataforma SIRECI el plan de mejoramiento que contenga las actividades de mejoramiento para los hallazgos correspondientes a la Auditoría Financiera de Regalías de las vigencias 2012 a 2016. La situación anterior, se genera por la falta de diligencia de la administración del ente territorial en el diligenciamiento de la información a rendir en el aplicativo SIRECI y genera que no se realicen oportunamente las actividades para subsanar y mitigar los riesgos materializados que fueron informados en los hallazgos presentados en el informe de auditoría. No presentar los informes o incumplir las solicitudes de la CGR acarrea las sanciones o multas establecidas en el Artículo 101 de la ley 42 de 1993.

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

Los responsables del grupo de trabajo de Desarrollo Organizacional de la Secretaria de Planeación del departamento de Chocó, el cual apoya a la administración departamental en reporte de los planes de mejoramiento mediante el aplicativo SIRECI; nos permitimos decir que, si es cierto que a la fecha el departamento del Chocó, no ha presentado a través de la plataforma Sireci las actividades de mejora respecto de los hallazgos del informe de Auditoría Financiera-AT- No. 199 de 2017, por las siguientes razones:

El Señor Emiro Rosero, Profesional Universitario adscrito a la Secretaria de Planeación, es el responsable de enviar los reportes el aplicativo Sireci, ha hecho saber que depende de la información previa que le entreguen los responsables del diligenciamiento del formato como es en este la caso la oficina de control interno, quien tenía como fecha límite para la entrega de esta información hasta el día 25 de enero de 2018 y fue enviada a la oficina de planeación el día 01 de febrero de 2018, generando una mora de 7 días calendarios, pudiendo por esto demostrable en la fecha de recibido en mi correo electrónico, y luego se intentó enviar este informe mediante el aplicativo Storm User del Sireci, y ha tenido inconveniente por el mal servicio de internet del edificio de la Gobernación la Confianza donde funciona la Secretaria de Planeación y luego que se subsanara este impase del internet, el aplicativo Storm User ha estado presentando problemas técnicos los cuales se han estado reportando al nivel central mediante el correo electrónico Soportesireci (CGR) y a nivel regional he solicitado apoyo técnico con la tecnóloga en sistema enlace sireci de la regional Chocó (CGR); Y no se ha podido subsanar el error que presenta el reporte del formato que contiene las actividades del plan de mejoramiento al tratar de validarlo mediante el aplicativo Storm User y subirlo a la plataforma Sireci, situación que hasta la fecha la ingeniera Yamile del Carmen Moreno Polo, se encuentra en contacto con el nivel central de sireci Bogotá tratando de subsanar dicho error.

## **ANALISIS DE LA RESPUESTA**

El ente territorial en su respuesta acepta la observación explica las razones por las cuales no ha incluido en el SIRECI el plan de mejoramiento. Se modifica la redacción en la siguiente forma:

Resolución Orgánica 7350 de 2013

Art. 17; “La rendición de la suscripción de los Planes de Mejoramiento se debe realizar dentro del término que se establezca en el informe de la actuación de control, por parte de la dependencia competente de la Contraloría General de la República. El término empezará a regir para cada sujeto de control, a partir de la fecha efectiva del recibo del informe. La dependencia competente por parte de la Contraloría General de la República validará que el sujeto de control fiscal haya presentado el plan de mejoramiento dentro del término previsto por la misma, a partir del recibo de la misma”.

### Ley 42 de 1993

Artículo 101.- Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita las hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurran reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales y cuando a criterio de los contralores exista mérito suficiente para ello la entidad territorial Departamento de Chocó, no ha presentado a través de la plataforma SIRECI el plan de mejoramiento que contenga las actividades de mejoramiento para los hallazgos correspondientes a la Auditoría Financiera de Regalías, AT No. 199 de 2017, de las vigencias 2012 a 2016.

La situación anterior, se genera por la falta de diligencia de la administración del ente territorial en el diligenciamiento de la información a rendir en el aplicativo SIRECI y genera que no se realicen oportunamente las actividades para subsanar y mitigar los riesgos materializados que fueron informados en los hallazgos presentados en el informe de auditoría. No presentar los informes o incumplir las solicitudes de la CGR acarrea las sanciones o multas establecidas en el Artículo 101 de la ley 42 de 1993.

### CONCLUSION

La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto, se eleva a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO 2: SOPORTES DE PAGOS (H2) (A2) (D2)**

### **9.2.1. Soportes de contabilidad**

#### **337. Noción.**

Los documentos soporte comprenden las relaciones, escritos o mensajes de datos que son indispensables para efectuar los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones que realicen las entidades contables públicas. Deben adjuntarse a los comprobantes de contabilidad, archivarse y conservarse en la forma y el orden en que hayan sido expedidos, bien sea por medios físicos, ópticos o electrónicos.

### **9.2.5 Exhibición de soportes, comprobantes y libros de contabilidad.**

354. Toda la documentación contable que constituya evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad contable pública debe estar a disposición de los usuarios de la información, en especial, para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.

Los soportes de los comprobantes de egreso, relacionados en las siguientes tablas, no fueron entregados en la visita fiscal realizada a la entidad, por lo tanto, no se pudo verificar la ejecución de los recursos realizados:

**Cuenta bancaria:  
BBVA No. 00130440000100002392-Asignaciones Directas**

<b>Fecha OP</b>	<b>Descripción Operación</b>	<b>Identificación del Beneficiario</b>	<b>Valor de la Operación</b>
28/11/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	16.629.808
7/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	462.650.125
13/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	19.759.427
20/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	465.080.444
21/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	85.338.760
28/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	6.480.000
28/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	5.196.354
27/05/2013	CARGO DOMICILIACION	891.680.010	9.502.500
7/11/2013	CARGO POR TRASPASO		200.000.000



19/09/2016	CARGO DOMICILIACION	891.680.010	289.190.814
<b>TOTAL</b>			<b>1.559.828.232</b>

**Fuente:** Información entregada por la entidad bancaria.

**Cuenta bancaria: 1490- BANCO DE BOGOTA. Proyectos Fondos**

Fecha OP	Descripción Operación	Identificación del Beneficiario	Valor de la Operación
09/09/2014	PAGO A PROVEEDORES	891.680.010	115.185.562
27/11/2014	PAGO A PROVEEDORES	11.791.856	515.035.623
16/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	2.000.000.000
16/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	800.000.000
17/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	2.000.000.000
17/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	800.000.000
13/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830.053.105	13.888.413.915
13/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	900.517.804	772.481.539
14/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830.053.105	13.000.000.000
14/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	900.517.804	773.897.176
15/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830.053.105	13.000.000.000
24/02/2015	PAGO A PROVEEDORES	900.382.213	1.711.399.647
10/06/2015	PAGO A PROVEEDORES	891.680.089	88.064.243
25/08/2015	PAGO A PROVEEDORES	891.680.089	107.006.172
30/10/2015	PAGO A PROVEEDORES	11.791.856	608.453.612
03/03/2016	PAGO A PROVEEDORES	900.610.807	166.071.831
04/05/2016	PAGO A PROVEEDORES	900.468.914	16.604.038
04/05/2016	PAGO A PROVEEDORES	900.468.914	14.370.312
19/05/2016	PAGO A PROVEEDORES	800.142.383	4.343.676.216
<b>TOTAL</b>			<b>54.720.659.886</b>

**Fuente:** Información entregada por la entidad bancaria.

Libro auxiliar de la cuenta 1490:

Fecha	Nº Doc	Nit	Nombre beneficiarios	Egresos	Concepto
31/12/2014	3439	900.718.323	CONSORCIO SALUD PANAMERICANA	515.035.622	;LICITACION PUBLICA PARA CONTRATAR LAS OBRAS DE MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA NUEVA,REPOSICION Y DOTACION DEL CENTRO DE SALUD EN EL MUPIO DE UNION PANAMERICANA(CABECERA MUPAL LAS ANIMAS)- DEPARTAMENTO DEL CHOCO.

31/01/2015	116	8.605.251.485	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	26.888.413.915	; CONVENIO INTERADMINISTRATIVO CUYO OBJETO ES APOYO DE FORMACIÓN DE RECURSO HUMANO DE ALTO NIVEL PARA UN NUEVO CHOCO - CHOCÓ OCCIDENTE.
30/04/2015	1148	8.916.800.103	PENSIONALES DEPARTAMENTO NOMINA MESADAS	63.069.273	;NOMINA PENSIONADOS DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCO MES DE ENERO DE 2015, APOORTE DE SALUD, MES DE ENERO DE 2015, RESOLUCION 0062 DEL 23 DE ENERO DE 20152
31/12/2015	79	891.680.010	GOBERNACION DE CHOCO	50.000.000	TRASLADO
31/10/2016	74	891.680.010	GOBERNACION DE CHOCO	351.840.162	TRASLADO DE LA CUENTA PROYECTOS FONDOS A LA CUENTA SEGURIDAD CIUDADANA DE ENERO A JUNIO EL 17 DE AGOSTO DE 2016.
31/10/2016	76	891.680.010	GOBERNACION DE CHOCO	169.298.461	TRASLADO DE LA CUENTA REGALIAS FONDOS PROYECTOS A LA CUENTA ESTAMPILLA PRODESARROLLO EL 17 DE AGOSTO DE 2016
31/10/2016	78	891.680.010	GOBERNACION DE CHOCO	169.298.460	TRASLADO DE LA CUENTA REGALIAS FONDOS PROYECTOS A LA CUENTA ESTAMPILLA PROCULTURA EL 17 DE AGOSTO DE 2016
31/10/2016	72	891.680.010	GOBERNACION DE CHOCO	29.889.076	TRASLADO DE LA CUENTA PROYECTOS FONDOS A LA CUENTA PROADULTO MAYOR ESTAMPILLAS DE ENERO A MAYO EL 08 DE SEPTIEMBRE DE 2016.
<b>TOTAL</b>				<b>28.236.844.969</b>	

Lo anterior por falta de organización el archivo de la entidad generando incertidumbre en la destinación de los recursos.

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Respuestas observación nro 2 con respecto a los comprobantes de egreso que no fueron entregados se hace entrega de los siguientes comprobantes:

NRO	Fecha OP	DETALLE DEL GIRO	IDENTIFICACION DEL BENEFICIARIO	VALOR TRANSFERENCIA
1	19/09/2016	CARGO DOMI	891680010	\$ 289,190,814.00
2	09/09/2014	PAGO A PROVEEDORES	891680010	\$ 115,185,562.00
3	31/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	900718323	\$ 515,035,622.00
4	13/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830053105	\$ 13,888,413,915.00
5	14/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830053105	\$ 13,000,000,000.00
6	24/02/2015	PAGO A PROVEEDORES	900382213	\$ 1,711,399,647.00
7	10/06/2015	PAGO A PROVEEDORES	891680089	\$ 88,064,243.00
8	03/03/2016	PAGO A PROVEEDORES	900610807	\$ 166,071,831.00
9	19/05/2016	PAGO A PROVEEDORES	800142383	\$ 4,343,676,216.00
10	31/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	8605251485	\$ 26,888,413,915.00
11	31/10/2016	PAGO A PROVEEDORES	891680010	\$ 351,840,162.00
12	31/10/2016	PAGO A PROVEEDORES	891680010	\$ 169,298,461.00
13	31/10/2016	PAGO A PROVEEDORES	891680010	\$ 169,298,460.00
14	31/10/2016	PAGO A PROVEEDORES	891680010	\$ 29,889,076.00

## COMENTARIO

Se revisa los soportes enviados por la entidad en su respuesta, los que se encuentran completos se retiran de la observación y se modifica la redacción por los que se encuentran aún comprobantes incompletos relacionados así:

**Cuenta bancaria:**  
**BBVA No. 00130440000100002392-Asignaciones Directas**

Fecha OP	Descripción Operación	Identificación del Beneficiario	Valor de la Operación
28/11/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	16.629.808
7/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	462.650.125
13/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	19.759.427
20/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	465.080.444
21/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	85.338.760
28/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	6.480.000
28/12/2012	CARGO DOMI. 891680010	891.680.010	5.196.354

27/05/2013	CARGO DOMICILIACION	891.680.010	9.502.500
7/11/2013	CARGO POR TRASPASO		200.000.000
19/09/2016	CARGO DOMICILIACION	891.680.010	289.190.814
<b>TOTAL</b>			<b>1.559.828.232</b>

**Fuente:** Información entregada por la entidad bancaria.

**Cuenta bancaria: 1490- BANCO DE BOGOTA. Proyectos Fondos**

Fecha OP	Descripción Operación	Identificación del Beneficiario	Valor de la Operación
09/09/2014	PAGO A PROVEEDORES	891.680.010	115.185.562
27/11/2014	PAGO A PROVEEDORES	11.791.856	515.035.623
16/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	2.000.000.000
16/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	800.000.000
17/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	2.000.000.000
17/12/2014	PAGO A PROVEEDORES	860.525.148	800.000.000
13/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830.053.105	13.888.413.915
13/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	900.517.804	772.481.539
14/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830.053.105	13.000.000.000
14/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	900.517.804	773.897.176
15/01/2015	PAGO A PROVEEDORES	830.053.105	13.000.000.000
8/2015	PAGO A PROVEEDORES	891.680.089	107.006.172
30/10/2015	PAGO A PROVEEDORES	11.791.856	608.453.612
03/03/2016	PAGO A PROVEEDORES	900.610.807	166.071.831
04/05/2016	PAGO A PROVEEDORES	900.468.914	16.604.038
04/05/2016	PAGO A PROVEEDORES	900.468.914	14.370.312
<b>TOTAL</b>			<b>50.573.875.645</b>

**Fuente:** Información entregada por la entidad bancaria.

**Libro auxiliar de la cuenta 1490:**

Fecha	Nº Doc	Nit	Nombre beneficiarios	Egresos	Concepto
31/12/2014	3439	900.718.323	CONSORCIO SALUD PANAMERICANA	515.035.622	;LICITACION PUBLICA PARA CONTRATAR LAS OBRAS DE MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA NUEVA,REPOSICION Y DOTACION DEL CENTRO DE SALUD EN EL MUPIO DE UNION PANAMERICANA(CABECERA MUPAL LAS ANIMAS)-DEPARTAMENTO DEL CHOCO.
30/04/2015	1148	8.916.800.103	PENSIONALES DEPARTAMENTO	63.069.273	;NOMINA PENSIONADOS DEL DEPARTAMENTO DEL CHOCO MES DE ENERO DE 2015, APOORTE DE SALUD, MES DE ENERO

			NOMINA MESADAS		DE 2015, RESOLUCION 0062 DEL 23 DE ENERO DE 20152
31/12/2015	79	891.680.01 0	GOBERNA CION DE CHOCO	50.000.000	TRASLADO
31/10/2016	74	891.680.01 0	GOBERNA CION DE CHOCO	351.840.162	TRASLADO DE LA CUENTA PROYECTOS FONDOS A LA CUENTA SEGURIDAD CIUDADANA DE ENERO A JUNIO EL 17 DE AGOSTO DE 2016.
31/10/2016	76	891.680.01 0	GOBERNA CION DE CHOCO	169.298.461	TRASLADO DE LA CUENTA REGALIAS FONDOS PROYECTOS A LA CUENTA ESTAMPILLA PRODESARROLLO EL 17 DE AGOSTO DE 2016
31/10/2016	78	891.680.01 0	GOBERNA CION DE CHOCO	169.298.460	TRASLADO DE LA CUENTA REGALIAS FONDOS PROYECTOS A LA CUENTA ESTAMPILLA PROCULTURA EL 17 DE AGOSTO DE 2016
31/10/2016	72	891.680.01 0	GOBERNA CION DE CHOCO	29.889.076	TRASLADO DE LA CUENTA PROYECTOS FONDOS A LA CUENTA PROADULTO MAYOR ESTAMPILLAS DE ENERO A MAYO EL 08 DE SEPTIEMBRE DE 2016.
<b>TOTAL</b>				1.348.431.054,00	

Por lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### HALLAZGO 3: CONTROL INTERNO SOFTWARE “CPT” (H3) (A3)

Artículo 2° de la Ley 87 de 1993 determina los objetivos del sistema de Control Interno, entre ellos los establecidos en los literales: a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten; b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional c) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, g) garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación

- Aunque la entidad tiene el software “CPT”, para la contabilidad, sin embargo, no utiliza los saldos reportados en este para sus conciliaciones bancarias, para realizarlas carga sus registros en Excel. Por ejemplo, en la cuenta 1490- Fondos, en las vigencias 2014, 2015 y 2016, presentan las siguientes diferencias:

Cuenta 1490. Fondos			
Fecha	Libro auxiliar de bancos- "CPT"	Saldo según libros, de las conciliaciones bancarias.	Diferencias
31/12/2014	66.086.071.912	94.474.388.980,77	- 28.388.317.068,77
31/12/2015	7.801.850.305	326.997.501,77	7.474.852.802,79
31/12/2016	52.243.166.677	31.183.944.476,60	21.059.222.200,40

La información que presentó la entidad territorial a la CGR, fue la del software "CPT" base para selección de muestras y demás procedimientos de auditoria.

Lo anterior por falta de control interno contable generando incertidumbre en sus registros contables y en la información presentada a la CGR, en el desarrollo de la presente actuación especial. Connotación administrativa.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Las diferencias presentadas entre los libros auxiliares de bancos del sistema CPT y los saldos según libros de las conciliaciones se originan ya que la información registrada en el sistema contable no va al día esto debido que anteriormente se hacían los registros manuales, y con la implementación del nuevo software ha dificultado que la información se lleve al día, por eso es que se ha optado por llevar los registros en Excel para tener un mayor control, y poder tener una información a la mano cuando se requiera.

## ANALISIS DE LA RESPUESTA

El ente territorial en su respuesta explica las causas de las diferencias identificadas en la observación, aceptándola.

## CONCLUSION

La respuesta de la entidad no desvirtúa la observación, por lo tanto, se eleva a hallazgo administrativo.

## HALLAZGO 4: CONTROL INTERNO (H4) (A4)

Artículo 2° de la Ley 87 de 1993 determina los objetivos del sistema de Control Interno, entre ellos los establecidos en los literales: a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten; b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional c) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, g) garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación

En la revisión de los pagos se determinó:

- El pago realizado el 28 de septiembre de 2016, por valor de \$5.219.449.554, de la cuenta de 1490-Proyecto de Fondos, no se registró en el libro auxiliar oficial del ente territorial.
- En los comprobantes, No. 5472 del 30 de septiembre de 2016, No. 1784 del 31 de julio de 2015, No. 290 del 29 de febrero de 2016, No. 1282 y 1299 del 30 de abril de 2016, en sus soportes no se evidenció el pago electrónico realizado a sus beneficiarios.
- Los comprobantes No. 2489 del 31 de diciembre de 2014, No. 1784 del 31 de julio de 2015 en sus soportes no se evidenció la resolución por medio de la cual se ordena girar el pago.
- El comprobante de egreso No. 6784 del 30 de abril de 2016 difiere de la orden de pago. Mientras que la orden de pago determina el valor neto a pagar es \$2.355.524.014, el comprobante de egreso presenta el valor de egreso por \$2.344.844.278, generando una diferencia de \$10.679.736
- En los soportes del comprobante de egreso No. No. 5179 del 30 de septiembre de 2009, se evidencia que mientras en la resolución No. 2995 de 2016, ordena pagar el valor de \$3.536.687.050 la orden de pago su valor total es \$3.025.318.008.
- El comprobante de egreso No. 5542 del 31 de diciembre de 2015 difiere de la orden de pago. Mientras que la orden de pago determina el valor neto a pagar es \$2.091.781.117, el comprobante de egreso presenta el valor de egreso por \$1.996.355.864, generando una diferencia de \$95.425.253.
- Las fechas registradas en los libros auxiliares de bancos son posteriores a la fecha que se realiza el pago. Por ejemplo: en el comprobante de egreso No. 5472, el pago se realizó en abril de 2016 y en libro auxiliar se encuentra registrada en septiembre de 2016. El comprobante de egreso No. 5465 el pago se realizó septiembre de 2016.



- No existe mapa de riesgos, ni manual de procesos, ni procedimientos para el área financiera.
- Al comparar la información de los pagos y de la contratación presentada por la Gobernación de Chocó presenta las siguientes diferencias:

NIT	VALOR PAGADO	VALOR DEL CONTRATO	DIFERENCIAS
11.810.046	658.710.208	444.455.308	- 214.254.900
79.434.875	713.983.160	688.361.400	- 25.621.760
82.382.857	4.417.151.517	3.870.930.417	- 546.221.100

- Al comparar la información de los pagos y de la contratación presentada por presentada por la entidad territorial los siguientes beneficiarios fueron incluidos en el informe de pagos y no se encuentran en el informe de contratación:

NIT	VALOR PAGADO
11.797.851	3.059.384.385
900.906.086	6.200.310.643
900.915.502	191.859.653

Lo anterior por debilidades de control interno generando desorden en los procedimientos administrativos que se realizan con los recursos de regalías.

Por lo anterior se configura una observación administrativa.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

- El pago realizado el 28 de septiembre de 2016, por valor de \$5.219.449.554, de la cuenta de 1490-Proyecto de Fondos, no se registró en el libro auxiliar oficial del ente territorial.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “el pago realizado el 28 de septiembre de 2016 por valor de \$ 5.219.449.554 no se encuentra registrado en el libro auxiliar ya que este fue un abono y el sistema no permite registrar abonos sino el 100% del valor de la orden de pago, una vez este pagada la totalidad de la orden de pago el sistema permitirá hacer dicho registro”

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** Aunque sea un abono se debe registrar el pago, si el sistema no lo permite, se debe buscar la forma que se pueda hacerlo en el sistema.

**CONCLUSIÓN:** La respuesta de la entidad no desvirtúa el presente ítem, por lo tanto, continúa para el informe como hallazgo administrativo.

- En los comprobantes, No. 5472 del 30 de septiembre de 2016, No. 1784 del 31 de julio de 2015, No. 290 del 29 de febrero de 2016, No. 1282 y 1299 del 30 de abril de 2016, en sus soportes no se evidenció el pago electrónico realizado a sus beneficiarios.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** no respondió este ítem.

**CONCLUSIÓN:** se valida este ítem como hallazgo administrativo.

- Los comprobantes No. 2489 del 31 de diciembre de 2014, No. 1784 del 31 de julio de 2015 en sus soportes no se evidenció la resolución por medio de la cual se ordena girar el pago.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** "... se anexan resoluciones de los comprobantes de pagos..."

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** Se verificaron las resoluciones que el ente territorial anexó, las cuales son correctas.

**CONCLUSIÓN:** Se acepta la respuesta y los soportes, se retira este ítem.

- El comprobante de egreso No. 6784 del 30 de abril de 2016 difiere de la orden de pago. Mientras que la orden de pago determina el valor neto a pagar es \$2.355.524.014, el comprobante de egreso presenta el valor de egreso por \$2.344.844.278, generando una diferencia de \$10.679.736

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** "el comprobante de egreso nro. 6784 del 30 de abril de 2016 difiere de la orden de pago ya que para realizar este pago se tomó la orden de pago manual que en su momento se había realizado para dicho pago y al momento de cargar la orden de pago al sistema se cargó por debajo del valor real, se anexa soportes del pago para verificación"

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** la entidad corrobora la observación, en los soportes enviados la orden de pago esta mayor que el valor presentado en el comprobante de egreso.

**CONCLUSIÓN:** Este ítem se valida como hallazgo administrativo.

- En los soportes del comprobante de egreso No. No. 5179 del 30 de septiembre de 2009, se evidencia que mientras en la a resolución No. 2995 de 2016, ordena pagar el valor de \$3.536.687.050 la orden de pago su valor total es \$3.025.318.008.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “la diferencia que existe entre la resolución nro. 2995 del 2016 y el comprobante de egreso nro. 5179 se dio porque en la auditoría realizada no se observó otro comprobante de egreso nro. 5685 por el saldo a completar el valor a pagar en la resolución, anexo soportes de pagos y resolución de dicho pago.”

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** Revisado el comprobante de egreso y anexos enviados por el ente territorial soportan la diferencia del presente ítem.

**CONCLUSIÓN:** Se retira el ítem.

- El comprobante de egreso No. 5542 del 31 de diciembre de 2015 difiere de la orden de pago. Mientras que la orden de pago determina el valor neto a pagar es \$2.091.781.117, el comprobante de egreso presenta el valor de egreso por \$1.996.355.864, generando una diferencia de \$95.425.253.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “el comprobante de egreso 5542 difiere de la oOrden pago por que al momento de verificar los soportes se verifico otra orden de pago que no correspondía al pago objeto de verificación, se anexa soportes de pagos para verificación”

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** Los soportes de pago presentados por la entidad soportan la diferencia entre la orden de pago y el comprobante de egreso.

**CONCLUSIÓN:** se retira este ítem.

- Las fechas registradas en los libros auxiliares de bancos son posteriores a la fecha que se realiza el pago. Por ejemplo: en el comprobante de egreso No. 5472, el pago se realizó en abril de 2016 y en libro auxiliar se encuentra registrada en septiembre de 2016. El comprobante de egreso No. 5465 el pago se realizó septiembre de 2016.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “las fechas registradas en los libros auxiliares de bancos son posteriores a la fecha de pago ya que la entidad venia llevando los registros manuales, hoy en día la entidad está haciendo un esfuerzo grande por llevar sus registros al día ya que el cumulo de información de meses anteriores sin

registrar hacen que las fechas registradas en los pagos en el sistema sea posterior a la fecha del pago.”

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** La entidad acepta la observación.

**CONCLUSIÓN:** Este ítem se mantiene. Connotación administrativa.

- No existe mapa de riesgos, ni manual de procesos, ni procedimientos para el área financiera.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** no contestaron

**CONCLUSIÓN:** se valida este ítem como hallazgo administrativo.

- Al comparar la información de los pagos y de la contratación presentada por la Gobernación de Chocó presenta las siguientes diferencias:

NIT	VALOR PAGADO	VALOR DEL CONTRATO	DIFERENCIAS
11.810.046	658.710.208	444.455.308	- 214.254.900
79.434.875	713.983.160	688.361.400	- 25.621.760
82.382.857	4.417.151.517	3.870.930.417	- 546.221.100

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** Verificando la información suministrada por la entidad con respecto a los contratos y pagos de los mismos, la diferencia que presenta es debido a que en el cuadro que se aportó estos contratistas objeto de la muestra donde se presentan las diferencias tienen varios contratos, por consiguiente a la hora de hacer la verificación se tomó el valor de un solo contrato y a ese se les sumaron el valor de los pagos de todos los contratos que el contratista tiene con la entidad, sugiero mirar los pagos por cada contrato que tenga el contratista. Anexo relación de contratos con sus respectivos pagos.

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** Revisado los soportes y el GESPROY se verificaron satisfactoriamente los contratos que hacían faltan en cuadro de contratación.

**CONCLUSIÓN:** este ítem se retira.

- Al comparar la información de los pagos y de la contratación presentada por presentada por la entidad territorial los siguientes beneficiarios fueron incluidos en el informe de pagos y no se encuentran en el informe de contratación:

NIT	VALOR PAGADO
11.797.851	3.059.384.385
900.906.086	6.200.310.643
900.915.502	191.859.653

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “La observación realizada con respecto a este cuadro cabe aclarar que los beneficiarios de dichos pagos fueron incluidos en el informe de pagos por que estos si tiene contratos con la entidad, anexo contratos de cada uno de los beneficiarios de estos pagos de la muestra.”

**ANALISIS DE LA RESPUESTA:** se verificaron los contratos que adjunto el ente territorial y corresponden a los pagos objetados.

**CONCLUSIÓN:** Se retira el presente ítem.

En la revisión de los pagos se determinó:

- El pago realizado el 28 de septiembre de 2016, por valor de \$5.219.449.554, de la cuenta de 1490-Proyecto de Fondos, no se registró en el libro auxiliar oficial del ente territorial.
- En los comprobantes, No. 5472 del 30 de septiembre de 2016, No. 1784 del 31 de julio de 2015, No. 290 del 29 de febrero de 2016, No. 1282 y 1299 del 30 de abril de 2016, en sus soportes no se evidenció el pago electrónico realizado a sus beneficiarios
- El comprobante de egreso No. 6784 del 30 de abril de 2016 difiere de la orden de pago. Mientras que la orden de pago determina el valor neto a pagar es \$2.355.524.014, el comprobante de egreso presenta el valor de egreso por \$2.344.844.278, generando una diferencia de \$10.679.736
- Las fechas registradas en los libros auxiliares de bancos son posteriores a la fecha que se realiza el pago. Por ejemplo: en el comprobante de egreso No. 5472, el pago se realizó en abril de 2016 y en libro auxiliar se encuentra registrada en septiembre de 2016. El comprobante de egreso No. 5465 el pago se realizó septiembre de 2016.
- No existe mapa de riesgos, ni manual de procesos, ni procedimientos para el área financiera.

Lo anterior por debilidades de control interno generando desorden en los procedimientos administrativos que se realizan con los recursos de regalías se configura como hallazgo administrativo.

## HALLAZGO 5: REINTERGRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS (H5) (A5)

Circular Externa 22 De 2013, Circular externa 07 de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

1. Transferir los rendimientos financieros generados trimestralmente dentro de los cinco (5) primeros días hábiles siguientes a la finalización de cada trimestre
2. Cuenta bancaria para la transferencia de los rendimientos financieros:  
Entidad financiera: Banco Agrario de Colombia  
Número de cuenta: 3-0070-0-00683-0  
Tipo de cuenta: Corriente  
Denominación: Ministerio de Hacienda y Crédito Público

En la revisión de los rendimientos financieros de la cuenta bancaria No.1490 denominada Proyectos Fondo, se determinó:

- En el extracto bancario del mes de octubre de 2013, no se evidencia los rendimientos financieros.
- El reintegro por rendimientos financieros realizado el 01/06/2015 por valor \$479.343.316, se realizó a la cuenta bancaria No. 300700007242 y no a la cuenta 300700006830
- En los soportes bancarios entregados por la entidad territorial de los reintegros por rendimientos financieros no se evidencia ni el nit, ni el número de cuenta del beneficiario de los reintegros efectuados en la vigencia 2013 y el realizado el 30 de marzo de 2015.
- Los rendimientos financieros han sido transferidos inoportunamente, como se muestra en la siguiente tabla:

Trimestre	2013	2014	2015	2016
<b>Enero a marzo</b>	16 de enero de 2014	9 de abril de 2014	1 de junio de 2015	21 de noviembre de 2016
<b>Abril a junio</b>	16 de enero de 2014	13 de enero de 2015	30 de julio y 5 agosto de 2015	21 de noviembre de 2016
<b>Julio a septiembre</b>	16 de enero de 2014	14 de enero de 2015	No se evidenció el pago.	29 de marzo de 2017
<b>Octubre a diciembre</b>	16 de enero de 2014	30 de marzo de 2015		29 de marzo de 2017

- Al comparar los rendimientos financieros obtenidos en cada vigencia y los soportes bancarios de los recursos transferidos se determinaron las siguientes diferencias:

Vigencia	2013	2014	2015
<b>Rendimientos obtenidos</b>	683.267.189	3.028.499.490	1.516.529.830
<b>Menos recursos transferidos</b>	902.929.135	3.051.734.067	862.458.573
<b>Diferencia</b>	-219.661.946	-23.234.577	654.071.257

Lo anterior por falta de mecanismos de control y monitoreo generando incumplimiento en la normatividad vigente y presunto detrimento patrimonial generando una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por valor de \$242.896.523

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

En la revisión de los rendimientos financieros de la cuenta bancaria No.1490 denominada Proyectos Fondo, se determinó:

- En el extracto bancario del mes de octubre de 2013, no se evidencia los rendimientos financieros.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “El en extracto bancario del mes de octubre no se evidencia los intereses de dicho mes ya que el banco determino registrar los intereses en los extractos bancarios mes vencido ejemplo los intereses del mes de octubre se evidencian en noviembre los de noviembre en diciembre así sucesivamente, anexo extractos bancarios para su verificación.”

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** Se verificó los extractos bancarios y efectivamente el banco los intereses del mes de octubre/13 se registran en el extracto de octubre con fecha del 31-10-13 y así sucesivamente para los posteriores meses.

**CONCLUSIÓN:** Se retira este ítem.



- El reintegro por rendimientos financieros realizado el 01/06/2015 por valor \$479.343.316, se realizó a la cuenta bancaria No. 300700007242 y no a la cuenta 300700006830

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “El reintegro realizado el 01/06/2015 por valor de 479.343.316 se realizó a la cuenta nro. 300700007242 ya que esta cuenta en su momento estaba habilitada para realizar dichos reintegros.”

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** La cuenta donde se consignó es del Tesoro Nacional SGR.

**CONCLUSIÓN:** Se retira el ítem.

- En los soportes bancarios entregados por la entidad territorial de los reintegros por rendimientos financieros no se evidencia ni el nit, ni el número de cuenta del beneficiario de los reintegros efectuados en la vigencia 2013 y el realizado el 30 de marzo de 2015.

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** “Cabe resaltar que en los reintegros de los rendimientos financieros de la vigencia del 2013 en las resoluciones de pago se evidencia el NIT y el Número de la cuenta bancaria a la cual se le va a transferir los rendimientos financieros, anexo soportes donde se evidencia dicha información para su verificación”

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:** Se verificaron los soportes y los dineros fueron reintegrados al Banco de Republica cuenta 6978.

**CONCLUSIÓN:** se retira este ítem

- Los rendimientos financieros han sido transferidos inoportunamente, como se muestra en la siguiente tabla:

Trimestre	2013	2014	2015	2016
Enero a marzo	16 de enero de 2014	9 de abril de 2014	1 de junio de 2015	21 de noviembre de 2016
Abril a junio	16 de enero de 2014	13 de enero de 2015	30 de julio y 5 agosto de 2015	21 de noviembre de 2016
Julio a septiembre	16 de enero de 2014	14 de enero de 2015	No se evidenció el pago.	29 de marzo de 2017
Octubre a diciembre	16 de enero de 2014	30 de marzo de 2015		29 de marzo de 2017

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD:** La observación realizada con respecto a los plazos establecidos para la devolución de los Rendimientos financieros, la administración departamental reconoce que se venía incumpliendo con los plazos establecidos por la ley, sin embargo cabe resaltar que una vez detectado el incumplimiento, se está realizando oportunamente los giros a la dirección del tesoro nacional

**ANALISIS DE LA RESPUESTA:** La Gobernación de Chocó acepta la observación en su respuesta.

**CONCLUSIÓN:** Se valida este ítem con connotación administrativa.

- Al comparar los rendimientos financieros obtenidos en cada vigencia y los soportes bancarios de los recursos transferidos se determinaron las siguientes diferencias:

Vigencia	2013	2014	2015
<b>Rendimientos obtenidos</b>	683.267.189	3.028.499.490	1.516.529.830

Adjunta anexo extractos y resoluciones para verificación.

**RENDIMIENTOS FINANCIEROS MENSUALES CUENTA 1490 PROYECTOS FONDOS**

MES	2013	2014	2015
ENERO	\$ 4,872,887.00	\$ 222,562,161.00	\$ 190,067,151.00
FEBRERO	\$ 23,599,217.00	\$ 259,500,266.00	\$ 142,532,584.00
MARZO	\$ 23,255,545.00	\$ 282,990,386.00	\$ 146,743,581.00
ABRIL	\$ 20,506,286.00	\$ 257,119,478.00	\$ 132,613,865.00
MAYO	\$ 18,888,400.00	\$ 262,569,873.00	\$ 130,721,382.00
JUNIO	\$ 16,371,630.00	\$ 252,792,188.00	\$ 119,780,010.00
JULIO	\$ 16,396,751.00	\$ 261,188,806.00	\$ 114,852,719.00
AGOSTO	\$ 16,421,351.00	\$ 261,798,286.00	\$ 127,679,891.00
SEPTIEMBRE	\$ 107,189,396.00	\$ 250,910,084.00	\$ 80,660,523.00
OCTUBRE	\$ 221,561,030.00	\$ 255,034,277.00	\$ 56,121,291.00
NOVIEMBRE	\$ 214,204,696.00	\$ 242,371,739.00	\$ 31,860,310.00
DICIEMBRE	\$ 219,661,946.00	\$ 242,896,523.00	\$ 17,956,523.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 902,929,135.00</b>	<b>\$ 3,051,734,067.00</b>	<b>\$ 1,291,589,830.00</b>

**ANALISIS DE LA RESPUESTA:** En el extracto de noviembre de 2013, se evidencia el registro de los intereses de octubre de 2013, con fecha 31 de octubre de 2013 y

sucesivamente los meses posteriores, por lo tanto, la diferencias mostrada en la observación son justificada en las vigencias 2013 y 2014. En la vigencia 2015, no se evidencia el último reintegro, por lo tanto, con las aclaraciones en la respuesta se modifica este ítem de la siguiente manera:

Al comparar los rendimientos financieros obtenidos la vigencia 2015 y los soportes bancarios de los recursos transferidos se determinó la siguiente diferencia:

Vigencia	2015
Rendimientos obtenidos	1.291.556.830
Menos recursos transferidos	862.458.573
<b>Diferencia</b>	<b>429.098.257</b>

En la revisión de los rendimientos financieros de la cuenta bancaria No.1490 denominada Proyectos Fondo, se determinó:

- Los rendimientos financieros han sido transferidos inoportunamente, como se muestra en la siguiente tabla:

Trimestre	2013	2014	2015	2016
<b>Enero a marzo</b>	16 de enero de 2014	9 de abril de 2014	1 de junio de 2015	21 de noviembre de 2016
<b>Abril a junio</b>	16 de enero de 2014	13 de enero de 2015	30 de julio y 5 agosto de 2015	21 de noviembre de 2016
<b>Julio a septiembre</b>	16 de enero de 2014	14 de enero de 2015	No se evidenció el pago.	29 de marzo de 2017
<b>Octubre a diciembre</b>	16 de enero de 2014	30 de marzo de 2015		29 de marzo de 2017

- Al comparar los rendimientos financieros obtenidos la vigencia 2015 y los soportes bancarios de los recursos transferidos se determinó la siguiente diferencia:

Vigencia	2015
Rendimientos obtenidos	1.291.556.830
Menos recursos transferidos	862.458.573
<b>Diferencia</b>	<b>429.098.257</b>

Lo anterior por falta de mecanismos de control y monitoreo generando incumplimiento en la normatividad vigente. Se retira la connotación disciplinaria y fiscal y se eleva hallazgo administrativo.

## CAPITULO V. GOBERNACION DE CORDOBA

### HALLAZGO 1: PRESENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO (H1) (A1) (D1)

*Resolución 7350 de 2013 CGR. Artículo 17 Numeral 4. Planes de Mejoramiento. La rendición de la suscripción de los planes de mejoramiento se debe realizar dentro del término que se establezca en el informe de la actuación de control, por parte de la dependencia competente de la Contraloría General de la República. El término empezará a regir para cada sujeto de control, a partir de la fecha efectiva del recibo del informe. La Dependencia competente de la Contraloría General de la República validará*

*Que el sujeto de control fiscal haya presentado el plan de mejoramiento dentro del término previsto por la misma, a partir del recibo de informe.*

*Ley 42 de 1993 Artículo 101.- Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita las hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurran reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales y cuando a criterio de los contralores exista mérito suficiente para ello.*

La entidad territorial Departamento de Córdoba, subió en la plataforma SIRECI el plan de mejoramiento que tiene fecha corte 22-01-2018, y en el mismo no se encuentran incluidas las actividades de mejoramiento para los hallazgos correspondientes a la Auditoría Financiera de Regalías de las vigencias 2012 a

2016. La situación anterior, se genera por la falta de diligencia de la administración del ente territorial en el diligenciamiento de la información a rendir en el aplicativo SIRECI y genera que no se realicen oportunamente las actividades para subsanar y mitigar los riesgos materializados que fueron informados en los hallazgos presentados en el informe de auditoría. No presentar los informes o incumplir las solicitudes de la CGR acarrea las sanciones o multas establecidas en el Artículo 101 de la ley 42 de 1993.

Razones por la cual se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA ENTIDAD

*Me permito enviarle el Plan de Mejoramiento, y el cual fue bajado directamente del Aplicativo SIRECI y en él se EVIDENCIA de manera categórica que la entidad si cumplió incluyendo las actividades de mejoramiento para los seis (6) hallazgos definidos por el Ente de Control. En tal razón se evidencia que la Administración del Ente Territorial si fue DILIGENTE con rendir la Información oportuna y en el formato definido por la Contraloría General de la Republica y en todos sus campos; de igual manera respetuosamente me permito solicitarle confrontar la información enviada de su aplicativo; y la cual debe de coincidir desde luego en la plasmada en el aplicativo SIRECI, ya que de allí fue obtenida. De lo contrario permítame sugerirle revisar el funcionamiento del aplicativo.*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Los hallazgos presentados en el plan de mejoramiento no concuerdan con los dos hallazgos del informe de la AT-199 comunicados mediante oficio 2017EE0156293 remitido el 22/12/2017. La entidad territorial no desvirtúa nuestra observación por lo tanto se confirma como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO 2: ACTIVOS FIJOS GENERADOS CON RECURSOS DEL SGR (H2) (A2) (D2)

*El Plan General de Contabilidad Pública, en el Título II Sistema Nacional de Contabilidad Pública, Capítulo único: Numeral 7 Características cualitativas de la información Contable Pública. Ítem 103, Con fiabilidad, Ítem 104. Razonabilidad, Numeral 8. Los principios de contabilidad pública, Ítem 121. Período Contable. Ítem 122. Revelación, Numeral 7. Normas Técnicas de Contabilidad Pública, Ítem 182. Los bienes de uso público (...)*

*9.1.1 Normas técnicas relativas a los activos. 141. Noción. Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, a la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos recursos, tangibles e intangibles, se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública. Desde el punto de vista económico, los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general.*

*9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo. 168. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la depreciación, teniendo en cuenta que aumentan la vida útil del bien, amplían su capacidad, la eficiencia operativa, mejoran la calidad de los productos y servicios o permiten una reducción significativa de los costos de operación. Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto o costo, según corresponda.*

Revisados los libros auxiliares suministrados por la Gobernación de Córdoba, se evidencio que la entidad registró en las cuentas del gasto 55070601; 55070603 y 55030503 los activos fijos generados con recursos del SGR de los siguientes contratos:

NÚMERO BPIN PROYECTO	FECHA	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	VALOR
2012002230003	04/02/2014	437-2014	Construcción de pavimento rígido en el barrio 20 de Julio, camilo torres y Mocari de la Ciudad de Montería	2.894.526.616
2013000020107	31/12/2014	897-2014	MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA TIERRALTA-CASERÍO 15 Y REHABILITACIÓN DE LA CARRETERA YE DE LOS MORALES-RÍO SINU EN	46.974.982.541

			LA VÍA A VALENCIA EN EL DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	
2013235700002	29/10/2013	657-2013	CONSTRUCCIÓN EN PAVIMENTO RÍGIDO DE LA DOBLE CALZADA ENTADA SUR DEL MUNICIPIO DE PUEBLO NUEVO	3.256.044.558
2014002230002	07/07/2015	730-2015	CONSTRUCCIÓN DESDE EL K0+000 AL K5+000 DEL LA CARRETERA QUE CONDUCE DEL MUNICIPIO LA APARTADA AL MUNICIPIO DE AYAPEL EN EL DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	5.066.624.834
2014002230002	14/08/2015	774/2015	INTERVENTORIA TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA, CONTABLE, JURÍDICA Y AMBIENTAL PARA LA "CONSTRUCCIÓN DESDE EL K0+000 AL K5+000 DEL LA CARRETERA QUE CONDUCE DEL MUNICIPIO LA APARTADA AL MUNICIPIO DE AYAPEL EN EL DEPARTAMENTO DE CÓRDOBA	449.268.763
2013000020030	04/02/2014	439-2014	Construcción y ampliación de redes de alcantarillado en la zona urbana del municipio de Tuchín Departamento de Córdoba	4.326.537.661
2013000020038	06/11/2013	677-2013	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros para la ejecución de la obra mejoramiento del sistema de acueducto regional del Sinú medio	4.823.100.824
2013000020038	06/11/2013	677-2013	Aunar esfuerzos para ejecutar la obra de mejoramiento del acueducto regional del sinú medio	345.394.268
2013000020050	19/09/2014	691-2014	Construcción del pavimento rígido para los corredores viales estratégicos corregimentales que comunican las cabeceras urbanas y troncales en los municipios del medio y bajo sinú departamento de Córdoba	4.163.200.000
2013000020106	28/09/2015	858-2015	CONSTRUCCIÓN DE SEDE DE LA UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA EN EL MUNICIPIO DE SAHAGUN, DEPARTAMENTO DE CORDOBA	16.803.753.371
2013000020107	05/01/2015	006-2015	Interventoría técnica, Administrativa, financiera, contable y ambiental para la obra "Mejoramiento de la carretera Tierralta - Caserío el 15 y Rehabilitación de la carretera la Y de los morales - Río Sinu en la vía a Valencia en el Departamento de Córdoba".	3.186.972.384

Se observó que la entidad contabiliza los bienes tangibles, en cuentas de resultados y no como una cuenta de activo tal como lo observa el Plan de la Contabilidad Pública: "En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles y propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. Tratándose



de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los bienes para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.”

Esto se presenta debido a deficiencias en el sistema de información contable y de Control interno; situación con la cual la Contraloría General de la República, infiere que el sistema de información contable no reconoce la esencia de la transacción descrita, toda vez que el ente territorial no aplica la normatividad contable vigente y los principios de contabilidad pública, generando con ello incertidumbre en la realidad económica de la entidad y en la información reportada a los entes de control. En segundo lugar da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación, y un presunto desconocimiento de los activos de la entidad en la transición de Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público programada para entrar en vigencia a partir de 2018.

Razones por la cual se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA ENTIDAD

*En virtud a la revisión efectuada a los libros auxiliares de contabilidad de la Gobernación de Córdoba vigencias 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, de las cuentas de gastos N° 55070601; 55070603 y 55030503, en las cuales se registraron los recursos del Sistema General de Regalías de los contratos relacionados en el oficio en referencia, la entidad utilizó las cuentas parametrizadas para tal fin, las cuales por motivo del saneamiento contable para efectos de implementación del marco normativo para las entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones; se han reclasificado y reparametrizado a la cuenta N° 1710 Bienes de Uso público en servicio, en la subcuenta N° 171001 - Red Carretera.*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Si bien es cierto que la Administración del Departamento de Córdoba, realizó ajuste contable el 01/01/2018 en la cuenta 171001 BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO, conforme al reporte del “Libro Auxiliar” allegado en un folio, por \$32.951.500.032, no incluyó la totalidad de las obras observadas por \$95.619.825.886 a diciembre 31 de 2016, ni decantó las que probablemente debe registrar otra entidad territorial, como tampoco se puede evidenciar cuáles fueron las obras reconocidas en dicha cuenta contable. Por lo tanto, se concluye que los Estados Financieros de la entidad a diciembre 31 de 2017 no reflejaban la realidad

financiera de sus activos fijos y de uso público, de conformidad a los principios generales de contabilidad pública y criterios del nuevo marco normativo contable expedido por la CGN a partir de la Resolución 533 de octubre 8 de 2015, se observa que no subsanaron todos los hechos observados frente a los recursos ejecutados del SGR en los años 2012 al 2016.

Lo que significa, que, en todo caso, el Estado de Situación Financiera que debieron preparar a diciembre 31 de 2017 presentaba inconsistencias en la información por los errores contables con ocasión a la omisión del reconocimiento de las obras construidas con recursos del SGR por \$95.619.825.886, recibidas por el Departamento.

Se mantiene la observación y se eleva hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **CAPITULO VI. GOBERNACIÓN DEL GUAINIA**

### **HALLAZGO No. 01. SUBESTIMACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (H1) (A1) (D1)**

#### **CRITERIO Y FUENTE DE CRITERIO:**

**El Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), señala en sus párrafos:**

**104. Razonabilidad.** La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.

**165. Noción.** Las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes tangibles de propiedad de la entidad contable pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, la administración de la entidad contable pública, así como los destinados a generar ingresos producto de su arrendamiento, y por tanto no están disponibles para la venta en desarrollo de actividades productivas o comerciales, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda de un año. (...). (Subrayado fuera de texto)

**174.** Las propiedades, planta y equipo deben reconocerse y revelarse de acuerdo con su naturaleza y capacidad de desplazamiento, en muebles, inmuebles, plantaciones y de locomoción propia. Los bienes muebles se revelarán de acuerdo con su naturaleza, destinación y estado normal de funcionamiento o de situaciones especiales para ser involucrados en procesos operativos o administrativos. (...)

Por su parte, el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, determina lo siguiente para los muebles, enseres y equipo de oficina y los equipos de comunicación y computación respectivamente:

“Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina, de propiedad de la entidad contable pública, adquiridos a cualquier título, para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los muebles, enseres y equipo de oficina para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general.

“Representa el valor de los equipos de comunicación y computación de propiedad de la entidad contable pública, adquiridos a cualquier título, para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Tratándose de las entidades contables públicas del gobierno general, incluye los equipos de comunicación y computación para el uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del gobierno general”.

## HECHOS:

La Gobernación del Guainía mediante contrato de Compraventa No 459 de 2015, cuyo objeto fue el “suministro e instalación de mobiliario de la Oficina de la Secretaria de Planeación Departamental de la Gobernación del Guainía, en el marco del fortalecimiento del Sistema General de Regalías”, realizó la adquisición de bienes muebles y enseres, equipos de computación y comunicación, no

obstante, dichos bienes fueron registrados contablemente en su totalidad como gastos del periodo en la cuenta 511114 Materiales y Suministros por \$249.500.003, de los cuales según la oferta detallada en el contrato sólo el ítem 29 (Carpeta para archivo cuatro aletas por 500 unidades a 509 c/u) por \$254.500 no constituye un activo, y según la normatividad contable pública los otros ítem adquiridos se debían de registrar como Propiedad Planta y Equipo.

### **CAUSA Y EFECTO:**

Lo anterior, debido a un inadecuado registro contable y a la omisión de las normas técnicas relativas a los activos del Régimen de Contabilidad Pública, lo que generó una subestimación en los activos de la entidad en el balance General por **\$249.245.503** y una sobrestimación del gasto en el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social vigencia 2015 por igual valor afectando la razonabilidad de los saldos contables.

Por lo anteriormente expuesto se tiene una observación de tipo administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

“Si bien es cierto que en el momento de causar las órdenes de pago se registró en la cuenta del gasto 511114 Materiales y Suministros, también es cierto que no quedó subestimado la Propiedad planta y equipo, ya que los elementos adquiridos cuentan con las correspondientes entradas a Almacén, y mensualmente Almacén envía los saldos y movimientos de las cuentas de Propiedad planta y equipo, las cuales se concilian con saldos de contabilidad y se efectúan los respectivos ajustes, en este caso las entradas de Almacén se elaboraron en el mes de Octubre de 2015.

Motivo por el cual se solicita de manera atenta y respetuosa al Ente de Control se levante la presente observación”.

### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Analizada la respuesta de la entidad, se determina que la observación se mantiene, toda vez que la entidad no aporta información contable en la que se evidencie el registro contable en el Activo (Propiedad, Planta y Equipo) de los bienes adquiridos.

Igualmente, en los libros auxiliares y soportes contables remitidos por la entidad referente a este contrato en particular, no evidencia el registro contable de estos elementos y equipos como activos fijos, sino como un gasto en su totalidad.

Es conveniente hacer distinción entre, el manejo administrativo de tal operación que compete al mismo ente como responsable y autónomo en el control de sus bienes y recursos, y el tratamiento contable de las operaciones que se derivan de las decisiones administrativas, el cual se realiza en cumplimiento de las disposiciones aplicables al tema según lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Es de agregarse que con la entrada de estos elementos adquiridos (activos fijos) al área de Almacén de la entidad, no reconoce contablemente como activos estos bienes, razón por la cual es evidente que la Gobernación no presenta razonablemente la realidad financiera y económica, de tal manera que se incumplió con los Principios de la Contabilidad Pública de Registro, Causación y Revelación, por lo cual la entidad debía implementar procedimientos y actividades de control interno que permitieran salvaguardar la totalidad de sus bienes de los riesgos que le puedan afectar, así mismo de realizar las conciliaciones pertinentes entre los saldos de la contabilidad y los registrados por el área de almacén.

Las conciliaciones de saldos entre contabilidad y Almacén manifestados por la entidad, genera contradicción no solo con lo expuesto anteriormente sino también con la Nota No. 4.2 en los Estados Financieros de la vigencia 2015, en la que se expresa la existencia de una “gran deficiencia en el Almacén ya que no existe un control de los bienes de la entidad (...)”.

Ante lo expuesto por la entidad y el análisis realizado, no se desvirtúa la observación, por tanto se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO No. 02. EMBARGO DE RECURSOS (H2) (A2) (D2) (F1) (P1)**

### **CRITERIO Y FUENTE DE CRITERIO:**

En los artículos 62 y 70 de la Ley 1530 del 17/05/2012 se establece:

*Artículo 62. Principios del Sistema Presupuestal.* El Sistema Presupuestal del Sistema General de Regalías se regirá por los principios de planificación regional; programación integral; plurianualidad, coordinación, continuidad; desarrollo armónico de las regiones; concurrencia y complementariedad; inembargabilidad; publicidad y transparencia.

*Artículo 70. Inembargabilidad.* Los recursos del Sistema General de Regalías son inembargables, así como las rentas incorporadas en el presupuesto del Sistema. Las decisiones de la autoridad judicial que contravengan lo dispuesto en la presente

ley, harán incurrir al funcionario judicial que la profiera en falta disciplinaria gravísima, sin perjuicio de la Responsabilidad Fiscal.

Artículo 400 de la Ley 599 de 2000 Peculado culposo. El servidor público que respecto a bienes del Estado o de empresas o instituciones en que éste tenga parte, o bienes de particulares cuya administración, tenencia o custodia se le haya confiado por razón o con ocasión de sus funciones, por culpa dé lugar a que se extravíen, pierdan o dañen, incurrirá en prisión de uno (1) a tres (3) años, multa de diez (10) a cincuenta (50) salarios mínimos legales mensuales vigentes e inhabilitación para el ejercicio de funciones públicas por el mismo término señalado los artículo 3, 6 y 8 de la Ley 610 de 2000, el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, deberes de los servidores públicos, inobservando lo establecido en la noma precitada.

## HECHOS:

Se evidencia en el Libro Auxiliar de bancos de la cuenta No 841-834-44157 (Bancolombia) de la Gobernación del Guainia y en la cual se administraban los recursos del Sistema General de Regalias - Asignaciones Directas, se le realizó embargo por \$55.045.285 en la vigencia 2012 y por el mismo valor a otros cuentas bancarias de la entidad, los cuales solamente le fueron reintegrados en la vigencia 2016, como se presenta a continuación:

NÚMERO COMPROBANTE	FECHA REGISTRO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	TERCERO	VALOR
2012000050 (NOTA BANCARIA DE GASTO)	22/12/2012	REGISTRO EMBARGO REALIZADO EL DIA 17 DE SEPTIEMBRE DE 2012 POR EL SEGURO SOCIAL SEGUN EXTRACTO BANCARIO DE BANCOLOMBIA	INSTITUTO SEGUROS SOCIALES	55.045.285,00
2016001258 (INGRESO)	14/06/2016	REGISTRAMOS PAGO INTERBANCARIO, DPTO DEL GUAINIA SEGÚN EXTRAC. 14/06/2016.	SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	55.045.285,00

Por otro lado, en la misma cuenta bancaria se evidenció el embargo por \$1.553.879 el 01/07/2014 de parte del Instituto de Seguros Sociales, sin que se evidenciara en libros contables el reintegro de tales recursos, como se refleja en el siguiente cuadro:

NUMERO COMPROBANTE	FECHA REGISTRO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	TERCERO	VALOR
2014000105 (NOTA BANCARIA DE GASTO)	11/07/2014	REGISTRAMOS EMBARGO EFECTUADA EL 01/07/2014	INSTITUTO SEGUROS SOCIALES	1.553.879

## CAUSA Y EFECTO:

Lo anterior, debido al caso omiso del ente judicial en la reversión o desembargo oportuno de tales recursos y ante las solicitudes realizadas por el ente territorial, generando un costo de oportunidad para el ente territorial al no poder ejecutar dichos recursos en la vigencia correspondiente y a la pérdida de recursos por \$1.553.879.

Por lo anteriormente expuesto se tiene una observación de tipo administrativa con presunta incidencia disciplinaria, fiscal y penal.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Mediante oficio con radicado No DGG 136 del 24/05/2018, se da alcance a la observación No 02 por parte de la entidad, la cual manifiesta lo siguiente:

“En atención a la observación No.2 levantada por el Ente de Control Fiscal, relativo a la paralización de recursos afectos al sistema general de regalías y derivado de la práctica de medida cautelar cuya fecha de registro contable corresponde al 11 de julio de 2014, y en donde funge como autoridad responsable del decreto de la medida el Instituto de Seguros Sociales, me permito impartir las siguientes claridades:

### Claridades preliminares-

1. En primer término, la entidad territorial efectuó una revisión de la totalidad de medidas cautelares decretadas por los despachos judiciales durante los años 2015, 2016 y 2017, en cada uno de los procesos judiciales actualmente en curso (tal y como lo dispone el Manual Especifico de Funciones y Competencias Laborales), orden dada por el despacho departamental y que fuere debidamente actualizada a fecha 21 de abril de 2018, según constancia emitida por la Secretaría Jurídica y de Contratación Departamental, que se adjunta.
2. En segundo término, se efectuaron comunicaciones telefónicas con la entidad **BANCOLOMBIA S.A** -Bogotá D.c- durante el año 2017, según manifestación escrita realizada a la referida entidad en mensaje electrónico remitido al buzón [defensor@bancolombia.com.co](mailto:defensor@bancolombia.com.co), el cual se adjunta.
3. Desde el mes de abril de 2018, la Secretaría Jurídica y de contratación departamental, procedió, en virtud de sesiones sostenidas con la Secretaría de



Hacienda Departamental, a proyectar solicitud de levantamiento de medida cautelar ante la entidad financiera, reiterando su postura de la equivocación administrativa por afectar recursos administrativos.

#### **-Medidas administrativas adicionales a adoptar-**

Con el fin de continuar en las medidas de insistencia que determina el Manual Específico de Funciones y competencias laborales para la Secretaría Jurídica y de Contratación, el referido oficio dirigido a la entidad **BANCOLOMBIA S.A** -Bogotá D.c- será radicado nuevamente en la sucursal de Inírida, Guainía y arribado a estas diligencias en las próximas fechas.

Las medidas anteriores deben ser justificadas sin perjuicio de las claridades que serán consignadas a continuación:

#### **-Claridades normativas incidentes en las competencias para lograr el desembargo de recursos afectos a los cometidos cimentados en el Sistema General de Regalías-**

En atención a las claridades instaladas en el contenido del hallazgo levantado, debe indicarse, preliminarmente, que el control de la medida cautelar respecto de la verificación en la naturaleza de los recursos que son objeto de medida cautelar, descende preliminarmente en la entidad estatal que promueve el proceso ejecutivo en sede administrativa (Instituto de Seguros Sociales). Al efecto, se debe indicar, a título de premisa, que quien debe garantizar que las medidas que son impulsadas afectando el patrimonio estatal de otra entidad, sean impuestas razonablemente sin afectar el interés público, es la entidad emisora de la decisión y quien igualmente libra los oficios con destino a la institución financiera competente.

Al respecto, la normativa de orden público aplicable desde el año 2012 y que incidía en la medida cautelar decretada y practicada en el año 2014, y que funge como pauta correctiva de la conducta de quien emite la medida cautelar, determina el control a cargo del despacho instructor del proceso así:

*“Los recursos del Sistema General de Regalías son inembargables, así como las rentas incorporadas en el presupuesto del Sistema. **Las decisiones de la autoridad judicial que contravengan lo dispuesto en la presente ley, harán incurrir al funcionario judicial que la profiera en falta disciplinaria gravísima, sin perjuicio de la Responsabilidad Fiscal**”.*

En este sentido, debe destacarse que la entidad territorial, sin perjuicio de las medidas preliminarmente promovidas, fungía como parte de un proceso, y por ende su capacidad para lograr la desactivación de la medida cautelar no ostentaba la vocación eficiente de lograr resultado alguno, precisamente porque el despacho emisor de la misma correspondía a otra entidad estatal (en este evento el ISS).

A partir de esta claridad es necesario indicar que el requerimiento administrativo demandando información respecto de las medidas de corrección y autotutela administrativa, respecto de las decisiones que afectaron el patrimonio departamental, deben ser extendidas a la entidad que en sede de subrogación recibió las competencias promovidas en el año 2014 por el ISS (**COLPENSIONES**), y así se definan las exculpaciones requeridas por el ente de control.

Retornando al renglón que caracteriza el ejercicio de competencias a cargo de la entidad territorial, se tiene que lo exigible a cargo del Departamento de Guainía fue cabalmente satisfecho según se deriva de los anexos de control respecto de procesos judiciales y frente a comunicaciones telefónicas (ejercicio del derecho de petición verbal) y escritas (electrónicas), remitidas con destino a Bancolombia S.a.

A partir del concepto anterior, se solicita el cierre del hallazgo de la referencia por carecer de fundamentación en lo relativo a la legitimación por pasiva, la cual se encuentra específicamente regulada en normativa de rango legal en el aspecto que hoy se consulta.

Motivo por el cual se solicita de manera atenta y respetuosa al Ente de Control se levante la presente observación”.

## ANALISIS DE LA RESPUESTA

De acuerdo con el análisis de la información reportada por la entidad, se reafirma la observación, toda vez que los recursos del Sistema General de Regalías se vieron y siguen afectados por las decisiones administrativas de la autoridad judicial, al ser embargados.

Si bien fueron reintegrados los \$55.045.285 en la vigencia 2016, esta devolución de recursos, no elimina la omisión y el hecho disciplinable.

Igualmente se analiza según lo expuesto por la Gobernación del Guainía, que no se realizaron las gestiones oportunas y pertinentes, una vez que se realizó el embargo el 11/07/2014 de la cuenta bancaria del Sistema General de Regalías – Asignaciones Directas por \$1.553.879, y que a la fecha no han sido reintegrados.

Por lo anterior, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, penal y fiscal por valor de \$1.553.879.

### **HALLAZGO No. 03. REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA (H3) (A3) (D3)**

#### **CRITERIO Y FUENTE DE CRITERIO:**

Los párrafos 357, 358 del Plan General de Contabilidad Pública, los cuales respecto a la revelación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, establecen que:

**375. Noción.** Las Notas a los estados contables básicos corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables básicos y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales; la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como aspectos que presentan dificultad para su medición monetaria que pueden evidenciarse en términos cualitativos, o cuantitativos físicos, los cuales han afectado o pueden afectar la situación de la entidad contable pública. Las notas a los estados contables básicos son de carácter general y específico. (Subrayado fuera de texto).

**376.** Las Notas a los estados contables de carácter general se refieren a las características, políticas, prácticas contables de la entidad contable pública, así como a los aspectos que afectan o pueden afectar la información contable, de modo que permiten revelar una visión global de la entidad contable pública y del proceso contable, tales como: 1) Naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal, 2) Políticas y prácticas contables, 3) Información referida al proceso de agregación de la información contable pública, 4) Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras y 5) Efectos y cambios significativos en la información contable. (Subrayado fuera de texto).

**377.** Las Notas a los estados contables de carácter específico tienen relación con las particularidades sobre el manejo de la información contable, estructurada de

acuerdo con el Catálogo General de Cuentas, que por su materialidad deben revelarse de manera que permitan obtener elementos sobre el tratamiento contable y los saldos de las clases, grupos, cuentas y subcuentas. (Subrayado fuera de texto).

De otra parte, el Régimen de Contabilidad Pública, en el numeral 122 señala lo siguiente:

**122. Revelación.** Los estados, informes y reportes contables deben reflejar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como los resultados del desarrollo de las funciones de cometido estatal por medio de la información contenida en ellos; la información adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de la realidad y prospectiva de la entidad contable pública y que no esté contenida en el cuerpo de los estados, informes y reportes contables, debe ser revelada por medio de notas. (Subrayado fuera de texto).

## HECHOS:

Se evidencia que la Gobernación del Guainía presentó junto con sus estados contables correspondientes a las vigencias 2012 a 2016, las notas a los estados financieros sin el rigor de presentación en la que se especifiquen los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales sobre todo el nivel de detalle se exige para la revelación de información de los activos de la entidad, incumpliendo los objetivos, cualidades y principios de la información contable pública.

## CAUSA Y EFECTO:

Lo anterior, debido a debilidades en el sistema de control interno de la entidad en la revelación y reporte de información contable, generando limitaciones a los usuarios de la información.

Por lo anteriormente expuesto se tiene una observación de tipo administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Las Notas a los Estados Financieros presentadas se han venido presentando a la Contaduría de acuerdo a lo exigido por dicha Entidad y a la fecha no han sido rechazadas por la misma, puesto que se siempre se han elaborado tanto las Notas de carácter general, como las Notas de carácter específico, revelando las variaciones significativas ya sea porcentual o relativa.

Motivo por el cual se solicita de manera atenta y respetuosa al Ente de Control se levante la presente observación”.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Teniendo en cuenta la respuesta de la entidad frente a las Notas a los Estados Financieros certificados y remitidos de las vigencias 2012 a 2016, se analiza que éstos carecen de las exigencias de la normatividad contable pública, toda vez que las mismas sólo presentan notas de carácter general, mas no información de carácter específico referente a los activos de la entidad, que tiene como propósito dar a conocer información adicional sobre las cifras presentadas, como lo determinan los párrafos 375 y 377 del Plan General de Contabilidad Pública.

Información específica, tales como información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales; la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades.

Igualmente, sobre las particularidades sobre el manejo de la información contable, estructurada de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas, que por su materialidad deben revelarse de manera que permitan obtener elementos sobre el tratamiento contable y los saldos de las clases, grupos, cuentas y subcuentas

Por lo anteriormente expuesto y dada la respuesta de la entidad, se determina mantener la observación como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 04. REGISTRO ACTUALIZACIÓN DE PROYECTOS APROBADOS EN GESPROY-SGR (H4) (A4) (D4)

### CRITERIO Y FUENTE DE CRITERIO:

**El literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993 establece:**

“e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros”.

**Artículo 28 DE LA Ley 1539 de 2012 establece:**

**“Ejecución de proyectos de inversión.** Los proyectos de inversión que se financien con cargo al Sistema General de Regalías serán ejecutados por quien

designa el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión, con estricta sujeción al régimen presupuestal definido en esta ley y al de contratación pública vigente y aplicable y el ejecutor garantizará la correcta ejecución de los recursos asignados al proyecto de inversión, así como el suministro y registro de la información requerida por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento Control y Evaluación. (...)" (Subrayado y negrilla fuera de texto)

**El Decreto 414 de 2013 señala en sus artículos:**

**“Artículo 4. Responsabilidad de los órganos y actores del SMSCE.** En concordancia con el capítulo VI de este Decreto, los órganos y actores del SMSCE son responsables del reporte de la información que demande el Sistema en el marco de sus funciones, (...).

Las entidades administradoras, beneficiarias y ejecutoras son responsables de suministrar de forma veraz, oportuna e idónea dicha información para realizar el monitoreo, seguimiento, control y evaluación; identificar las situaciones que puedan afectar la correcta utilización de los recursos y el cumplimiento de los resultados programados; así como de implementar de forma inmediata las acciones de mejora que se requieran”.

**“Artículo 30. Responsabilidad de la información.** En el marco de la normativa vigente, los sujetos del SMSCE deben establecer los procedimientos de control interno, administrativo y contable que garanticen el registro de la información requerida, bajo criterios de oportunidad, veracidad, confiabilidad e integridad. Igualmente, son responsables por la información registrada, los usuarios autorizados para tal fin”.

**“Artículo 100. Instancia de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación.** La administración del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación del Sistema General de Regalías estará a cargo del Departamento Nacional de Planeación en los términos previstos en la presente ley, el cual coordinará la ejecución del mismo”.

**La Circular No. 0062 de 2013 del DNP indica:**

**“5. Reporte de información al SMSCE:** La consistencia de la información reportada a través del GESPROY-SGR, es responsabilidad de los representantes legales de las instancias ejecutoras o de quien éstos deleguen. Esta será objeto de verificación selectiva a través de visitas adelantadas por el DNP (...).

**HECHOS:**

Una vez realizado el cruce de información entre la información reportada en el sistema GESPROY-SGR respecto a los proyectos aprobados a la Gobernación del

Guainía por parte del OCAD respectivo, se detalla que los actos administrativos (Acuerdos y Decretos) corresponden con lo contenido en dicha base de datos, exceptuando el proyecto con número de BPIN 2013000070007 (Construcción de quince casas gubernamentales para corregimientos e inspecciones. Departamento del Guainía), toda vez que en el sistema GESPROY se registra el proyecto aprobado por \$3.752.191.057, mientras que el Acuerdo No 007 del 13/03/2014 el OCAD lo aprobó por \$4.499.858.425 e incorporado en el presupuesto por ese mismo valor mediante el Decreto 140 del 30/04/2014, presentándose así una inconsistencia en la información registrada en el valor del proyecto con recursos del SGR entre el sistema GESPROY, frente a una incorporación mayor en el presupuesto de la entidad por **\$747.667.368**.

### **CAUSA Y EFECTO:**

Lo anterior, debido a la falta de actualización y ajuste de la información registrada en el SMSCE acorde con el acto administrativo No 13 del 27/12/2016 que disminuye el proyecto por \$747.667.368 (Según reporte de la entidad de proyectos aprobados y desaprobados por el OCAD), generando una información que carece de veracidad y confiabilidad, así como riesgos en la gestión, control, seguimiento y monitoreo del proyecto de inversión financiado con recursos del Sistema General de Regalías.

Por lo anteriormente expuesto se tiene una observación de tipo administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

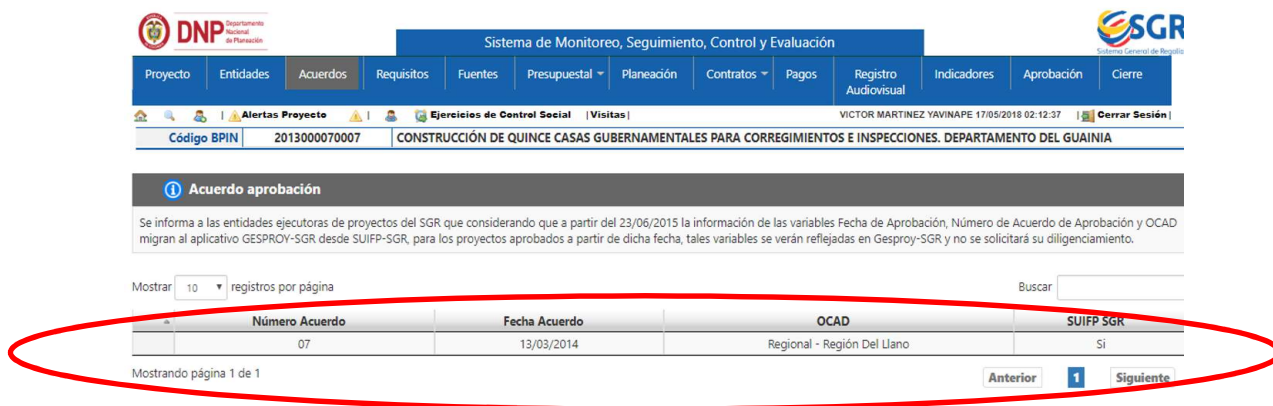
**“En concordancia al Acto Legislativo No 05 de 2011, la Ley 1530 del 17 de mayo de 2012, en especial del capítulo IV – Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación, Decreto No 0414 de 2013 y la Circular N° 23-4 del 04/15/2015, y la demás normatividad vigente que regulan el SMSCE – SGR, los entes territoriales designados como ejecutores de los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías mediante Acta y Acuerdo emitido por el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD), será responsable de la recolección, custodia y reporte al Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación - SMSCE - SGR de la información veraz, oportuna e idónea del proyecto, desde la aprobación hasta su cierre.**

**Considerando las observaciones de la Contraloría General de la República en el marco de la Auditoría Financiera A.T 14-2018, a continuación, presentamos los argumentos y explicaciones frente a la observación No. 04: REGISTRO ACTUALIZACIÓN DE PROYECTOS APROBADOS EN GESPROY-SGR:**



De acuerdo con la normatividad vigente del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación - SMSCE-SGR y el manual del sistema GESPROY-SGR especifica; (El número de acuerdo y fecha de aprobación de los proyectos financiados con recursos del SGR y sus respectivos ajustes migran automáticamente desde el banco de proyectos del Sistema General de Regalías denominado Sistema Unificado de Inversión y Finanzas Públicas (SUIFP – SGR) hacia el GESPROY, siempre y cuando la Secretaría Técnica del respectivo OCAD lo haya registrado en ese aplicativo).

De igual forma el sistema GESPROY-SGR, informa a las entidades ejecutoras de los proyectos financiados con recursos del SGR informa; (Se informa a las entidades ejecutoras de proyectos del SGR que considerando que a partir del 23/06/2015 la información de las variables a) Fecha de Aprobación, b) Número de Acuerdo de Aprobación y c) OCAD migran al aplicativo GESPROY-SGR desde SUIFP-SGR, para los proyectos aprobados a partir de dicha fecha, tales variables se verán reflejadas en Gesproy-SGR y no se solicitará su diligenciamiento). Ver imagen 1.



**Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación**

Proyecto Entidades **Acuerdos** Requisitos Fuentes Presupuestal Planeación Contratos Pagos Registro Audiovisual Indicadores Aprobación Cierre

Alertas Proyecto Ejercicios de Control Social Visitas VICTOR MARTINEZ YAVINAPE 17/05/2018 02:12:37 Cerrar Sesión

Código BPIN: 2013000070007 CONSTRUCCIÓN DE QUINCE CASAS GUBERNAMENTALES PARA CORREGIMIENTOS E INSPECCIONES. DEPARTAMENTO DEL GUAINÍA

**Acuerdo aprobación**

Se informa a las entidades ejecutoras de proyectos del SGR que considerando que a partir del 23/06/2015 la información de las variables Fecha de Aprobación, Número de Acuerdo de Aprobación y OCAD migran al aplicativo GESPROY-SGR desde SUIFP-SGR, para los proyectos aprobados a partir de dicha fecha, tales variables se verán reflejadas en Gesproy-SGR y no se solicitará su diligenciamiento.

Mostrar 10 registros por página Buscar

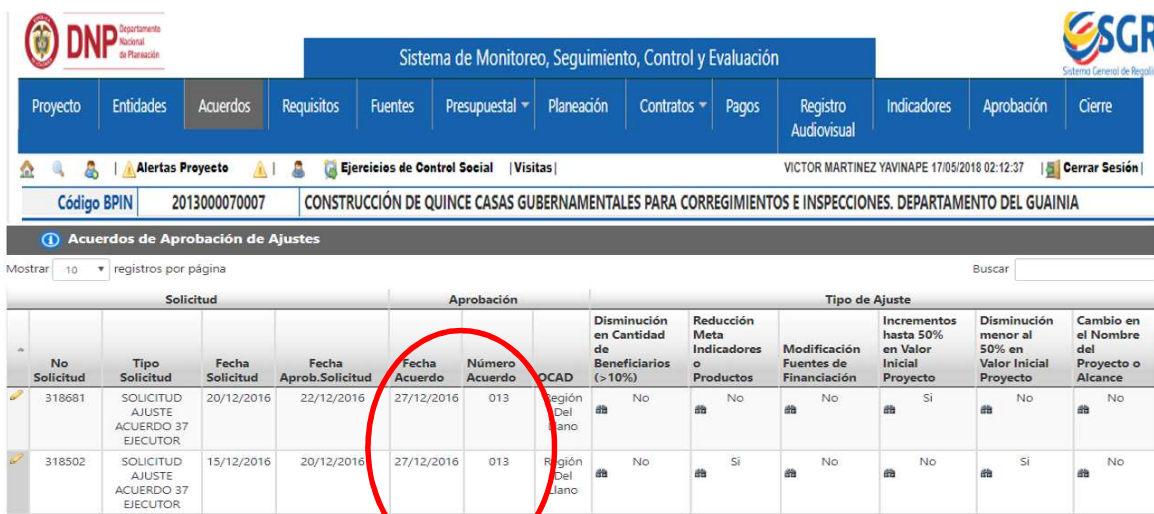
Número Acuerdo	Fecha Acuerdo	OCAD	SUIFP SGR
07	13/03/2014	Regional - Región Del Llano	Si

Mostrando página 1 de 1 Anterior 1 Siguiente

**Nota:** Cada Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD), cuenta con su Secretaría Técnica, en el caso específico del proyecto de inversión BPIN: 2013000070007 “Construcción de quince casas gubernamentales para corregimientos e inspecciones. departamento del Guainía”; objeto de la presente observación, cuyo ejecutor designado es la Gobernación del Guainía, la Secretaría Técnica del OCAD Región del Llano la ejerce la Secretaría de Planeación del Departamento de Arauca, quien es responsable de cargar en el SUIFP – SGR los documentos presentados por la Gobernación del Guainía como soporte de los ajustes considerados por la entidad pública designada ejecutora dentro de los tres (3) días siguientes a la recepción de los documentos que contienen el ajuste, la cual quedará inmediatamente

registrada en el aplicativo GESPROY en un plazo máximo de veinticuatro (24) horas <sup>1</sup>.

En concordancia con el manual de usuario de GESPROY-SGR, una vez migre la información del ajuste desde el SUIFP – SGR al GESPROY - SGR, el aplicativo habilita la opción para que la entidad territorial ejecutora del proyecto complemente el registro, diligenciando manualmente el número de Acuerdo de aprobación y la fecha en el módulo de ajuste, pero obligatoriamente la información básica de solicitud de ajuste debe migrar a partir de la información que registre la Secretaría Técnica del OCAD en el SUIFP - SGR, ya que es la instancia que cuenta con el rol habilitado (Usuario y contraseña) para cargar dicha información. Ver imagen de gesproy-sgr (2).



Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación													
Proyecto	Entidades	Acuerdos	Requisitos	Fuentes	Presupuestal	Planeación	Contratos	Pagos	Registro Audiovisual	Indicadores	Aprobación	Cierre	
Código BPIN: 2013000070007 CONSTRUCCIÓN DE QUINCE CASAS GUBERNAMENTALES PARA CORREGIMIENTOS E INSPECCIONES. DEPARTAMENTO DEL GUAINIA													
Acuerdos de Aprobación de Ajustes													
Mostrar 10 registros por página													
Solicitud			Aprobación		Tipo de Ajuste								
No Solicitud	Tipo Solicitud	Fecha Solicitud	Fecha Aprob. Solicitud	Fecha Acuerdo	Número Acuerdo	OCAD	Disminución en Cantidad de Beneficiarios (>10%)	Reducción Meta Indicadores o Productos	Modificación Fuentes de Financiación	Incrementos hasta 50% en Valor Inicial Proyecto	Disminución menor al 50% en Valor Inicial Proyecto	Cambio en el Nombre del Proyecto o Alcance	
318681	SOLICITUD AJUSTE ACUERDO 37 EJECUTOR	20/12/2016	22/12/2016	27/12/2016	013	Región Del Llano	No	No	No	Si	No	No	
318502	SOLICITUD AJUSTE ACUERDO 37 EJECUTOR	15/12/2016	20/12/2016	27/12/2016	013	Región Del Llano	No	Si	No	No	Si	No	

**Nota:** Imagen del registro de las solicitudes de Ajuste y de los Acuerdos.

En el caso del ajuste correspondiente a la liberación parcial de recursos del proyecto de inversión BPIN: 2013000070007 “Construcción de quince casas gubernamentales para corregimientos e inspecciones, departamento del Guainía”, por valor de \$747.667.368, con lo cual el valor total del proyecto pasó de \$4.499.858.425 a \$ 3.752.191.057, dicho ajuste fue informado por la Gobernación del Guainía en la Secretaría Técnica del OCAD Región del Llano e informado en la sesión No. 10 de 2016 del Órgano Colegiado de Administración y Decisión Región del Llano realizada el 27 de diciembre de 2016, dicha información quedó consignada mediante el Acta No. 10 de 2016 y Acuerdo No. 13 de 2016.

<sup>1</sup> Manual Operativo del SUIFP – SGR para el Acuerdo 37 de la Comisión Rectora del SGR (Versión 1 Marzo 2016)

**Frente a la reducción del valor del proyecto en el presupuesto de la entidad se realizaría en el momento de efectuar el respectivo cierre al proyecto de inversión; es decir cuando se liquide la totalidad de los contratos derivados del proyecto en mención y se expida el correspondiente Acto Administrativo de Cierre; no obstante debido a la presente observación la Secretaría de Planeación e Infraestructura Departamental en su rol de supervisión del proyecto en mención realizó la respectiva solicitud a la Secretaría de Hacienda Departamental de reducción en el presupuesto de la entidad por valor de \$747.667.368 correspondiente a la fuente de financiación del Fondo de Desarrollo Regional del proyecto BPIN: 2013000070007 “Construcción de quince casas gubernamentales para corregimientos e inspecciones, departamento del Guainía”.**

Motivo por el cual se solicita de manera atenta y respetuosa al Ente de Control se levante la presente observación”.

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

Analizada la respuesta de la entidad, se considera que conforme al Acuerdo No 37 del 01/02/2016 de la Comisión Rectora del SGR, establece en su Parágrafo 1 del Artículo 10: “La Secretaria Técnica del OCAD registrará la liberación de recursos en el Banco de Programas y Proyectos de Inversión del SGR (...)”

Que el Artículo 12 del mismo Acuerdo, determina que el Departamento Nacional de Planeación expedirá un manual operativo de funcionamiento del Banco de Programas y Proyectos del SGR, el cual se definirán entre otros aspectos, las reglas de la procedencia de los ajustes a proyectos de inversión y el flujo aplicable a éstos desde su registro y en la etapa de ejecución.

Que el manual operativo del SUIFP-SGR para el Acuerdo 37 de la Comisión Rectora del SGR, el flujo de procedimiento de liberación parcial de recursos presentados o informados al OCAD, describe que corresponde a la Secretaria técnica del OCAD ingresar la información en el SUIFP-SGR sobre los soportes de solicitud y la liberación de los recursos.

No obstante lo anterior, según la normatividad expuesta en la observación, también es cierto que la entidad como actor del SGR debía implementar de forma inmediata las acciones de mejora que se requirieran con la Secretaria Técnica OCAD Región Llano, para que se registrara y/o actualizara la información requerida y se mantuviera la consistencia de la información presupuestal con los actos

administrativos expedidos, frente a la información reportada a través del GESPROY-SGR.

**Por otro lado, de conformidad al Acta 010 de 2016 y el Acuerdo No 013 del 2016 del OCAD Región Llano, se estableció y autorizó la liberación de los recursos por \$747.667.368, no obstante y producto de lo anterior, dichos recursos no fueron disminuidos en el presupuesto de la entidad a través de la expedición del decreto correspondiente, una vez se expidió el acto administrativo por el OCAD. Aspecto que la misma entidad reconoce al expresar que *“realizó la respectiva solicitud a la Secretaría de Hacienda Departamental de reducción en el presupuesto de la entidad por valor de \$747.667.368 correspondiente a la fuente de financiación del Fondo de Desarrollo Regional del proyecto BPIN: 2013000070007 “Construcción de quince casas gubernamentales para corregimientos e inspecciones, departamento del Guainía”*.**

Por lo anteriormente expuesto por la entidad y el análisis realizado, no se desvirtúa la observación, por tanto se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **CAPITULO VII. GOBERNACION DEL HUILA**

### **HALLAZGO 1: PLAN DE MEJORAMIENTO (H1) (A1) (D1)**

**Art. 17. Resolución Orgánica 7350 de 2013.** “La rendición de la suscripción de los Planes de Mejoramiento se debe realizar dentro del término que se establezca en el informe de la actuación de control, por parte de la dependencia competente de la Contraloría General de la República. El término empezará a regir para cada sujeto de control, a partir de la fecha efectiva del recibo del informe. La dependencia competente por parte de la Contraloría General de la República validará que el sujeto de control fiscal haya presentado el plan de mejoramiento dentro del término previsto por la misma, a partir del recibo de la misma”.

**Informe de auditoría financiera de las vigencias 2012 a 2016 -AT N.º 199 de 2017:**

PLAN DE MEJORAMIENTO:

La entidad debe elaborar o ajustar el plan de mejoramiento con acciones o actividades que permitan eliminar las causas de los hallazgos que se describen en el presente informe y registrarlo en el SIRECI dentro de los 15 días siguientes al recibo de este informe, con el fin de incluir las acciones correctivas y/o preventivas pertinentes, de acuerdo con la Resolución Orgánica No. 7350 de 2013 expedida por la Contraloría General de la República.

### **Artículo 101, Ley 42 de 1993**

Artículo 101.- Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita las hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurran reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales y cuando a criterio de los contralores exista mérito suficiente para ello.

### **HECHOS:**

Durante el desarrollo de la Auditoría AT14 de 2018, la Gobernación de Huila, registró en la plataforma SIRECI, el plan de mejoramiento con fecha de corte 31-12-2017, en el cual no se encuentran incluidas las actividades de mejoramiento para los hallazgos derivados de la Auditoría Financiera AT199 de 2017 sobre los recursos de Regalías, vigencias 2012 a 2016.

La situación anterior, se genera por la falta de diligencia de la administración del ente territorial, en el diligenciamiento de la información a rendir en el aplicativo SIRECI y genera que no se realicen oportunamente las actividades para subsanar y mitigar los riesgos materializados que fueron informados en los hallazgos presentados en el informe de auditoría. No presentar los informes o incumplir las solicitudes de la CGR acarrea las sanciones o multas establecidas en el Artículo 101 de la ley 42 de 1993.

La presente situación se configura como una Observación de carácter administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

En atención a la observación, se remite el plan de mejoramiento formulado oportunamente, en relación con los hallazgos contenidos en el informe final de la auditoría AT 199-2017. Se adjunta documento en medio magnético

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:

Revisado el plan de mejoramiento enviado por la entidad no incluye todos los ítems incluidos en los hallazgos No. 1, 2, 3 y 4. El hallazgo 5, si se encuentra completo. Por lo anterior, se encuentra incompleto y el SIRECI no se encuentra el plan de mejoramiento.

## CONCLUSIÓN:

Se configura como un hallazgo de carácter administrativo con presunta incidencia disciplinaria

## HALLAZGO 2: INVERSIONES EN CDT'S (H2) (A2) (D2)

**Artículo 4 de la ley 489 de 1998.** La función administrativa del Estado busca la satisfacción de las necesidades generales de todos los habitantes, de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la Constitución Política.

### **Artículo 55 del Decreto 1525 de 2008.**

Para los efectos previstos en los Capítulos II, III y IV del presente decreto, se entiende por excedentes de liquidez todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto de las entidades a que se refieren los mencionados capítulos.

### **Artículo 17 de la Ley 819 de 2003**

Colocación de excedentes de liquidez. Reglamentado parcialmente por el Decreto Nacional 1117 de 2013. Las entidades territoriales deberán invertir sus excedentes transitorios de liquidez en Títulos de Deuda Pública Interna de la Nación o en títulos que cuenten con una alta calificación de riesgo crediticio o



que sean depositados en entidades financieras calificadas como de bajo riesgo crediticio.

Parágrafo. Las Entidades Territoriales podrán seguir colocando sus excedentes de liquidez en Institutos de Fomento y Desarrollo mientras estos últimos obtienen la calificación de bajo riesgo crediticio, para lo cual tendrán un plazo de un (1) año a partir de la vigencia de la presente ley.

### **Artículo 2o. Objetivos y fines de la Ley 1530.**

Conforme con lo dispuesto por los artículos 360 y 361 de la Constitución Política, son objetivos y fines del Sistema General de Regalías los siguientes:

1. Crear condiciones de equidad en la distribución de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, en orden a generar ahorros para épocas de escasez, promover el carácter contracíclico de la política económica y mantener estable el gasto público a través del tiempo.
2. Propiciar la adopción de mecanismos de inversión de los ingresos minero-energéticos que prioricen su distribución hacia la población más pobre y contribuya a la equidad social.
3. Promover el desarrollo y competitividad regional de todos los departamentos, distritos y municipios dado el reconocimiento de los recursos del subsuelo como una propiedad del Estado.
4. Fomentar la estructuración de proyectos que promuevan el desarrollo de la producción minero-energética, en particular la minería pequeña, mediana y artesanal.
5. Fortalecer la equidad regional en la distribución de los ingresos minero-energéticos, a través de la integración de las entidades territoriales en proyectos comunes; promoviendo la coordinación y planeación de la inversión de los recursos y priorización de grandes proyectos de desarrollo.
6. Propiciar mecanismos y prácticas de buen gobierno.
7. Propiciar la inclusión, equidad, participación y desarrollo integral de las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras, del pueblo Rom o Gitano y de los pueblos y comunidades indígenas, de acuerdo con sus planes de etnodesarrollo y planes de vida respectivos.
8. Incentivar o propiciar la inversión en la restauración social y económica de los territorios donde se desarrollen actividades de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, así como en la protección y recuperación ambiental, sin perjuicio de la responsabilidad ambiental que le asiste a las empresas que adelanten dichas actividades, en virtud de la cual deben adelantar acciones de conservación y recuperación ambiental en los territorios en los que se lleven a cabo tales actividades.

### **Artículo 40. *Destinación de los recursos de las asignaciones directas de la Ley 1530 de 2012.***



Los recursos de las asignaciones directas de que tratan el inciso segundo del artículo 361 de la Constitución Política y el artículo 21 de la presente ley, se destinarán a la financiación o cofinanciación de proyectos de inversión para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales.

Para la destinación de estos recursos, las entidades beneficiarias se sujetarán a su régimen de competencias vigente, y aplicarán los principios de coordinación, concurrencia y subsidiariedad con el fin de evitar la duplicidad de inversiones entre los niveles de gobierno.

Con los recursos de regalías y compensaciones no se financiarán gastos de funcionamiento, ni programas de reestructuración de pasivos o de saneamiento fiscal y financiero.

Los recursos a que hace referencia el presente artículo solamente podrán ser objeto de pignoración o servir de fuente de pago para operaciones de crédito público adquiridas por las entidades territoriales, cuando se trate de proyectos de inversión aprobados por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, según las reglas y condiciones que establezcan las normas vigentes

## HECHOS: INVERSIONES EN CDT'S

Durante el desarrollo de la Auditoría AT14 de 2018, se evidenció que la Gobernación de Huila invierte en CDT's, aquellos recursos de asignaciones directas disponibles como excedentes de liquidez. Cabe resaltar que según el artículo 55 del Decreto 1525 de 2008, *“se entiende por excedentes de liquidez todos aquellos recursos que de manera inmediata no se destinan al desarrollo de las actividades que constituyen el objeto de las entidades...”*

Pese a que este tipo de inversiones no se encuentran expresamente prohibidas por la ley, la presente situación refleja una baja ejecución de los recursos de asignaciones directas, debido a deficiencias en la gestión, estructuración y presentación de proyectos de inversión, generando que los recursos recibidos por el departamento no cumplan con los objetivos del Sistema General de Regalías, establecidos en el artículo 2 de la Ley 1530 de 2012 y haciendo caso omiso a lo expresado por el artículo 40 de la misma ley, el cual reza que los recursos de asignaciones directas *“se destinarán a la financiación o cofinanciación de proyectos de inversión para el desarrollo social, económico y ambiental de las entidades territoriales”*.

No obstante, lo anterior, la Gobernación ha destinado sus recursos de asignaciones directa a la inversión en CDT's. Durante las vigencias 2012 a 2016 se han abierto 54 CDT'S, de los cuales algunos de ellos se han cancelado y otros se han renovado, como consta en el “Anexo 1- CDT'S 2012 AL 2016” y se comprobó que, al 31 de

diciembre de 2016, la entidad tenía CDT's por valor de \$21.000.000.000, como se muestra en la tabla a continuación:

**Tabla No. 1**  
**Inversiones a 31 de diciembre de 2016**

TIPO DE INVERSION	VALOR INVERSION	No. INVERSION	FECHA DE LA INVERSION	No. CUENTA BANCARIA- DEBITO INVERSION	NOMBRE CUENTA BANCARIA	ESTADO DE LA INVERSION CDT
CDT-CAJA SOCIAL	\$ 3.000.000.000	79512	12-10-2016	07613719207 BANCOLOMBI	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-42
CDT-COLPATRIA	\$ 4.000.000.000	216000002308	22-11-2016	380893545 OCCIDENTE	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-43
CDT-PICHINCHA	\$ 1.000.000.000	55500000024	01-12-2016	380893545 OCCIDENTE	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-44
CDT-DAVIVIENDA	\$ 4.000.000.000	AB8001137763	09-12-2016	380893545 OCCIDENTE	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-45
CDT-COLPATRIA	\$ 2.000.000.000	216000002375	14-12-2016	380893545 OCCIDENTE	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-38
CDT-COLPATRIA	\$ 3.000.000.000	216000002383	16-12-2016	380-873489 OCCIDENTE	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-2
CDT-OCCIDENTE	\$ 1.000.000.000	3800333200	22-12-2016	07613719207 BANCOLOMBI	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-39
CDT-PICHINCHA	\$ 2.000.000.000	55500000026	29-12-2016	380-873489 OCCIDENTE	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-46
CDT-OCCIDENTE	\$ 1.000.000.000	3800336600	30-12-2016	07613719207 BANCOLOMBI	ASIGNACIONES DIRECTAS- SGR	RENOVADO-41
<b>TOTAL VALOR INVERSIÓN</b>	<b>\$ 21.000.000.000</b>					

Cabe resaltar que estos saldos sin ejecutar constituyen un “indicador de eficiencia crítico del Sistema General de Regalías, situación que se suma al hecho de que la entidad, ha beneficiado al sector bancario, dejando los recursos para invertirlos en CDT'S, disminuyendo la ejecución de proyectos y conservando créditos bancarios.

La presente situación se configura como una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, por no cumplir con los objetivos del Sistema General de Regalías, estipulados por la Ley 1530 en su artículo No. 2.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

En relación con los hechos manifestados por el equipo auditor, la Administración Departamental reconoce la colocación de dichos excedentes de liquidez en Certificados de Depósito a Término, como mecanismo para preservar los intereses patrimoniales del Departamento mientras se surten los trámites administrativos en materia de presentación y aprobación de proyectos que permitan la ejecución de los recursos según los procedimientos legalmente previstos.

Se aclara que dichos trámites se encuentran sujetos en cierta medida a la ejecución prevista del Plan de Desarrollo Departamental, así como a distintas variables exógenas respecto de las cuales la administración departamental no tiene absoluto control en materia de tiempos y plazos, como es la concurrencia para la cofinanciación por parte de los municipios, aprobaciones y licencias por parte de entidades oficiales y los procesos de selección que deben adelantarse para la contratación de los distintos proyectos.

Disentimos de la apreciación formulada por su despacho, en el sentido de afirmar que la situación evidenciada constituye un desconocimiento tácito del mandato previsto en el artículo 40 de la Ley 1530 de 2012, como quiera que la vulneración a dicho precepto legal implica la ejecución de los recursos de regalías en actividades distintas a la financiación de proyectos de inversión para el desarrollo social, económico y ambiental, lo cual en el presente caso no ha ocurrido, dado que estos dineros no han sido ejecutados presupuestalmente y se encuentran a disposición de la administración departamental para la financiación de los proyectos de regalías que actualmente se vienen tramitando.

En esa medida, la constitución de CDT's se ha convertido en una alternativa dirigida a conservar el poder adquisitivo de los recursos por el tiempo en que se surten los trámites administrativos necesarios para su ejecución; se aclara que tal y como lo advierte la comisión auditora, dicha práctica de ninguna manera contraviene el ordenamiento jurídico, ni pone en peligro la integridad de patrimonio público, razón por la cual no puede desprenderse de la misma, reproche disciplinario alguno.

En mérito de lo anterior, al quedar desvirtuada cualquier presunta vulneración al ordenamiento legal en el presente caso, solicitamos respetuosamente se levante la incidencia disciplinaria a la observación; en relación con el reproche administrativo, procederemos a formular las acciones de mejora pertinentes con el objeto de optimizar el nivel de ejecución de estos recursos de acuerdo con la capacidad técnica y administrativa existente.

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

La entidad en su respuesta acepta la observación con incidencia administrativa, sin embargo, no acepta la incidencia disciplinaria, mencionando que la normatividad le permite destinar los recursos para los CDT'S, pero el objetivo de los recursos de regalías no es invertirlos en CDT'S sino para destinarlos en la financiación o cofinanciación de proyectos de inversión para el desarrollo social, económico y ambiental. Además, la entidad no está incumpliendo el Artículo 2o. Objetivos y fines de la Ley 1530. Los CDT'S constituidos son de una cuantía representativa y por términos prolongados y renovados desde el 2012, ver anexo. Además, en su

respuesta el auditado no soporta cuales son los proyectos que se encuentran en trámite y cuales han sido las dificultades que no han permitido la ejecución de los mismos. Hay que tener en cuenta que los beneficiarios de los recursos de regalías debe ser la comunidad y no las entidades bancarias.

## CONCLUSIÓN:

Se mantiene la observación y se eleva a hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO 3: CONTROL INTERNO - DIFERENCIAS EN PAGOS (H3) (A3) (D3)

**La ley 87 de noviembre de 1993: (artículos 1 y 4)** establece el ejercicio del control Interno de obligatorio cumplimiento en toda la estructura administrativa, mediante la elaboración, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, manuales de funciones y de procedimientos.

**Ley 87 de 1993 Artículo 2** - Determina los objetivos del sistema de Control Interno, entre ellos los establecidos en los literales: a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten; b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional c) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información de sus registros, g) garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.

**Ley 298 de 1996 - Artículo 4** - Por la cual se reglamenta el artículo 354 de la Constitución Política y se crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que en adelante tendrá a su cargo, entre otras, las siguientes funciones:

- a) Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;
- b) Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan unificar, centralizar y consolidar la contabilidad pública;
- h) Expedir las normas para la contabilización de las obligaciones contingentes de terceros que sean asumidas por la Nación, de acuerdo con el riesgo probable conocido de la misma, cualquiera sea la clase o modalidad de tales obligaciones,

sin perjuicio de mantener de pleno derecho, idéntica la situación jurídica vigente entre las partes, en el momento de asumirlas.

**Código contencioso administrativo: (artículo 3):** establece que las actuaciones administrativas se desarrollarán con base en los principios de economía, celeridad, eficacia, imparcialidad y publicidad.

**Decreto 1537 de 2001: Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993** en cuanto a elementos técnicos y administrativo que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado.

**Directiva presidencial 02 del 5 de abril de 1994:** define la política administrativa para documentar y formalizar los procesos y procedimientos.

**Directiva presidencial del 24 de diciembre de 1999:** Define los lineamientos para la implementación de la política de lucha contra la corrupción.

**Ley 734 de 2002 Artículo 34, Numeral 31.** Adoptar el Sistema de Control Interno y la función independiente de Auditoría Interna que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen.

## HECHOS:

Durante el desarrollo de la Auditoría AT14 de 2018, se observó que existen errores en el proceso de desembolso de las órdenes de pago. Tal es el caso de la orden de pago No. 12569 del 27 de febrero de 2014 emitida por valor de \$3.500.000, pero cuyo desembolso fue por \$3.992.000, mientras que la orden de pago No. 12568 de la misma fecha fue por la cuantía de \$3.992.000, y el valor que pagado fue \$3.500.000, aunque la entidad anexa oficio donde solicitan el reintegro a la contratista que se le pago de más no se pudo evidenciar que se hubiesen corregido el error.

Por otra parte, al comparar la información de los pagos realizados por la entidad, según Tesorería contra el listado de contratistas relacionados con la ejecución de recursos de regalías presentado por la entidad, se observó que existen beneficiarios de pagos que no se encuentran en el informe de contratación, como se indica en el detalle a continuación:

### Tabla No. 3 Informes de pagos

NIT	BENEFICIARIO	PAGOS
12.120.561	Álvarez Sandoval José Federico	15.200.000
26.579.000	Segura Ochoa Diana Margarita	81.280.867
40.757.307	Cerón Calderón María Dilia de Jesús	4.827.631
55.152.681	Flórez Acevedo Ruth Victoria	9.800.000
800.070.904	Asociación de Usuarios del Canal de Irrigación Llanos de Yaguará "uso Yaguará"	91.512.303
800.089.312	Empresa de Servicios Públicos de Pitalito - Empitalito E.s.p.	738.152.850
800.100.553	Sociedad de Acueductos Alcantarillados y Aseo-aguas del Huila S.a. E.s.p.	9.134.581.403
800.107.584	Corporación Universitaria del Huila Corhuila	766.500.000
800.150.759	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de San Alfonso	140.262.550
800.246.198	Corporación de Cuencas del Tolima Corcuencas	204.694.240
813.002.887	Ingesuelos de Colombia Ltda.	651.412.198
813.004.018	Empresa Social del Estado Centro de Salud Miguel Barreto López Tello	5.415.050.249
813.005.578	Instituto Departamental del Deporte la Educación Física la Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre del Huila	7.364.528.664
813.013.649	Agrosur - Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Sur del Depto. del Huila	87.500.000
830.069.082	Grupo Empresarial Carvajal y Valderrama S.a.	6.498.461.539
830.079.479	Computadores para Educar	1.772.796.000
830.094.405	Onf Andina Sucursal Colombiana de Onf Internacional	6.040.344.602
830.115.993	Corporación Politécnica Nacional de Colombia	19.279.711.022
830.504.349	Asomsurca - Asociación Agroempresarial del Suroccidente del Departamento del Huila	47.950.000
860.007.538	Federación Nal de Cafeteros de Colombia -	17.512.660.517
890.680.062	Universidad de Cundinamarca	665.691.738
891.100.630	Comité de Ganaderos del Huila	855.666.220
891.180.000	Cámara de Comercio de Neiva	1.870.900.000
891.180.010	Empresas Publicas de Neiva	1.276.823.580
891.180.026	Ese Hospital Departamental San Vicente de Paul	400.000.000
891.180.134	Empresa Social del Estado Hospital Dptal. San Antonio	1.470.000.000
891.180.190	Ese Hospital Nuestra Señora de Fátima - Suaza	3.542.702.400
891.180.213	Instituto Financiero para el Desarrollo del Huila - Infihuila	1.356.199.979
891.180.268	Ese Hospital Universitario Hernando Moncaleano	11.608.306.282
899.999.316	Fondo de Desarrollo de Proyectos Fonade	500.000.000
900.010.050	Corpoagrocentro - corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Centro Dpto. Huila	107.775.000
900.028.594	Noroceagro- corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Noroccidente del Huila	129.658.500
900.159.374	Corporación Centro de Desarrollo Tecnológico Piscícola Sur colombiano	2.586.942.512

900.240.863	Asociación de Usuarios del Distrito de Riego a Pequeña Escala Vereda la Palma Mpio. Gigante	97.623.650
900.241.562	Asociación de Usuarios del Distrito Riego en Pequeña Escala San José AsosanJose	16.568.595
900.345.215	Fundación Centro de Investigación en Ciencias y Recursos GeoagroambientalesCenigaa	3.140.695.000
900.443.718	Mild Coffee Company Huila S.a.s. C.i.	1.206.136.565
900.539.147	Asociación de Usuarios Distrito de Adecuación de Tierra de Pequeña Escala el VergelAsovergel	1.322.359.762
900.544.992	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Pequeña Escala ContadorAsocontador	1.314.370.871
900.561.110	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Pequeña Escala la Vega, Platanares, San Rafael y Monse	54.400.000
900.617.636	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Cachimbal	923.417.147
900.692.245	Consorcio Malecón del Huila	4.698.426.050
900.740.546	Consorcio Gigante	3.494.302.338
900.743.217	Consorcio Complementos Alimenticios 2.014	1.567.742.857
900.748.208	Unión Temporal Interventores Complementos Alimenticios	43.092.000
900.763.938	Consorcio Puente Garzón 2014	705.442.113
<b>TOTAL</b>		<b>120.812.469.795</b>

Lo anterior por falta de mecanismos de control y monitoreo generando riesgos en las actividades e incertidumbre sobre cifras reportadas, y posible señal de que se están utilizando los recursos de regalías para el pago de obligaciones que deben ser cubiertas con otras fuentes de recursos.

Situación que se presenta por falta de mecanismos de control y monitoreo generando riesgos en las actividades e incertidumbre sobre cifras reportadas.

Esta situación se configura como una observación de tipo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD:

De acuerdo a las observaciones presentadas por la auditoría financiera AT14-2018, en cuanto que existen errores en el proceso de las órdenes de pago. Tal es el caso de la orden de pago No. 12569 del 27 de febrero de 2014 emitida por valor de \$3.500.000, pero cuyo desembolso fue por \$3.992.000, mientras que la orden de pago No. 12568 de la misma fecha fue por la cuantía de \$3.992.000, y el valor pagado fue \$3.500.00, comedidamente me permito aclarar concretamente lo siguiente:

Efectivamente al llevar a cabo la transferencia de la orden de pago No. 12569 de fecha de giro del 27 de febrero de 2014 a nombre de Natalia Marcela Liévano



Gutiérrez identificada con número de cedula 1.026.254.792 por valor de 3.500.000, a raíz de una equivocación enteramente involuntaria, en que incurriere el funcionario encargado de adelantar el procedimiento, se transfirió el valor de 3.992.000 debitándose de la cuenta de ahorros No. 380876326 de banco Occidente Fondo Proyectos SGR. Que en el mismo día se giró la orden de pago 12568 a nombre de Luz Elena Acosta Gamboa identificada con cedula de ciudadanía No. 55.158.365 por valor de 3.992.000, y erradamente se le transfirió el valor de \$3.500.000 siendo así que se invirtió el valor de giro para cada una.

Una vez detectado el error por parte de las contratistas, se informa a la tesorería departamental. Inmediatamente, con el oficio TD 059 del 04 de marzo se le informo a la contratista Natalia Marcela Liévano sobre el su vez se le solicito reintegrar el valor de \$ 492.000 en las instalaciones de la Tesorería para ser entregado a la señora Luz Elena Acosta se adjunta oficio. Quedando subsanado el error.

En relación con las diferencias en cuanto a los pagos efectuados según tesorería contra el listado de contratistas, relacionados con la ejecución de recursos de regalías, se anexa cuadro en Excel emitido por el Departamento Administrativo de contratación del Departamento, en donde se relacionan los contratos y rubros presupuestales referentes a los beneficiarios enlistados en la Tabla número 3, quedando aclarado que dichos beneficiarios corresponden a contratistas financiados con recursos del Sistema General de Regalías de conformidad con su objeto contractual y proyectos aprobados por el DNP.

#### **ANALISIS DE LA RESPUESTA:**

- En cuanto al primer ítem, las diferencias en el pago se retiran debido a que la entidad subsanó el error.
- En cuanto al segundo ítem se retira del listado los beneficiarios relacionados en el anexo. En cuanto a los soportes que adjunto la entidad es una orden de pago por algunos beneficiarios relacionados en la observación, en los cuales no permite evidenciar el valor total del contrato, aunque en el concepto se evidencia un número de contrato o un convenio, por lo anterior se solicitó a la entidad territorial enviar los contratos.

Se modifica la redacción del hallazgo teniendo en cuenta lo anterior, de la siguiente manera:

#### **HECHOS:**

Al comparar la información de los pagos realizados por la entidad, según Tesorería contra el listado de contratistas relacionados con la ejecución de recursos de

regalías presentado por la entidad, se observó que existen beneficiarios de pagos que no se encuentran en el informe de contratación, como se indica en el detalle a continuación

**Tabla No. 3**  
**Informes de pagos**

NIT	BENEFICIARIO	PAGOS
26.579.000	Segura Ochoa Diana Margarita	81.280.867
40.757.307	Cerón Calderón María Dilia de Jesús	4.827.631
800.070.904	Asociación de Usuarios del Canal de Irrigación Llanos de Yaguará "uso Yaguará"	91.512.303
800.089.312	Empresa de Servicios Públicos de Pitalito - Empitalito E.s.p.	738.152.850
800.100.553	Sociedad de Acueductos Alcantarillados y Aseo-aguas del Huila S.a. E.s.p.	9.134.581.403
800.107.584	Corporación Universitaria del Huila Corhuila	766.500.000
800.150.759	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de San Alfonso	140.262.550
800.246.198	Corporación de Cuencas del Tolima Corcuencas	204.694.240
813.002.887	Ingesuelos de Colombia Ltda.	651.412.198
813.004.018	Empresa Social del Estado Centro de Salud Miguel Barreto López Tello	5.415.050.249
813.005.578	Instituto Departamental del Deporte la Educación Física la Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre del Huila	7.364.528.664
813.013.649	Agrosur - Corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Sur del Depto. del Huila	87.500.000

830.069.082	Grupo Empresarial Carvajal y Valderrama S.a.	6.498.461.539
830.079.479	Computadores para Educar	1.772.796.000
830.094.405	Onf Andina Sucursal Colombiana de Onf Internacional	6.040.344.602
830.115.993	Corporación Politécnica Nacional de Colombia	19.279.711.022
830.504.349	Asomsurca - Asociación Agroempresarial del Suroccidente del Departamento del Huila	47.950.000
860.007.538	Federación Nal de Cafeteros de Colombia -	17.512.660.517
890.680.062	Universidad de Cundinamarca	665.691.738
891.100.630	Comité de Ganaderos del Huila	855.666.220
891.180.000	Cámara de Comercio de Neiva	1.870.900.000
891.180.010	Empresas Publicas de Neiva	1.276.823.580
891.180.026	Ese Hospital Departamental San Vicente de Paul	400.000.000
891.180.134	Empresa Social del Estado Hospital Dptal. San Antonio	1.470.000.000
891.180.190	Ese Hospital Nuestra Señora de Fátima - Suaza	3.542.702.400
891.180.213	Instituto Financiero para el Desarrollo del Huila - Infihuila	1.356.199.979
891.180.268	Ese Hospital Universitario Hernando Moncaleano	11.608.306.282
899.999.316	Fondo de Desarrollo de Proyectos Fonade	500.000.000
900.010.050	Corpoagrocentro - corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Centro Dpto. Huila	107.775.000
900.028.594	Noroceagro- corporación Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Noroccidente del Huila	129.658.500
900.159.374	Corporación Centro de Desarrollo Tecnológico Piscícola Sur colombiano	2.586.942.512
900.240.863	Asociación de Usuarios del Distrito de Riego a Pequeña Escala Vereda la Palma Mpio. Gigante	97.623.650

900.241.562	Asociación de Usuarios del Distrito Riego en Pequeña Escala San José AsosanJose	16.568.595
900.345.215	Fundación Centro de Investigación en Ciencias y Recursos GeoagroambientalesCenigaa	3.140.695.000
900.443.718	Mild Coffee Company Huila S.a.s. C.i.	1.206.136.565
900.539.147	Asociación de Usuarios Distrito de Adecuación de Tierra de Pequeña Escala el VergelAsovergel	1.322.359.762
900.544.992	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Pequeña Escala ContadorAsocontador	1.314.370.871
900.561.110	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Pequeña Escala la Vega, Platanares, San Rafael y Monse	54.400.000
900.617.636	Asociación de Usuarios del Distrito de Adecuación de Tierras de Cachimbal	923.417.147
900.740.546	Consorcio Gigante	3.494.302.338
900.743.217	Consorcio Complementos Alimenticios 2.014	1.567.742.857
900.748.208	Unión Temporal Interventores Complementos Alimenticios	43.092.000
<b>TOTAL</b>		<b>115.383.601.631</b>

Lo anterior por falta de mecanismos de control y monitoreo generando riesgos en las actividades e incertidumbre sobre cifras reportadas, y posible señal de que se están utilizando los recursos de regalías para el pago de obligaciones que deben ser cubiertas con otras fuentes de recursos.

Esta situación se configura como un hallazgo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria

#### **HALLAZGO No. 4: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y/O MANUAL DE TESORERÍA (H4) (A4)**

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 354 de la Constitución Política, reglamentada mediante la Ley 298 de 1996. La Contaduría General de la Nación ha expedido normas de contabilidad que interpretan la realidad financiera, económica, social y ambiental de las entidades que están sujetas al ámbito de regulación del Contador General de la Nación, con el propósito de que la información contable se convierta en un instrumento efectivo para gestionar los recursos públicos.

Durante el desarrollo de la Auditoría AT14 de 2018 se pudo evidenciar que la entidad territorial no tiene establecidas, por escrito, las actividades y/o procedimientos a realizar cuando se constituyen CDT'S.

Situación que se presenta por falta de mecanismos de control y por la inobservancia de procedimientos en el proceso contable, hecho que no permite tener certeza sobre la confiabilidad y razonabilidad de la información, generando riesgos en la actividad contable y financiera e incertidumbre sobre cifras reportadas, debido al incremento en el grado de subjetividad que se presenta en el momento de decidir respecto de las formas de registrar los hechos, transacciones y operaciones, y

Esta situación se configura como una observación de tipo administrativo, con presunta incidencia disciplinaria.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

En efecto, la Secretaría de Hacienda Departamental, actualmente se encuentra desarrollando un instructivo en donde consten las actividades que se deben realizar para la Constitución de los C.D.T. No obstante lo anterior, disintimos del alcance disciplinario formulado a la observación por parte del equipo auditor, en el sentido que no se evidencia en el presente caso, vulneración alguna al ordenamiento jurídico por parte de la Secretaría de Hacienda departamental por el hecho de no contar a la fecha con dicho instructivo. Toda vez que, la ley 298 de 1996, no establece en forma directa el deber jurídico a cargo de las entidades territoriales de constituir dicho instructivo.

### **COMENTARIO**

La entidad en su respuesta acepta la observación, no obstante, no aceptan el alcance disciplinario, debido que actualmente se encuentra realizando el instructivo se retira la connotación disciplinaria.

### **CONCLUSION**

Se eleva hallazgo administrativo.

## CAPITULO VIII. GOBERNACION DE LA GUAJIRA

### HALLAZGO No. 1. DEPURACION ACTIVOS FIJOS (H1) (A1) (D1)

#### Criterios:

***El numeral 3.1 de la resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación. Hace referencia a la Depuración contable permanente y sostenible.***

**Ley 87 de 1993. Artículo 2.** *Objetivos del sistema de control interno. Literales a),b),c),e) y g)*

**Libro II Manual de procedimientos Contaduría General de la Nación.** *Capítulos III Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades planta y equipo y XXII Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación del Sistema General de Regalías.*

**Resolución 193 de 2016 CGN.** *Por el cual se orienta a los responsables de la información financiera de las entidades en la realización de las gestiones administrativas necesarias para garantizar la producción de información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refiere los marcos conceptuales de los marcos normativos incorporados en el régimen de Contabilidad Pública*

**Ley 734 de 2002. Artículo 48. Numeral 26.** *“ No llevar en debida forma los libros de registro de la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, ni los de contabilidad financiera”*

#### **Situación detectada:**

En respuesta entregada por la Gobernación de la Guajira, a la solicitud de información 2018EE0025422 del 28 de febrero de 2018, con relación al punto 12, Relación certificada de los activos fijos financiados total o parcialmente con Recursos del Sistema General de Regalías, el ente territorial manifiesta lo siguiente:

*“Los activos que quedaron registrados en cuentas de activos como las cuentas de gastos se deben someter a un proceso de saneamiento contable. Este proceso debe hacerse a través de la secretaria general que es la responsable de los bienes muebles e inmuebles del departamento junto con el acompañamiento de la secretaria de obras y la oficina de Contabilidad.”*

Así mismo mediante acta No 1 Secretaría de Hacienda del 25 de abril de 2018, se establecieron los siguientes compromisos con relación a los activos fijos de la entidad:

*“Realizar saneamiento de bienes muebles e inmuebles del Departamento de la Guajira y realizar el inventario general y valorizarlo de acuerdo con las normas internacionales de la información financiera.”*



En la revisión efectuada por el equipo auditor, se confirma lo comunicado por el ente territorial, cuando informa que los activos se deben someter a un proceso de saneamiento, en razón a las siguientes situaciones detectadas:

- Al 31 de diciembre de 2016 se observa contablemente en la subcuenta 170501 Construcciones en curso-Red Carretera por \$ 1.573.295.474, registrado al tercero Consorcio anillo vial el Molino; sin embargo una revisada sistema de información GESPROY se observa que el mismo se encuentra ejecutado al 100% en el año 2016 según proyecto BPIN 2012002440035, lo que genera que el saldo reflejado en contabilidad no sea coherente, ya que no corresponde a una construcción en curso
- Al 31 de diciembre de 2016 se observa registrado en la subcuenta 161590 Otras construcciones en curso saldo del tercero INGENIERIA, TOPOGRAFIA Y ARQUITECTURA INGTOPARQ LTDA por \$ 63.017.122, sin embargo una revisada sistema de información GESPROY se observa que el mismo se encuentra ejecutado al 100%, al corte del 2016 y por una cuantía de \$ 1.088.046.274 según proyecto BPIN 2012002440021, lo que genera que el saldo reflejado en contabilidad no sea coherente, ya que difiere ostensiblemente de valor del contrato y así mismo no corresponde a una construcción en curso.
- Se tomó una muestra del Sistema de información GESPROY de 12 proyectos aprobados y ejecutados por \$ 108.719.270.262 y que tienen relación con activos fijos, advirtiendo lo siguiente:
  - Los proyectos código BPIN 2012000020050, 2012002440023, 2012002440031, en la información suministrada por la entidad a respuesta punto 12, de solicitud de información 2018EE0025422 del 28 de febrero de 2018, presentan respectivamente valores así contablemente 165090 Otras construcciones en curso por \$ 49.403.293.992; 161501 Construcciones en curso edificaciones \$7.564.601.384 y 170505 Bienes de uso público en construcción \$ 993.576.097; sin embargo el saldo al 31-12-2016 registrados en contabilidad por dichos conceptos es de 0. Así las cosas se presenta una diferencia entre las dos fuentes de información suministrada por la entidad de \$ 57.961.471.473
  - El proyecto código BPIN 2012002440035, según respuesta de la entidad oficio 2018EE0025422 del 28 de febrero de 2018, presenta saldo en la cuenta 170501 Bienes de uso público en construcción por \$ 3.812.875.635, sin embargo al confrontar dicha información con el saldo reflejado en contabilidad al 31-12-2016, se observa que presenta un saldo es de \$

1.271.704.189. Así las cosas se presenta una diferencia entre las dos fuentes de información suministrada por la entidad de \$ 2.541.171.446

- Como se observa en el cuadro anexo la contabilización de los proyectos se encuentra incompleta y sus registros contables no tienen una secuencia y un orden específico lo que genera registros no adecuados incumpliendo con la normatividad contable vigente. En la muestra de 6 proyectos por valor de \$ 35.446.974.669 se observa que se tuvo unos pagos según comprobantes de egreso por \$ 24.313.140.164 y lo registrado en contabilidad es por valor de \$ 5.751.592.578, existiendo un valor de \$ 18.561.547.585, sin registrar o no reportado. Además los registros contables de las consultorías son registrados en el gasto y no en el activo como un mayor valor del activo así como también algunos los activos fijos son registrados en el gasto.

BPIN	FECHA	OBJETO	VALOR PROYECTO	VALOR GIRADO POR CADA COMPROBANTE DE EGRESO	VALORES CONTABILIDAD
2012002440021	22/01/2014	CONSTRUCCIÓN DE SUPERESTRUCTURA DEL PUENTE SOBRE EL RIO IPARÚ, VIA MAICAO-MAJAYURA MAICAO, LA GUAJIRA, CARIBE	1.088.046.274	144.648.163	
				62.064.884	
				544.023.137	
				141.536.458	
2012002440021	25/07/2013	CONSTRUCCIÓN DE SUPERESTRUCTURA DEL PUENTE SOBRE EL RIO IPARÚ, VIA MAICAO-MAJAYURA MAICAO, LA GUAJIRA, CARIBE	108.809.627	108.809.627	1.081.918.617
			<b>1.196.855.901</b>	<b>1.001.082.269</b>	<b>1.081.918.617</b>
2012002440033	23/09/2013	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO EN PLAZOLETA Y ACCESO A LA INSTITUCION EDUCATIVA Y CONSTRUCCION DE TARIMA EN EL CORREGIMIENTO EL HATICO FONSECA, LA GUAJIRA, CARIBE	1.673.559.098	836.779.549	
				80.947.626	
				480.885.078	
2012002440033	25/07/2013	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO EN PLAZOLETA Y ACCESO A LA INSTITUCION EDUCATIVA Y CONSTRUCCION DE TARIMA EN EL CORREGIMIENTO EL HATICO FONSECA, LA GUAJIRA, CARIBE	83.686.052	1.597.743	119.040.628

BPIN	FECHA	OBJETO	VALOR PROYECTO	VALOR GIRADO POR CADA COMPROBANTE DE EGRESO	VALORES CONTABILIDAD
			<b>1.757.245.150</b>	<b>1.400.209.996</b>	<b>119.040.628</b>
2012002440046	14/11/2013	ADECUACIÓN CONSTRUCCIÓN DE UNA NUEVA SEDE PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SILVESTRE DANGONG DEL MUNICIPIO DE VILLANUEVA, LA GUAJIRA, CARIBE	9.141.623.824	566.803.226	
				4.570.811.912	
				285.691.744	
				276.041.029	
				1.030.831.741	
2012002440046	25/07/2013	ADECUACIÓN CONSTRUCCIÓN DE UNA NUEVA SEDE PARA LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SILVESTRE DANGONG DEL MUNICIPIO DE VILLANUEVA, LA GUAJIRA, CARIBE		457.142.857	
			<b>9.141.623.824</b>	<b>7.187.322.509</b>	<b>1.684.382.082</b>
2012002440039	23/09/2013	CONSTRUCCIÓN Y DOTACIÓN DEL CENTRO INTEGRAL TEMPRANA EN BARRANCAS, LA GUAJIRA, CARIBE	2.855.826.377	1.427.913.189	
				297.809.329	
				542.308.409	
2012002440039	25/07/2013	CONSTRUCCION Y DOTACIÓN DEL CENTRO INTEGRAL TEMPRANA EN BARRANCAS, LA GUAJIRA, CARIBE	171.437.135	171.437.135	
			<b>3.027.263.512</b>	<b>2.439.468.062</b>	<b>1.427.913.187</b>
2012002440040	09/09/2013	CONSTRUCCIÓN EN PAVIMENTO RIGIDO DE 3.000 PSI DE LAS VIAS DE LOS BARRIO 16 DE ABRIL, VILLA SANTOS, VILLA AMPARO, CARACAS Y 14 DE JUNI EN LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE URUMITA, LA GUAJIRA, CARIBE	2.345.644.336	7179103466	
				250.467.289	
				1.142.242.777	
				2.294.695.343	
2012002440040	25/07/2013	CONSTRUCCIÓN EN PAVIMENTO RIGIDO DE 3.000 PSI DE LAS VIAS DE LOS BARRIO 16 DE ABRIL, VILLA SANTOS, VILLA AMPARO, CARACAS Y 14 DE JUNI EN LA	117.282.217	117.282.217	
					<b>1.438.338.064</b>

BPIN	FECHA	OBJETO	VALOR PROYECTO	VALOR GIRADO POR CADA COMPROBANTE DE EGRESO	VALORES CONTABILIDAD
		ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE URUMITA, LA GUAJIRA, CARIBE			
			<b>2.462.926.553</b>	<b>3.804.687.626</b>	<b>1.438.338.064</b>
2015002440012	01/06/2016	MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA VIA FONSECA-ALMAPOQUE EN EL MUNICIPIO DE FONSECA, LA GUAJIRA, CARIBE	1.214.155.810	364.246.743 21.242.428	0
2015002440012	01/06/2016	MEJORAMIENTO Y MANTENIMIENTO DE LA VIA FONSECA-ALMAPOQUE EN EL MUNICIPIO DE FONSECA, LA GUAJIRA, CARIBE	16.189.761.062	8.094.880.531	
			<b>17.403.916.872</b>	<b>8.480.369.702</b>	
		<b>TOTAL</b>	<b>35.446.974.669</b>	<b>24.313.140.164</b>	<b>5.751.592.578</b>

### Causa y efecto:

Lo anterior es ocasionado por debilidades en el control interno contable, falencias en el sistema de información financiera, desconocimiento en la contabilización de los activos fijos financiados con los recursos del Sistema General de Regalías, falta de comunicación, coordinación e interacción entre las diferentes dependencias (Contabilidad, Tesorería, presupuesto, Secretaría General y Secretaría de obras) y una inadecuada aplicación de las normas contables, generando incertidumbre en los saldos registrados en los activos fijos por \$ 11.505.936.130, además da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación, y un presunto desconocimiento de los activos de la entidad, en la transición de Normas Internacionales e información financiera del sector público. Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.


### REPUESTA DE LA ENTIDAD

Como se manifestó mediante acta No 1 Secretaría de Hacienda del 25 de abril de 2018 donde se establecieron los siguientes compromisos con relación a los activos fijos de la entidad:


*“Realizar saneamiento de bienes muebles e inmuebles del Departamento de la Guajira y realizar el inventario general y valorizarlo de acuerdo con las normas internacionales de la información financiera.”*

La entidad se encuentra en el proceso de implementación de las normas internacionales de la información financiera, donde se realizarán los ajustes pertinentes; y en el proceso se dará cumplimiento a los compromisos establecidos tanto en el acta mencionada como a los saneamientos contables a que haya lugar.


Se anexa relación en Excel de los libros auxiliares donde se especifican los pagos realizados al tercero Consorcio Anillo Vial El Molino para el proyecto BPIN 2012002440035 durante los años 2015 y 2016 por valor total de \$3.812.875.635.


(Archivo identificado así:  pagos anillo vail el molino 2015-2016 )


Se anexa relación en Excel de los libros auxiliares donde se especifican los pagos realizados al tercero Ingeniería, topografía y arquitectura INGTOPARQ LTDA, para el proyecto BPIN 2012002440021 durante los años 2014 a 2016. (Archivo

identificado así:  pagos ingenieria,topografia 2014-2016 )


Se anexa relación en Excel de los libros auxiliares donde se especifican los pagos realizados al tercero UNION TEMPORAL VIAS DE COLOMBIA para proyecto código BPIN 2012000020050 que suman en su totalidad el valor de \$ 49.403.293.992 (Archivo

identificado así:  BPIN 2012000020050 pagos ut vias de colombia 2013-2015 cto 382 ); libros auxiliares de los pagos realizados al tercero UNION TEMPORAL TERMINAL 2013 para proyecto código BPIN 2012002440023 que suman en su totalidad el valor de \$7.564.601.384


(Archivo identificado así:  bpin 2012002440031 pagos 2013-2015 ut terminal 2013 y por último los libros auxiliares de los pagos realizados al tercero CONSORCIO PARQUES 2013 para proyecto código BPIN 2012002440031 que suman en su totalidad el valor de \$ 993.576.097 . (Archivo

identificado así:  bpin 2012002440031 pagos 2013-2014 consorcio parques 2013 ). Con base a la información aportada en los libros auxiliares de cada proyecto se evidencia que no existe diferencia entre las dos fuentes de información suministrada por la entidad toda vez que las dos suman \$ 57.961.471.473.


Se anexa relación en Excel de los libros auxiliares donde se especifican los pagos realizados al tercero Consorcio Anillo Vial El Molino para el proyecto BPIN 2012002440035 durante los años 2015 y 2016 por valor total de \$3.812.875.635.

(Archivo identificado así:  pagos anillo vail el molino 2015-2016 )

Se anexa cuadro en Excel-hoja 1, con la información faltante resaltada en color rojo, evidenciando los valores reflejados en los comprobantes de egreso para cada proyecto y teniendo en cuenta q estos valores son NETOS (después de impuestos), y los valores en contabilidad que para el momento de la causación son valores BRUTOS (antes de impuestos), por ello existe una diferencia entre estos dos valores, hoja 2 con la información de la contabilización de cada uno de los egresos relacionados. (Archivo identificado así:

 PUNTO 1 OBSERVACION CUADRO MUESTRA PROYECTOS ).

Por otra parte se anexan los libros auxiliares en Excel por año de los pagos realizados a cada proyecto. (Archivo identificado así:

 LIBROS AUX CONTRATOS CUADRO MUESTRA )

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

El ente territorial reconoce que se deben realizar los ajustes pertinentes de acuerdo a los compromisos establecidos que haya lugar para efectos del proceso de implementación a normas internacionales. De otra parte se anexan en archivos formato Excel, los movimientos contables de los terceros Consorcio Anillo vial el Molino, INGENIERIA, TOPOGRAFIA Y ARQUITECTURA INGTOPARQ LTDA; sin embargo no se entrega explicación que soporte el saldo de estos terceros, en la cuenta contable de construcciones en curso. Con respecto a los proyectos código BPIN 2012000020050, 2012002440023, 2012002440031 se entrega los movimientos contables de los contratistas, donde se advierte que la información corresponde a los pagos realizados a dichos terceros y no a saldos de contabilidad, por lo que se retira este ítem del hallazgo.

En la respuesta de la entidad dan a conocer que los proyectos de la muestra fueron contabilizados anexando el auxiliar contable información que no se había reportado, pero al verificar su contabilización se observa lo siguiente:

- En el contrato 373 correspondiente al proyecto BPIN 2012002440021 el cual se encuentra en ejecución su anticipo es registrado en el gasto y no en la cuenta de anticipos de proyectos de inversión.
- En el contrato 379 correspondiente al proyecto BPIN 2012002440046 el cual se encuentra suspendido; su anticipo y el pago del acta parcial 1 se registra en el gasto y no en la cuenta de anticipos de proyectos de inversión y en construcciones en curso, como las actas parciales 2, 3, 4.

- En el contrato 245 correspondiente al proyecto BPIN 2012002440039 el cual se encuentra en Ejecución; sus registros son realizados en el gasto.
- En el contrato 237 correspondiente al proyecto BPIN 2012002440040 el cual se encuentra terminado; sus registros son realizados en el gasto.

Además, se observa que las interventorías de los contratos de obra pública que se mencionan anteriormente son registradas en el gasto y no en el activo como mayor valor del activo, por las razones expuestas el grupo auditor mantiene la observación, configurándose un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 2. RENDIMIENTOS FINANCIEROS FONDOS SGR (H2) (A2) (D2)

### Criterios:

**Ley 1606 de 2012, artículo 19. Ley 1744 de 2014, artículo 16.** *“Rendimientos financieros de los recursos destinados al funcionamiento del sistema general de regalías, SMSCE, fiscalización y de los recursos provenientes de los fondos de ciencia, tecnología e innovación, de desarrollo regional y de compensación regional.”*

**Decreto 1949 de 2012 Artículo 60.** Cierre presupuestal del capítulo de regalías. *“(.....) Los rendimientos financieros generados con recursos de los Fondos de Compensación, de Desarrollo Regional y de Ciencia Tecnología e Innovación, deberán reintegrarse a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías.*

**Circular Externa No. 07 de febrero 24 de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público** - *“(...) con el fin de unificar el procedimiento para la transferencia de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria maestra en la cual se depositan recursos del Sistema General de Regalías correspondientes a fortalecimiento de la secretaria Técnica, fondo de compensación Regional [10% y 30%] y Fondo de Compensación Familiar [60%], fondo de Desarrollo Regional y Fondo de Ciencia tecnología e innovación por favor tener en cuenta las siguientes instrucciones:*

1. *Transferir los rendimientos financieros generados trimestralmente, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles siguientes a la finalización de cada trimestre. (...).”*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*



### Situación detectada:

Se observó inconsistencias en el manejo de los rendimientos financieros de la cuenta corriente Banco BBVA Proyectos Fondos SGR No 477-005136, así:

- Los rendimientos financieros y los reintegros de los mismos se realizan de manera extemporánea, sin tener lo estipulado en la circular externa No 7 del Ministerio de Hacienda, para los casos reportados en el cuadro anexo
- Los giros realizados de los rendimientos financieros por el Ente territorial presenta diferencias con los rendimientos generados en los libros auxiliares de contabilidad, para los casos reportados en el cuadro anexo.

Fecha del giro	Periodo	Valores girados E.T	Rendimientos generados libros contabilidad	Diferencias
31-10-13	Hasta septiembre de 2013	801.123.414	801.123.414	0
31-01-14	Del 1 de octubre de 2013 Hasta 31 diciembre 2013	436.115.053	436.115.053	0
30-04-14	Del 1 de enero de 2014 hasta 31 marzo de 2014	477.176.645	474.174.645	3.002.000
31-07-14	Del 1 de abril de 2014 hasta 30 de junio de 2014	443.954.797	443.951.797	3.000
31-10-14	Del 1 de julio de 2014 hasta 30 de septiembre de 2014	380.804.101	389.253.615	-8.449.514
31-03-15	Del 1 de octubre de 2014 hasta 31 de diciembre de 2014	430.290.122	423.564.773	6.725.349
30-10-15	Del 1 enero de 2015 hasta 31 de marzo de 2015	500.587.721	500.587.721	0
30-10-15	Del 1 de abril de 2015 hasta 30 junio de 2015	388.558.866	390.612.251	-2.053.385
13-06-16	Del 1 de octubre de 2015 hasta 31 de diciembre de 2015	315.338.315	315.607.674	-269.359
13-06-16	Desde el 1 de enero de 2016 hasta 31 de marzo de 2016	544.477.719	548.571.310	-4.093.591
30-09-16	Reintegro rendimientos financieros (Abril-Junio 2016)	115.436.355	118.719.501	-3.283.146
25-05-17	reintegro 1 de julio 2016 hasta 30 septiembre de 2016	132.378	0	132.378
24-02-17	reintegro 1 de octubre de 2016 hasta 31 de diciembre 2016	144.323.883	144.323.884	-1
21-04-17	Reintegro 1 julio de 2016 al 30 septiembre de 2016	110.163.501	110.295.879	-132.378
21-04-17	Reintegro 1 julio de 2015 al 30 septiembre de 2015	450.177.614	450.177.614	0
		<b>5.538.660.484</b>	<b>5.547.079.131</b>	<b>-8.418.647</b>

### Causa y efecto:

Lo anterior se presenta por debilidades en sus sistemas de información, de control interno, contabilidad y el desconocimiento de la normatividad del Sistema General de Regalías, generando que no se realicen la devolución de los rendimientos al Sistema de manera adecuada y oportuna.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD.**

En este particular, el departamento de La Guajira da cumplimiento a lo establecido en el artículo 60 del decreto 1949 de 2012, para lo cual transfiere a la cuenta corriente **No 300-700-006-830** de Banco Agrario de Colombia a nombre de **SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS – RENDIMIENTOS FINANCIEROS** (circular externa MHCP 007 de 2014), las sumas de dinero correspondientes a rendimientos financieros generados en la cuenta maestra **477-005136**, donde el departamento administra los recursos provenientes de los fondos de Desarrollo Regional, Compensación Regional, Ciencia, Tecnología e Innovación

En cuanto a la extemporaneidad que se presentó en la transferencia de los rendimientos durante el periodo auditado, en parte se debe a la dinámica de cambios de gabinete en los cuales no siempre los empalmes cubren todas las partes sensibles del funcionamiento del sistema de regalías.

En la actualidad se avanza para que estas anomalías no se presenten de tal forma que los rendimientos se transfieran en la oportunidad que estipula la circular 07 de 2014 de MHCP.

Los registros de los rendimientos generados en la cuenta de tondos de regalías presentan algunas diferencias con relación a los giros efectuados en esencia porque se digita de manera errada la información que suministra la entidad financiera mediante los extractos, así mismo al momento de efectuar las sumas del trimestre se cometen errores involuntarios que resultan en menores o mayores cantidades giradas al sistema.

Al balancear los giros contra los registros de extractos se observa un menor valor girado de rendimientos por **\$8.418.647**, este monto será girado en el próximo trimestre, y se dará cuenta de ello a contabilidad del SGR.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La Gobernación atribuye la extemporaneidad en el giro de los rendimientos financieros, debido al cambio de gabinetes y empalmes de personal, así mismo reconocen que existen diferencias en los libros auxiliares de contabilidad, para los casos reportados en el cuadro anexo y un menor valor girado al Sistema, por lo que se reintegra al sistema dichos recursos. Razones por las cuales se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

### HALLAZGO No. 3. DEVOLUCIÓN RENDIMIENTOS FINANCIEROS (H3) (A3) (D3)

#### Criterios:

**Decreto 1949 de 2012 Artículo 60.** Cierre presupuestal del capítulo de regalías. “(.....) Los rendimientos financieros generados con recursos de los Fondos de Compensación, de Desarrollo Regional y de Ciencia Tecnología e Innovación, deberán reintegrarse a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías.

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** “Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...

#### Situación detectada:

Se observó que los reintegros de los rendimientos financieros al Sistema General de Regalías correspondientes al bimestre Octubre-Diciembre de 2014, de la cuenta Fondos Cuenta corriente BBVA No 477-005136, se realizaron doblemente. Lo anterior se pudo evidenciar en el comprobante de egreso No 1861 del 31 de marzo de 2015, donde se realizó giro por \$ 430.290.122, y por el mismo concepto a través del comprobante de egreso No 920 del 21 de abril de 2017, se realizó la misma transferencia por \$ 430.290.122.

#### Causa y efecto:

Lo anterior se presenta por debilidades en el sistema de información, de control interno, contabilidad y falta de seguimiento al realizar los reintegros correspondientes al Sistema General de Regalías, generando que se realice un doble reintegro de rendimientos financieros, afectando la inversión social que podría realizar el ente territorial con dichos recursos y posiblemente desfinanciando

proyectos, por lo que se hace necesario solicitar la devolución de estos recursos al SGR.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*Para corregir esta situación la tesorería general del departamento, elevo solicitud a ministerio de hacienda para que girara instrucciones y así devolver el equilibrio a la cuenta de fondos de regalías afectada por el error involuntario de pagar doblemente los rendimientos del trimestre Octubre-Diciembre de 2014. (Anexo 3 A)*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:

La Gobernación reconoce la observación y manifiesta que va a realizar las gestiones para que devuelvan los recursos. Por todo lo anterior se mantiene la observación y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### HALLAZGO No. 4. PAGO CONTRATISTAS ORDENES DE PAGO 1501 y 1503 (H4) (A4) (D4) (F1)

#### Criterios:

***El artículo 209 de la Constitución Política*** que indica que la función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de eficiencia y economía

***Los literales a), b), c), e) y f) del artículo 2º y literales c), d) y e) del artículo 3º de la Ley 87 del 29 noviembre de 1993*** que indican los objetivos y las características del Control Interno de las Entidades Públicas

***Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.*** “Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...

***Ley 610 de 2000 artículos 3 Gestión Fiscal.*** Para los efectos de la presente ley, se entiende por gestión fiscal el conjunto de actividades económicas, jurídicas y tecnológicas, que realizan los servidores públicos y las personas de derecho privado

*que manejen o administren recursos o fondos públicos, tendientes a la adecuada y correcta adquisición, planeación, conservación, administración, custodia, explotación, enajenación, consumo, adjudicación, gasto, inversión y disposición de los bienes públicos, así como a la recaudación, manejo e inversión de sus rentas en orden a cumplir los fines esenciales del Estado, con sujeción a los principios de legalidad, eficiencia, economía, eficacia, equidad, imparcialidad, moralidad, transparencia, publicidad y valoración de los costos ambientales.*

### **Situación detectada:**

Se observó que mediante las órdenes de pago 1501 y 1503 del 24 de junio de 2016, se efectuaron pagos por la cuenta bancaria de Asignaciones directas al contratista Aplus Gestión Social NIT 900.330.485, correspondiente al contrato 246 de 2013 (Contrato de consultoría- Contrato en ejecución) por \$ 34.218.024, sin que se realizara los descuentos correspondientes a estampillas, industria y comercio, retención en la fuente y retención de IVA por \$ 11.743.948.

Es importante advertir que en las órdenes de pago, se causaron los tributos y posteriormente se realizaron el pago de las mismas a las entidades respectivas, sin embargo aunque el ente territorial pago los tributos generados por las retenciones, no realizó los descuentos correspondientes al contratista, cancelándole el valor bruto de las órdenes de pago.

Lo anterior es ocasionado por debilidades sistema de información, control interno y en el seguimiento al momento de realizar los pagos por el área de tesorería, generando pérdida de recursos del Sistema General de Regalías por \$11.743.948.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por un valor de \$11.743.948.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**



La situación detectada en esta observación será subsanada con prontitud dado que en tesorería del departamento reposan dos órdenes de pago bajo números 2526 y 2548 de 2018 a nombre de CONSORCIO APPLUS GESTIÓN SOCIAL NIT 900.330.485 (Anexos 4A y 4B), correspondientes a pagos de actas del contrato de consultoría No 246 de 2013.

Al momento de la cancelación de estas órdenes se procederá con los respectivos descuentos dejados de aplicar en la vigencia de 2016 por \$ 11.743.948, de esta manera se restablecerá el equilibrio en la cuenta de regalías directas por este concepto.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La Gobernación reconoce la observación y manifiesta realizar los descuentos en los próximos pagos al contratista, dado que se tiene pendiente con dicho contratista las órdenes de pago 2526 y 2548 del 2018. Por todo lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia y fiscal por valor de \$11.743.948.

### HALLAZGO No. 5. CONTROL INTERNO RECURSOS SGR (H5) (A5) (D5)

#### Criterios:

**Ley 87 de 1993. Artículo 2.** *Objetivos del sistema de control interno. Literales a),b),c),e) y g)*

**Ley 489 de 1998. Artículo 3.** *Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*

#### Situación detectada:

Se observaron debilidades de control interno, en aspectos contables y de tesorería de los recursos administrados por el ente territorial, para los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 del Sistema General de regalías, así:

- Las conciliaciones bancarias no se encuentran suscritas por los funcionarios responsables de las mismas para el año 2012 y 2013. Para los años 2014, 2015 y 2016, no se encuentran suscritas por los responsables de su aprobación y revisión.
- En los libros auxiliares de tesorería Banco BBVA Asignaciones directas Cuenta corriente No 100074733 solo se realizaron los registros a partir de noviembre de 2012, a pesar de que las cuentas se abrieron marzo de 2012 y registraron movimientos a partir de abril de 2012.
- Las conciliaciones bancarias se encuentran incompletas, ya que no fueron suministradas las siguientes:  
Asignaciones directas Cuenta corriente No 100074733  
Junio 2014  
Noviembre de 2015  
Octubre de 2016  
Banco BBVA Fondos Cuenta corriente No 10005136  
Mayo 2015  
Febrero 2016  
Marzo 2016  
Septiembre 2016  
Octubre 2016
- En los libros auxiliares de tesorería se observó falencias en la creación de terceros, algunos presentando números de identificación erróneos. A manera de ejemplo se tienen los terceros 89.999.035, 8921150072, 9002235866, 8250001406, 8250006201, 8250011351, 8300471845 y 8390004956.
- Pérdida de información contable por fallas en el sistema de información y un inadecuado proceso con las copias de seguridad.
- Debilidades en los procedimientos contables acarreando que no se cuenta con una información contable depurada.

### Causa y efecto:

Lo anterior se presenta por debilidades en el control interno contable, falencias en el sistema de información financiera, desconocimiento del Sistema General de Regalías, falta de comunicación, coordinación y sincronización entre las diferentes dependencias (Contabilidad, Tesorería, presupuesto, Secretaría General y Secretaría de obras) y una inadecuada aplicación de las normas contables y del



SGR, lo que genera que la información contable y financiera presente falencias y debilidades que conducen a error a los diferentes usuarios de la información

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

*Se dará aviso de esta situación a los funcionarios de la época para que acudan a suscribir cada una de las conciliaciones que carecen de la respectiva formalidad.*

*Esta situación pudo haberse generado por la dinámica de incorporación al presupuesto de los recursos que se giraron al departamento dado que revisada la ejecución presupuestal de la vigencia 2012 se pudo observar que los recursos de regalías no contaban con apropiación inicial, lo que nos hace pensar que pudo haber incidido en la no contabilización oportuna de los recursos ya que se debe contar con imputación presupuestal para poder dar ingreso o contabilización de los recursos.*

*Igualmente la inherente dificultad que el nuevo sistema de regalías imponía al personal en cuanto a su manejo y operatividad dado que se debía tener claridad en el tema.*

*Esta situación se presenta al momento de crear los terceros en la plataforma digital PCT que maneja la gobernación de La Guajira como base digital de administración de información presupuestal, contable y de tesorería*

*Los administradores de cada terminal al momento de crear los beneficiarios cometen errores de digitación que posteriormente se corrigen creando nuevamente con la identificación correcta, pero en la base de datos queda el inicialmente creado con error el cual para eliminarlo requiere de apoyo del diseñador del software.*

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

Con relación a que las conciliaciones bancarias no se encuentran suscritas por los funcionarios responsables, la administración reconoce dicha situación y manifiestan

que se les avisará a los responsables para que las suscriban. De otra parte manifiesta que los libros contables auxiliares de bancos y la contabilización no oportuna, pudo haberse presentado por la dificultad en el manejo del nuevo Sistema de Regalías. Con respecto a los terceros mal creados dicen que esta situación se presentó por errores involuntarios al digitalarlos en el sistema de información financiera. Se anexan las conciliaciones bancarias que no habían sido suministradas y que fueron objeto de la observación, por lo que se retire este punto del hallazgo. Por todo lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO No. 6. REGISTRO CONTABLE DE INGRESOS DE LOS GIROS DEL MHCP (H6) (A6) (D6)**

### **Criterios:**

**Artículo 52 de la ley 734 de 2002 Determina:** “No dar cumplimiento injustificadamente a la exigencia de adoptar el Sistema Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y no observar las políticas, principios y plazos que en materia de contabilidad pública se expidan con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz”.

**Artículo 2º de la ley 87 de 1993: “Objetivos del sistema de Control Interno.** Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales: Carrera 69 N° 44-35 Edificio Paralelo 26 piso 1 ☐ Código Postal 111071 ☐ PBX 518 7000 cgr@contraloria.gov.co ☐ [www.contraloria.gov.co](http://www.contraloria.gov.co) ☐ Bogotá, D. C., Colombia

a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten.

(...)

e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros”.

**El Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), señala en sus párrafos:**

**“104. Razonabilidad.** La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad”.

**Artículo 42 del Decreto 1949 de 2012 establece:**

**“Los Estados Financieros del Sistema General de Regalías registrarán y revelarán la información relativa a los derechos e ingresos por regalías, así como los gastos y**

*obligaciones por las asignaciones a las entidades beneficiarias y por los gastos del sistema establecidos legalmente.*

*Las entidades beneficiarias de las asignaciones serán responsables de la ejecución de los recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como de los registros contables a los que haya lugar”.*

### **Situación detectada:**

Una vez revisada la contabilización de los giros del ministerio de hacienda correspondientes a los años 2012-2016 se nota que la entidad tiene definido unas cuentas específicas para su registro dependiendo la fuente a que corresponde en este caso la cuenta es:

#### **4413 SISTEMA GENERAL DE REGALIAS**

441301 Asignaciones Directas

441302 Ciencia Tecnología e Innovación

441304 Fondo de Desarrollo Regional

441390 Otras transferencias

Se observa que los Giros realizados por el ministerio de Hacienda entraron en las cuentas bancarias de Asignaciones directas y de fondos pero que su contabilización no se realizó en el tiempo y oportunidad además que algunos giros no se registraron en las cuentas correspondientes tal como se presenta a continuación:

DEPARTAMENTO	FECHA DE GIRO	VALOR	CUENTA DE REGISTRO	OBSERVACION
AD LA GUAJIRA	15-nov.-13	9,580,453,901.65	441301 AD	El giro se realizó el 15 de Noviembre y fue registrado en contabilidad el 07 de noviembre 2013 Estos Giros del MHCP de AD por valor de \$16.57
AD LA GUAJIRA	11-dic.-13	6,990,985,830.21	441301 AD	El giro se realizó el 11 de diciembre y fue registrado en contabilidad el 07 de noviembre 2013 1.439.73 1,80, de FCTI por valor de \$39.102.738.577,
FCTI LA GUAJIRA	10-oct.-13	18,782,346,771.00	441301 AD	Es registrado en la Sub cuenta de oo y otras transfere

DEPARTAMENTO	FECHA DE GIRO	VALOR	CUENTA DE REGISTRO	OBSERVACION
FCTI LA GUAJIRA	19-nov.-13	16,995,391,806.00	441301 AD	Asignaciones Directas y no en la sub cuenta de FCTI
FCTI LA GUAJIRA	10-oct.-13	3,325,000,000.00	441301 AD	ncias por valor de \$4.807.840.842 más un ajuste de \$102.804.041,85 fueron registrad os en un valor global de \$60.584.823.192,81 el día 07/11/2013 como un ingreso a la cuenta de Regalías y su subcuent a de asignacio nes Directas y no en sus respectiv as Subcuent as y en su debido tiempo.
OTROS INGRESOS POR RENOVACION Y RECUPERACION DEL ESPACIO PUBLICO EN LA AVENIDA EL PROGRESO-2013	17-oct.-13	2,367,466,789.00	441301 AD	Giro por valor de \$4.807.840.842 de fecha 17/10/2013 según extracto realizado por el municipio de Riohacha al departamento ya que el Departamento es el Ejecutor de los dos proyectos. Giro que se realizó el registro en Asignaciones Directas y no en La 441390 Otras transferencias del SGR
OTROS INGRESOS APOORTE CONSTRUCCION COLECTORES DE ALCANTARRILLADO PUVIAL EN LOS SECTORES DE COQUIVACOA, MEDITERRANEO, JOSE A GALAN Y 31 DE OCT DE RIOHACHA-2013	17-oct.-13	2,440,374,053.00	441301 AD	
AJUSTE		102,804,041.95	441301 AD	Ajuste de regalías realizado el 07/11/2013

COD DANE	DEPARTAMENTO	FECHA DE GIRO	VALOR	CUENTA DE REGISTRO	OBSERVACION
FUNCIONAMIENTO					
44000	OCAD DEPARTAMENTAL ART. 9 DECRETO 1075 DE 2012 La Guajira	12-abr.-16	64,375,000.00	2016-INGRESOS EXTRAORDINARIO S-CTA 481007	A cuenta diferente de las ya estipuladas
44000	OCAD DEPARTAMENTAL ART. 9 DECRETO 1075 DE 2012 La Guajira	18-jul.-16	64,375,000.00	2016-INGRESOS EXTRAORDINARIO S-CTA 481007	A cuenta diferente de las ya estipuladas
FDR LA GUAJIRA					
44000	CONSTRUCCIÓN DE LA PRIMERA ETAPA DE LAS VÍAS PRIORIZADAS EN EL PLAN VÍAL DEL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	28/12/2012	21,693,601,815.8 9	2012-CTA 310502 SANEAMIENTO CONTABLE	No es claro el por que estos Giros del MHCP son enviados a una cuenta de Patrimonio de Saneamiento contable.
FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. LA GUAJIRA					
44000	CONSTRUCCIÓN DE LA PRIMERA ETAPA DE LAS VÍAS PRIORIZADAS EN EL PLAN VÍAL DEL DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	28/12/2012	32,995,446,449.0 0		
FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. LA GUAJIRA					
44000	FORTALECIMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA EN LA ZONA RURAL DE LOS MUNICIPIOS NO CERTIFICADOS LA GUAJIRA	17/05/2013	2,060,000,000.00	2013- CTA 442890 OTRAS TRANSFERENCIAS	a cuenta diferente de las ya estipuladas
FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. LA GUAJIRA					

COD DANE	DEPARTAMENTO	FECHA DE GIRO	VALOR	CUENTA DE REGISTRO	OBSERVACION
44000	PROTECCIÓN Y PROMOCION DE LOS DDHHO Y DIH PARA CONTRIBUIR A LA CULTURA DE PAZ EN TODO EL DEPARTAMENTO, LA GUAJIRA, CARIBE	29/05/2013	316,075,000.00	2013- CTA 442890 OTRAS TRANSFERENCIAS	A cuenta diferente de las ya estipuladas
44000	PROTECCIÓN Y ATENCION INTEGRAL DEL ADULTO MAYOR EN EL DEPARTAMENTO, LA GUAJIRA, CARIBE	29/05/2013	588,181,000.00		
44000	FORTALECIMIENTO Y DESARROLLO COMPETITIVO DEL SECTOR OVINO EN EL DEPARTAMENTO, LA GUAJIRA, CARIBE	29/05/2013	1,143,626,023.00		
44000	APOYO Y FORTALECIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES ARTÍSTICAS MEDIANTE EL ESTIMULO A LA CREACIÓN, FORMACIÓN E INVESTIGACIÓN CULTURAL TODO EL DEPARTAMENTO, LA GUAJIRA, CARIBE	29/05/2013	1,548,802,489.00		

### Causa y efecto:

Por las razones manifestadas por la Gobernación de La Guajira y lo observado en la visita a la Gobernación se evidencia falta de organización y deficiencias en el sistema de información contable puesto que no se ajusta a la normatividad, incumpliendo con sus características y principios, generando incertidumbre en la realidad económica de la entidad y sobre la información reportada a los entes de control y a su vez da origen a un reporte de información inexacto para efectos de la consolidación del balance general de la nación, razón por la cual se configura una



observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Lo expuesto se colocará en conocimiento de la Contaduría General de la nación.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*Se revisó la información que dio lugar a la presente información y se evidencio que los registros se hicieron de manera manual y no en base a la parametrización del sistema con referencia al rubro y cuenta donde se registra cada uno de los giros por parte del MHCP; ya que el sistema no lo tomo de manera automática, por lo tanto se cometió un error involuntario en cuanto a la selección de la subcuenta para cada uno de estos registros.*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Analizada la respuesta por el grupo auditor, consideramos que se mantiene la observación de tipo administrativa con presunta incidencia disciplinaria ya que la entidad se justifica *que el sistema el registro contable no lo tomo de manera automática, y que por lo tanto se cometió un error involuntario en cuanto a la selección de la subcuenta para cada uno de estos registros*, además no manifiesta que se hará su reclasificación lo cual hace que su registro contable se siga realizado de forma indebida vulnerando el marco normativo señalado y normas relativas.

Por todo lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 7. RETENCION EN LA FUENTE. (H7) (A7) (D7) (F2)

### Criterios:

#### ➤ **EXCENCION DE LA CUENTA BANCARIAS RETENCION EN LA FUENTE** **ESTATUTO TRIBUTARIO**

#### **Art. 22. Entidades que no son contribuyentes.**

*No son contribuyentes del impuesto sobre la renta y complementarios, la Nación, los Departamentos y sus asociaciones, los Distritos, los Territorios Indígenas, los Municipios y las demás entidades territoriales, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, las Areas Metropolitanas, las Asociaciones de Municipios, las Superintendencias, las Unidades Administrativas Especiales, las Asociaciones de Departamentos y las Federaciones de Municipios, los Resguardos y Cabildos Indígenas, los establecimientos públicos y los demás establecimientos*



oficiales descentralizados, siempre y cuando no se señalen en la ley como contribuyentes.

Tampoco será contribuyente la propiedad colectiva de las comunidades negras conforme a la ley 70 de 1993.

\*- Adicionado- El Fondo para la Reconstrucción del Eje Cafetero, Forec, no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, y no está obligado a presentar declaración de ingresos y patrimonio.

▼ **Nota - Acontable.com**

\* **-Inciso Adicionado Ley 633 de 2000 art 8**

### **Art. 369. Cuando no se efectúa la retención.**

No están sujetos a retención en la fuente \* -Nota- :

1. Los pagos o abonos en cuenta que se efectúen a:
  - a. La Nación y sus divisiones administrativas, a que se refiere el artículo 22.
  - b. Las entidades no contribuyentes.
2. Los pagos o abonos en cuenta que por disposiciones especiales sean exentos en cabeza del beneficiario.

3. Los pagos o abonos en cuenta respecto de los cuales deba hacerse retención en la fuente, en virtud de disposiciones especiales, por otros conceptos.

PARAGRAFO TRANSITORIO. Las empresas beneficiadas con las excepciones de que trata el artículo 211 del Estatuto Tributario, no están sujetas a retención en la fuente sobre los ingresos que dan origen a las rentas objeto de dichas exenciones, durante el término de su vigencia.

Las transacciones realizadas a través de la Bolsa de Energía en ningún caso están sometidas a retención en la fuente.

▼ **Nota - Acontable.com**

\* - No están sujetos a retención los contribuyentes mencionados en la ley 1429 de 2010 Art. 4 Parágrafo 2do Los titulares de los beneficios consagrados en el presente artículo no serán objeto de retención en la fuente, en los cinco (5) primeros años gravables a partir del inicio de su actividad económica, y los diez (10) primeros años para los titulares del parágrafo 1o.

Para el efecto, deberán comprobar ante el agente retenedor la calidad de beneficiarios de esta ley, mediante el respectivo certificado de la Cámara de Comercio, en donde se pueda constatar la fecha de inicio de su actividad empresarial acorde con los términos de la presente ley, y/o en su defecto con el respectivo certificado de inscripción en el RUT.

### **Situación detectada:**

Se observó que en la cuenta corriente Banco BBVA Proyectos Fondos SGR No 477-005136, se realizó el descuento por parte del banco por concepto de retención en la fuente sobre rendimientos financieros por valor de \$19.083.690 los cuales no fueron reintegrados por el banco. Este valor corresponde a los siguientes meses reflejados en los extractos bancarios.

FECHA	VALOR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	VALOR RETENCION EN LA FUENTE
31/12/2012	11,552,196.00	808,654.00
31/01/2013	89,792,428.00	6,285,470.00
28/02/2013	81,226,350.00	5,685,844.00
31/03/2013	90,053,177.00	6,303,722.00

### Causa y efecto:

Lo anterior se presenta por debilidades de control interno y desconocimiento de la normatividad del Sistema General de Regalías, generando que no se realicen la devolución del descuento de retención al Sistema de manera adecuada y oportuna.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por \$19.083.690

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*En este punto se deja expreso que la Gobernación de la Guajira dio a apertura a las cuentas para el manejo de los recursos del nuevo sistema de regalías, ajustándose a los requerimientos exigidos en ese momento por el ministerio de hacienda y crédito publico*

*No obstante, la entidad bancaria aplico retenciones en la fuente sobre rendimientos generados en cuatro periodos según la relación arriba señalada, por tanto la tesorería general del departamento elevo formal requerimiento a BBVA para que se procediera a la devolución de estos recursos.*

### ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Analizada la respuesta por el grupo auditor, consideramos que se mantiene la observación de tipo administrativa con presunta disciplinaria y fiscal por valor de \$19.083.690 ya que la entidad se justifica en que: la entidad bancaria aplico retenciones en la fuente sobre rendimientos generados en cuatro periodos, por

tanto, la tesorería general del departamento elevo formal requerimiento a BBVA para que se procediera a la devolución de estos recursos. Hasta tanto el banco no devuelva el dinero de la retención en la fuente la observación persistirá generando que no se realicen la devolución del descuento de retención al Sistema de manera adecuada y oportuna. Se configura un hallazgo administrativo con presunta disciplinaria y fiscal por valor de \$19.083.690.

## **HALLAZGO No. 8. CIERRE PRESUPUESTAL 2015-2016 (H8) (A8) (D8)**

### **Criterios:**

*El Artículo 55 del decreto 1949 de 2012, establece que los órganos del SGR, dentro de los primeros días de la vigencia siguiente, deben efectuar el ejercicio del cierre presupuestal, incorporado a su presupuesto en un capítulo independiente mediante acto administrativo del jefe de la entidad, los saldos no comprometidos, así como los compromisos pendientes de pago, que corresponderán a la disponibilidad inicial de dicho presupuesto.*

*Así mismo, el Decreto 1082 de 2015, Sección 2. DEL PRESUPUESTO DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS, por medio del se expide el decreto único reglamentario del sector administrativo de planeación nacional, establece las características inherentes al manejo presupuestos de los recursos pertenecientes al Sistema General de Regalías*

### **Situación detectada:**

El decreto de cierre del año 2015-2016 del sistema general de regalías de la Gobernación de La Guajira se observa que incumple con el plazo establecido para la incorporación como disponibilidad inicial, toda vez que el decreto 038 de 2017 el 14 de febrero de 2017 además se observó que en el cierre presupuestal 2015-2016 existe una diferencia por valor de \$296.534.584 en COMPROMISOS ya que en la ejecución presupuestal del bienio existe un valor de \$373.647.846.723 y en el cierre el valor es por valor de 373.944.381.307 generando una disponibilidad inicial errónea ya que el departamento de la Guajira tendría como disponibilidad Inicial el valor de \$242.848.465.229 y no el valor de \$242.551.930.644 como se refleja en el decreto 038 de 2017 para el bienio 2017-2018 es como se muestra a continuación:

CIERRE BIENIO 2015-2016 DECRETO 38 DE 14 DE FEBRERO DE 2017								
RECURSO	GIROS RECIBIDOS	APROPIACION	COMPROMISOS	PAGOS	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR PAGAR	DISPONIBILIDAD INICIAL	Menor Valor Recaudado
Asign. Directas 228	235,693,165,382.00	265,106,672,327.58	212,923,938,113.85	157,281,533,487.78	22,769,227,268.15	55,642,404,626.07	78,411,631,894.22	29,413,506,945.58
FCR - 229	146,318,740,573.85	139,286,337,621.70	106,085,657,086.66	87,170,522,684.19	40,233,083,487.19	18,915,134,402.47	59,148,217,889.66	-7,032,402,952.15
FDR - 231	2,704,492,037.00	2,704,492,037.00	2,704,492,037.00	171,605,912.00	0.00	2,532,886,125.00	2,532,886,125.00	0.00
ECTI - 232	80,448,705,966.30	75,506,042,587.30	49,592,319,066.40	12,607,859,652.08	30,856,386,899.90	36,984,459,414.32	67,840,846,314.22	-4,942,663,379.00
Rendimientos Financieros	17,863,658,954.00	17,863,658,953.00	2,186,914,602.00	1,189,858,776.80	15,676,744,352.00	997,055,825.20	16,673,800,177.20	-1.00
Recursos de Funcionamiento	346,578,330.00	346,578,330.00	266,749,637.00	219,350,000.00	79,828,693.00	47,399,637.00	127,228,330.00	0.00
Recursos de Regalías Recibidas de otras entidades para su ejecución - 230	433,342,697.40	558,143,541.36	184,310,764.86	179,264,240.55	249,031,932.54	5,046,524.31	254,078,456.85	124,800,843.96
	483,808,683,940.55	501,371,925,397.94	373,944,381,307.77	258,819,994,753.40	109,864,302,632.78	115,124,386,554.37	224,988,689,187.15	17,563,241,457.39

## Causa y efecto:

Lo anterior se presenta debido a deficiencias en los mecanismos de control y seguimiento, lo que conlleva al registro de información inexacta lo que afecta la razonabilidad de la misma, generando incertidumbre sobre cifras reportadas y sobre la realidad económica de la entidad, además ocasiona la interpretación errónea por parte de los usuarios de la información e incumple con los principios de publicidad y transparencia de la Administración pública; vulnerando el marco normativo señalado y normas relativas,

Por lo anterior se configura en una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Según el Manual de incorporación y cierre presupuestal del Sistema General de Regalías, Órganos beneficiarios y ejecutores de recursos del SGR, los mecanismos para realizar el cierre presupuestal de las entidades territoriales es el siguiente:

### GIRO IGUAL A LA APROPIACION

ENTIDADES EJECUTORAS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LOS FONDOS DE DESARROLLO Y COMPENSACIÓN REGIONAL Y DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	EJECUCIÓN			
	Apropiación (monto aprobado de proyectos)	*Giros recibidos	Compromisos	Pagos
	1	2	3	4
	22.000	22.000	18.000	16.000
	CIERRE PRESUPUESTAL DE LA ENTIDAD			
	Compromisos Por Pagar 5 = 3 - 4	Apropiación por Comprometer 6 = 1 - 3	Disponibilidad Inicial 7 = 5 + 6	
	2.000	4.000	6.000	

### GIRO MENOR A LA APROPIACION

ENTIDADES EJECUTORAS DE PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LOS FONDOS DE DESARROLLO Y COMPENSACIÓN REGIONAL Y DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	EJECUCIÓN			
	Apropiación (monto aprobado de proyectos)	*Giros recibidos	Compromisos	Pagos
	1	2	3	4
	22.000	21.000	18.000	16.000
	CIERRE PRESUPUESTAL DE LA ENTIDAD			
	Compromisos Por Pagar 5 = 3 - 4	Apropiación por Comprometer 6 = 1 - 3	Disponibilidad Inicial 7 = 5 + 6	
	2.000	4.000	6.000	

Por lo tanto la diferencia que da lugar a esta observación no existe ya que los cálculos realizados por parte de la auditoria se encuentran errados, siendo los presentados en el decreto de cierre N° 038 del 14 de febrero de 2017, los correctos.

CIERRE BIENIO 2015-2016 DECRETO 38 DE 14 DE FEBRERO 2018									
FUENTES		APROPIACION	GIROS RECIBIDOS	COMPROMISOS	PAGOS	COMPROMISOS POR PAGAR	APROPIACION POR COMPROMETER	DISPONIBILIDAD INICIAL	VALOR NO RECAUDADO
		1	2	3	4	5 = (3-4)	6 = (1-3)	7 = (5+6)	8 = (2-1)
Recursos de Funcionamiento	227	346,578,330.00	346,578,330.00	266,749,637.00	219,350,000.00	47,399,637.00	79,828,693.00	127,228,330.00	0.00
Asignaciones Directas	228	265,106,672,327.58	235,693,165,382.00	212,923,938,113.85	157,281,533,487.78	55,642,404,626.07	52,182,734,213.73	107,825,138,839.80	29,413,506,945.58
Fondo de Compensación Regional-FCR	229	139,286,337,621.70	146,318,740,573.85	106,085,657,086.66	87,170,522,684.19	18,915,134,402.47	33,200,680,535.04	52,115,814,937.51	7,032,402,952.15
Recursos de regalías recibidos de otras entidades para su ejecución	230	558,143,541.36	433,342,697.40	184,310,764.86	179,264,240.55	5,046,524.31	373,832,776.50	378,879,300.81	124,800,843.96
Fondo de Desarrollo Regional-FDR	231	2,704,492,037.00	2,704,492,037.00	2,704,492,037.00	171,605,912.00	2,532,886,125.00	0.00	2,532,886,125.00	0.00
Fondo de Ciencia Tecnología e Innovación	232	75,506,042,587.30	80,448,705,966.30	49,592,319,066.40	12,607,859,652.08	36,984,459,414.32	25,913,723,520.90	62,898,182,935.22	4,942,663,379.00
Rendimientos Financieros	238	17,863,658,953.00	17,863,658,954.00	2,186,914,602.00	1,189,858,776.80	997,055,825.20	15,676,744,351.00	16,673,800,176.20	1.00
Total		501,371,925,397.94	483,808,683,940.55	373,944,381,307.77	258,819,994,753.40	115,124,386,554.37	127,427,544,090.17	242,551,930,644.54	17,563,241,457.39

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Analizada la respuesta por el grupo auditor, consideramos que se mantiene la observación de tipo administrativa con presunta disciplinaria ya que la entidad en su justificación no da la explicación sobre la diferencia encontrada en los compromisos presupuestales si no que su respuesta se basa en las fórmulas que se debe utilizar en la realización de los presupuestos de cierre.

Por todo lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## CAPITULO IX. GOBERNACION DEL MAGDALENA

### HALLAZGO No. 1. REINTREGRO DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS (H1-A1-D1-B1)

**Ley 87 de 1993, artículo 2, literal a, e y f.**

**“Artículo 2º.- *Objetivos del sistema de Control Interno.*** Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
- f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;

(...)”

**Artículo 95 de la Ley 1530 de 2012 establece:**

“(…)”

Los rendimientos financieros obtenidos por la inversión o manejo de dichos recursos, desde su recaudo hasta su giro, forman parte del Sistema y se destinarán a las finalidades asignadas en la presente ley.

(...)”

**El artículo 32 del Decreto 1949 de 2012 establece:**

Rendimientos financieros de la cuenta única del sistema general de regalías. Los rendimientos financieros que generen los recursos del Sistema General de Regalías en la cuenta única, son propiedad del Sistema y serán incorporados al presupuesto del Sistema en la vigencia siguiente a aquella que les dio origen, conforme a la distribución establecida para los recursos del Sistema General de Regalías.

**El artículo 8 del Decreto 817 de 2014 establece:**

Giro de segundo nivel y reintegro de rendimientos financieros. Los rendimientos financieros que se generen, una vez la entidad beneficiaria de asignaciones directas realice el giro de los recursos aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión al ejecutor del proyecto de inversión, son de la entidad beneficiaria y deben ser reintegrados de conformidad con la normatividad vigente en la materia.

**Artículo 16 de la ley 1744 de 2014: Rendimientos financieros de los recursos destinados al funcionamiento del Sistema General de Regalías, SMSCE, fiscalización y de los recursos provenientes de los Fondos de Ciencia, Tecnología e Innovación, de Desarrollo Regional y de Compensación Regional.** Los rendimientos financieros de los recursos destinados al funcionamiento del Sistema General de Regalías, del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación, fiscalización y de los recursos provenientes de los Fondos de Ciencia, Tecnología e Innovación, de Desarrollo Regional y de Compensación Regional con posterioridad a su giro serán de propiedad del Sistema. Dichos rendimientos deben reintegrarse a la Cuenta Única del Sistema en las condiciones y plazos que fije la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Una vez revisados los extractos bancarios de la cuenta bancaria No 117100033481 del Banco de Davivienda, en la cual se administraban los recursos del Sistema General de Regalías – Fondos, se evidenció que en el mes de octubre de la vigencia 2015, se generaron rendimientos financieros totales por **\$28.976.497,08**, los cuales fueron registrados contablemente, no obstante, ni en extractos bancarios ni en libros contables se evidencia el reintegro de tales recursos al Sistema General de Regalías.

Los rendimientos generados en la cuenta bancaria del periodo en mención según extracto bancario y Libro Auxiliar de Bancos fueron los siguientes:

FECHA SEGÚN EXTRACTO	FECHA REGISTRO CONTABLE	Nº DOCUMENTO	INGRESOS	CONCEPTO	TRANSACCIÓN
02/10/2015	30/10/2015	7442	1.178.381,49	RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE OCTUBRE 2015	Nota Crédito
02/10/2015	30/10/2015	7443	1.178.377,95	RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE OCTUBRE 2015	Nota Crédito
31/10/2015	30/10/2015	7197	26.619.727,64	RENDIMIENTOS FINANCIEROS MES DE OCTUBRE 2015	Nota Crédito
<b>TOTAL RENDIMIENTOS</b>			<b>28.976.487,08</b>		

Lo anterior, debido a debilidades en el seguimiento y control interno contable y al debido cuidado lo que generó que se omitiera el reintegro de los rendimientos financieros del mes de octubre de 2015 del Sistema General de Regalías; limitando la disponibilidad de los recursos de inversión por valor **\$28.976.487,08**.

Por lo anteriormente expuesto se configura una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal por el valor de **\$28.976.487,08**.



## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“La Gobernación del Magdalena hizo el reintegro correspondiente al mes de octubre de 2015 desde la cuenta maestra 97010049200 del Banco Gnb Sudameris, denominada Gobernación del Magdalena - Proyectos Fondos Sistema General de Regalías, cuyo soporte adjuntamos; sin embargo, con el objeto de cumplir con lo requerido por la Contraloría General de la República en su oficio 2018EE0059048 - AT 14-2018 adjuntamos al presente copias de la transacción realizada al Ministerio de Hacienda y Crédito público por valor de **\$28.976.487,08**.

Se considera pertinente aclarar que en el oficio 2018EE0059048 - AT 14-2018 hacen erróneamente mención a la cifra **\$28.976.497,08** como cifra a reintegrar por concepto de rendimientos financieros del mes de octubre de 2015, siendo que el valor correcto tal y como lo muestra el extracto correspondiente al mes octubre de 2015 es **\$28.976.487,08**”.

## ANALISIS A LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Analizada la respuesta de la entidad y el material probatorio allegado, se evidencia que mediante oficio No TES 026 de fecha del 18/05/2018 de la Secretaria de Hacienda – Tesorería de la Gobernación del Magdalena dirigida a la entidad financiera Banco GNB Sudameris, se le solicita la transferencia de los rendimientos generados por valor de \$28.976.487,08 de la cuenta 97010049200 a la cuenta del banco Agrario No 3-0070-0-00683-0 de la Dirección Nacional del Tesoro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por observación de la Contraloría General de la República según oficio radicado 2018EE0059048. Auditoria AT 14-2018.

Que mediante soporte emitido del Banco GNB Sudameris de fecha del 22/05/2018, certifica que dicha transferencia fue aplicada el 23/05/2018 y acreditada de la cuenta de ahorros 97010049200 por \$28.976.487,08.

En lo que refiere a la aclaración por parte de la entidad en cuanto al monto de los rendimientos financieros (\$28.976.487,08), este corresponde a los relacionados en el cuadro detallado dentro de la condición detectada de la observación, como también en la causa y efecto así como en la incidencia de la observación comunicada, sin que se prestara tal diferencia para interpretaciones diferentes en su cuantía por parte de la entidad.

Por lo anterior y teniendo en cuenta que la entidad realizó el reintegro de los rendimientos financieros producto de la observación comunicada, se constituye en

un beneficio de auditoria por **\$28.976.487,08**, manteniéndose la observación de tipo administrativa y configurándose un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO No. 02. REGISTRO CONTABLE DE PAGOS (H2-A2)**

**Ley 87 de 1993, artículo 2, literal a, e y f.**

**“Artículo 2º.- Objetivos del sistema de Control Interno.** Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
  - e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
  - f) Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;
- (...)”

**El Marco conceptual del Plan General de Contabilidad define los Principios de Contabilidad que rigen el proceso para la generación de la información contable pública, de los cuales citamos el de Devengo o Causación, que señala:**

**104. Razonabilidad.** *La información contable pública es razonable cuando refleja la situación y actividad de la entidad contable pública, de manera ajustada a la realidad.*” (Subrayado fuera de texto)

**“117. Devengo o Causación.** Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.

**340.** “(...) El comprobante de egreso constituye la síntesis de las operaciones relacionadas con el pago de efectivo o su equivalente. (...)” (Resaltado fuera de texto)

**354.** Toda la documentación contable que constituya evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad contable pública debe estar a disposición de los usuarios de la información, en especial, para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran.

**La Resolución 357 de 2008**, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, prescribe:

**3.7. Soportes documentales.**

La totalidad de las operaciones realizadas por la entidad contable pública deben estar respaldadas en documentos idóneos, de tal manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria. (...) (Subrayado fuera de texto)

**La Ley 87 de 1993**, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado, establece:

*“Artículo 2º OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. (...)*

*e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;*” (Subrayado fuera de texto).  
(...)”

Se evidenció acorde con los extractos bancarios y Libros Auxiliares de Bancos, que la Gobernación del Magdalena durante las vigencias 2013 a 2016 realiza pagos y/o giros con la emisión de Órdenes de Pago, es decir, no solo la causación de la obligación, sino que también se realizaba el giro (pago) de recursos por transferencias bancarias a contratistas, sin que se realizara el pago con la emisión del respectivo comprobante de egreso y afectación contable en el libro auxiliar de bancos.

El registro contable de los pagos de las obligaciones se realiza con posterioridad al giro de recursos a través del comprobante de egreso (dentro del mismo mes), reflejándose de manera generalizada en la mayoría de los pagos, en la contabilidad una fecha de pago del pasivo diferente a la que se dio, utilizándose el documento contable que no es el idóneo para realizar el pago.

A continuación se detalla una muestra escogida de forma aleatoria a modo de ejemplo de la situación detectada:

ITEM	FECHA REGISTRO CONTABLE	No C.E	VALOR	FECHA GIRO SEGÚN EXTRACTO	ITEM	FECHA REGISTRO CONTABLE	No C.E	VALOR	FECHA GIRO SEGÚN EXTRACTO
<b>VIGENCIA 2013</b>									
1	31/10/2013	8002	4.391.077.233	04/10/2013	2				
<b>VIGENCIA 2014</b>									
1	30/11/2014	8238	177.045	20/11/2014	6	31/03/2014	2031	379.032.500	10/03/2014
2	31/12/2014	11117	177.045	19/12/2014	7	28/02/2014	659	140.000	05/02/2014
3	28/02/2014	658	3.811.000	05/02/2014	8	30/05/2014	3894	282.048.660	26/05/2014
4	30/10/2014	7420	151.613.000	08/10/2014	9	30/10/2014	8377	19.715.777	17/10/2014
5	30/10/2014	7412	2.370.000	10/10/2014	10	31/12/2014	11004	354.089	18/12/2014
<b>VIGENCIA 2015</b>									
1	30/01/2014	59	16.816.450.563	03/02/2015	6	31/08/2015	5663	75.806.500	16/04/2015

2	30/04/2015	1344	75.806.500	14/08/2015	7	30/12/2015	12613	2.134.720	21/12/2015
3	29/05/2015	2145	75.806.500	08/05/2015	8	30/12/2015	12606	2.115.660	18/12/2015
4	30/01/2015	62	62.348.986	15/01/2015	9	30/11/2015	9948	2.126.760	09/11/2016
5					10	30/11/2015	9954	2.963.830	09/11/2015
<b>VIGENCIA 2016</b>									
1	29/04/2016	1674	1.525.150	07/04/2016	6	31/03/2016	631	3.396.518.583	18/03/2016
2	29/12/2016	11749	5.360.625	01/12/2016	7	31/05/2016	1804	4.349.195.315	18/05/2016
3	29/04/2016	1669	8.411.137.083	11/04/2016	8	29/04/2016	1672	1.042.800	07/04/2016
4	31/10/2016	8384	10.273.243.691	06/10/2016	9	31/10/2016	8143	1.430.352.534	11/10/2016
5	29/12/2016	11664	4.802.646.871	23/12/2016	10	29/04/2016	1669	8.411.137.083	11/04/2016

NOTA: C.E: Comprobante de Egreso.

Lo anterior, debido a debilidades en el sistema de información contable y de control interno por el registro contable de los pagos realizados a final de cada mes y en la coordinación y conciliación de informes de cuentas entre tesorería y las fiducias por los tiempos de reporte de los movimientos bancarios.

Esta situación deja en evidencia el no reconocimiento por parte de la Gobernación de los hechos económicos en el momento que suceden, situación presentada en los registros contables por la cancelación de las obligaciones (pagos) de pasivos, con fechas diferentes a los giros por transferencias realizados a contratistas, reflejando en ciertos días del mes pagos no registrados en la contabilidad, pero si afectándose los saldos y movimientos bancarios del Sistema General de Regalías, contraviniendo los principios y normas de Contabilidad.

Por lo anteriormente expuesto se configura una observación de tipo administrativa.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Es de resaltar el hecho de que las operaciones de registro y transferencia de las mismas se hacen dentro del mismo mes, de modo tal que al momento de conciliar los libros de banco con los extractos bancarios no quedan cifras pendientes por conciliar por concepto de diferencia entre las fechas de las operaciones financieras”.

## ANALISIS A LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Una vez analizada la respuesta de la entidad, se determina que ésta no desvirtúa la observación, teniendo en cuenta no solo por la normatividad expuesta, sino también por el hecho de que los pagos y transferencias realizadas a contratistas y demás terceros, no son partidas que necesariamente su registro contable del pago dependa de conciliar con extractos bancarios, como si pasa en los casos de operaciones y movimientos bancarios (notas créditos y débitos) registradas por las entidades financieras, no excluyendo con esto, que sean susceptibles de verificación posterior a través de éstos como mecanismo de control interno.

Igualmente, tal como se observó, el proceso, documentos y practica contable utilizado para los pagos a contratistas no son los adecuados, toda vez que el reconocimiento de todos los hechos se debe hacer en el momento en que sucedan de manera cronológica. Su no cumplimiento conlleva a no reflejar la realidad económica de las operaciones contablemente en determinado tiempo, acorde con los movimientos bancarios de la cuenta del Sistema General de Regalías.

Por lo anterior, se configura un hallazgo administrativo.

### **HALLAZGO No. 03. REGISTRO CONTABLE DEVOLUCIONES PAGOS (H3-A3)**

**El Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), señala en sus párrafos:**

**116. Registro.** Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual observando la etapa del proceso contable relativa al reconocimiento, con independencia de los niveles tecnológicos de que disponga la entidad contable pública, con base en la unidad de medida.

**117. Devengo o Causación.** Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en el momento en que sucedan, con independencia del instante en que se produzca la corriente de efectivo o del equivalente que se deriva de estos. El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del período.

**Artículo 42 del Decreto 1949 de 2012 establece:**

“Los Estados Financieros del Sistema General de Regalías registrarán y revelarán la información relativa a los derechos e ingresos por regalías, así como los gastos y obligaciones por las asignaciones a las entidades beneficiarias y por los gastos del sistema establecidos legalmente.  
(...)”

**Resolución 357 de 2008 *por medio de la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, numeral 3.8. Conciliaciones:***

“(...)”

Para efectos de controlar los depósitos en instituciones financieras, y en atención a la condición de universalidad y el principio de prudencia a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, las consignaciones realizadas por terceros **y demás movimientos registrados en los extractos, con**

independencia de que se identifique el respectivo concepto, deben registrarse en la contabilidad de la entidad contable pública". (Subrayado y negrilla fuera de texto)

Teniendo en cuenta los principios de contabilidad pública expuestos, según los extractos bancarios del mes de enero y febrero de la vigencia 2014 de la cuenta No 1171-0003-3481 del SGR-Fondos, la Gobernación del Magdalena reflejó operaciones bancarias en dichos extractos, registrándose únicamente en libros contables un solo movimiento que es el último movimiento de pago por \$44.176.087.96 omitiéndose en la contabilidad las otras operaciones o movimientos, como se muestra a continuación:

**MOVIMIENTO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO  
CUENTA BANCARIA No 1171-0003-3481**

FECHA	VALOR	CONCEPTO
15/01/2014	- 44.176.087.96	Transferencia
15/01/2014	+ 44.176.087.96	Devolución
12/02/2014	- 44.176.087.96	Transferencia
13/02/2014	+ 44.176.087.96	Devolución
20/02/2014	- 44.176.087.96	Transferencia

Lo anterior, debido a deficiencias en el sistema de información contable y de Control Interno y a la simplificación de las operaciones de movimientos bancarios en la contabilidad, que si bien, son dentro de un mismo mes los movimientos, generan una contabilidad que no refleja el reconocimiento de estos movimientos bancarios y por ende incertidumbre sobre la realidad económica de la entidad.

Por lo anteriormente expuesto se configura una observación de tipo administrativa.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

"De esta observación se evidencia que en el extracto del mes de enero de 2014 existe una anulación de una transferencia electrónica; en el extracto del mes de febrero de 2014, se hizo un reintento del mismo movimiento que de igual forma fue anulado, quedando como transacción exitosa el último registro por valor de \$44.176.087.96 el cual quedó evidenciado en el libro de bancos correspondiente a ese mes; mostrando la realidad económica de la Gobernación del Magdalena. En observancia de lo anterior la Gobernación del Magdalena, atiende y comprende la importancia del principio de registro, al cual se ceñirá siempre y reflejará en todos y cada uno de los movimientos de la cuenta maestra que maneja recursos del SGR".

## **ANÁLISIS A LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Una vez analizada la respuesta de la entidad, se determina que la observación se mantiene, toda vez que según la normatividad contable pública, la contabilidad de

la entidad, debe reflejar todos los hechos financieros, económicos que ocurran dentro del giro de sus operaciones, aunado al hecho que la entidad manifiesta que “atiende y comprende la importancia del principio de registro, al cual se ceñirá siempre y reflejará en todos y cada uno de los movimientos de la cuenta maestra que maneja recursos del SGR”.

Por lo anteriormente expuesto por la entidad y el análisis realizado, no se desvirtúa la observación, por tanto se configura como hallazgo administrativo.

#### **HALLAZGO No. 04. RENDICIÓN DE HALLAZGOS EN PLAN DE MEJORAMIENTO (H1- A1- D2)**

##### **Resolución Orgánica 7350 de 2013**

**Art. 17;** “La rendición de la suscripción de los Planes de Mejoramiento se debe realizar dentro del término que se establezca en el informe de la actuación de control, por parte de la dependencia competente de la Contraloría General de la República. El término empezará a regir para cada sujeto de control, a partir de la fecha efectiva del recibo del informe. La dependencia competente por parte de la Contraloría General de la República validará que el sujeto de control fiscal haya presentado el plan de mejoramiento dentro del término previsto por la misma, a partir del recibo de la misma”.

##### **Ley 42 de 1993**

**Artículo 101.-** Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5) salarios devengados por el sancionado a quienes no comparezcan a las citaciones que en forma escrita las hagan las contralorías; no rindan las cuentas e informes exigidos o no lo hagan en la forma y oportunidad establecidos por ellas; incurran reiteradamente en errores u omitan la presentación de cuentas e informes; se les determinen glosas de forma en la revisión de sus cuentas; de cualquier manera entorpezcan o impidan el cabal cumplimiento de las funciones asignadas a las contralorías o no les suministren oportunamente las informaciones solicitadas; teniendo bajo su responsabilidad asegurar fondos, valores o bienes no lo hicieren oportunamente o en la cuantía requerida; no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; no cumplan con las obligaciones fiscales y cuando a criterio de los contralores exista mérito suficiente para ello.

En revisión realizada en el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes – SIRECI con fecha de generación de reporte el día 23/02/2018, se



evidencia que la Gobernación del Magdalena presenta suscrito y reportado plan de mejoramiento en el SIRECI con fecha de presentación del 19/01/2018, no obstante, éste no presenta o incorpora los hallazgos relativos a recursos del Sistema General de Regalías determinados en el informe de la auditoría financiera – AT No 199 del 2017, como se muestra a continuación:

De conformidad con el informe de auditoría, se determinaron los siguientes seis (6) hallazgos enunciados así:

ITEM	DENOMINACIÓN HALLAZGO EN EL INFORME DE AUDITORIA AT No 199/2017	PLAN DE MEJORAMIENTO REPORTADO (SIRECI)
1	HALLAZGO No. 1. H1-A1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	(D) Publicación extemporánea en el sistema electrónico de contratación pública SECOP. CONVENIO 093 Y 096 DE 2013
2	HALLAZGO 2. H2-A2-D1 INCORPORACIÓN DE RECURSOS PRESUPUESTO DEL SGR	H2: Convenio 096 de 2013. Menores valores descontados. Rendimientos financieros.
3	HALLAZGO N° 3. H3-A3-D2 ARCHIVO CONTRATOS GOBERNACIÓN DE MAGDALENA	H2: Convenio 096 de 2013. Menores valores descontados. Rendimientos financieros.
4	HALLAZGO N° 4 H4-A4-D3 ACTIVOS FIJOS E INVENTARIO PROYECTOS DE INVERSIÓN FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SGR.	Contrato de obra pública No. 1938 de 2015. Principios de planeación - estudios y diseños previos
5	HALLAZGO N° 5 H5-A5-D4 RENDIMIENTOS FINANCIEROS	Omisión en la publicación de documentos propios de la etapa contractual y pos contractual en el sistema electrónico de contratación pública (SECOP).
6	HALLAZGO N° 6 H6-A6-D5 CUENTAS y SUBCUENTAS SGR	Debilidades en el seguimiento del proceso contractual desde la etapa de planeación y durante la ejecución.

Lo anterior, debido a la falta de diligencia y control en la rendición de esta información por parte del ente territorial, lo que genera que no se realicen oportunamente las actividades para subsanar y mitigar los riesgos materializados que fueron informados en los hallazgos presentados en el informe de auditoría.

Por lo anteriormente expuesto se configura una observación de tipo administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Con el fin de dar respuesta a la observación No. 06 de la auditoría financiera AT 14-2018, referente a la plataforma SIRECI, en la cual no se presenta o incorpora los hallazgos relativos a recursos del Sistema General de Regalías determinados en el informe de la auditoría financiera – AT No. 199 del 2017, en el cual se determinaron seis (6) hallazgos, precisamos lo siguiente:

1. Por parte del Doctor EDGAR MAURICIO FAJARDO PUERTA, Supervisor de Auditoría Financiera AT 199-2017 de la Contraloría General de la Republica se recibió en la entidad vía email de fecha 10/12/2017, observaciones de la Auditoría Financiera, Presupuestal y contable correspondiente a los años 2012,2013,2014 y 2015-2016 AT N.º 199 del 2017 de radicado 2017EE0149708, en ella nos relacionan solo dos (2) observaciones las cuales tienen que ver, la primera con EJECUCIÓN PRESUPUESTAL BAJA (Ver anexo 1, en 5 folios) lo que conllevo a deficiencias en la gestión y consecución de proyectos de inversión, así como la falta de control y seguimiento de los mismos; la segunda observación, se refiere a INCORPORACIÓN DE RECURSOS PRESUPUESTALES DEL SGR el cual según revisión documental se evidenciaron deficiencias en el conocimiento de requisitos, procedimientos y normas establecidas para proyectos financiados con recursos del SGR que conllevan al incumplimiento de disposiciones generales que repercuten en la validación de toda la información financiera de los proyectos financiados con recursos del SGR, dificultando la evaluación y cumplimiento de los mismos. Observaciones estas que en su momento fueron respondidas por la entidad mediante oficio de fecha 14/12/2017, con radicado interno E-2017-033298 (Ver anexo 2, en 5 folios).
2. En fecha 28/12/2017 la entidad recibió informe final de Auditoría de Cumplimiento N.º.49 Departamento del Magdalena AT N.º.341 de 2017 con radicado 2017EE0156097 de parte del Dr. JUAN CARLOS RENDON LOPEZ, Contralor Delegado Intersectorial (Ver anexo 3, en 2 folios), informe en el cual se encuentran relacionadas las observaciones a la que ustedes hacen referencia en la comunicación de la auditoría financiera AT. 14-2018. Una vez recibido el informe de la auditoria de cumplimiento, la entidad solicito en fecha 11/01/2018 la habilitación de la plataforma SIRECI para la suscripción del plan de mejoramiento (Ver anexo 4), para ello la Contraloría habilitó la respectiva plataforma, estipulando un plazo máximo de presentación hasta el día 2018/01/22, pero con una fecha de corte 2018/12/28, observándose una fecha errada ( Ver anexo 5), de igual forma la entidad recopiló la información en las diferentes dependencias para dar respuesta a los hallazgos 1 al 6 de la auditoria de cumplimiento N.º.49 Departamento del Magdalena AT N.º.341 de 2017 , posteriormente se realizó el cargue de la información en los formatos establecidos en la plataforma en fecha 2018/01/19, es decir tres (3) días antes de la fecha máxima de envío, se anexa certificado de acuse de aceptación de rendición (Ver anexo 6) el cual confirma el recibido de la información en la plataforma. Certificado este que solo es posible obtener en la plataforma SIRECI con acuse de aceptación positivo, siempre y cuando se busque con fecha de corte 2018/12/28, lo que

evidencia una falla en la plataforma al momento de expedir la fecha de corte, hecho este que a nuestro parecer puede ocasionar la no visualización de la información requerida por ustedes.

Es de anotar, que desde la oficina de Control Interno del departamento ya se le realizó el primer seguimiento a este plan de mejoramiento, particularmente en lo referente al hallazgo H.2: Convenio 096 de 2013, menores valores descontados en rendimientos financieros que presentaban una fecha de culminación en marzo 31 del presente, copia del plan de mejoramiento y los soportes del seguimiento fueron remitidos al Dr. LUIS TONCEL, de la Gerencia Departamental Magdalena, el día 6 de abril de 2018, (Ver anexo 7, en 16 folios) y estarán reflejados en la plataforma SIRECI una vez se habilite para el respectivo seguimiento.

Por lo anterior, agradecemos a ustedes tener en cuenta lo antes mencionado para esta observación en la auditoría financiera AT 14-2018 ya que nuestra entidad en las fechas antes mencionadas dio respuesta a las dos (2) observaciones de la Auditoría Financiera AT N.º 199 del 2017 y los hallazgos que mencionan no están relacionados con esta auditoría, más sí en la Auditoría de Cumplimiento N.º.49 Departamento del Magdalena AT N.º.341 de 2017, que igual se recopiló la información y se dio respuesta al ente de control; por otro lado, agradecemos indagar en las posibles fallas ocasionadas en la plataforma SIRECI ya que estamos plenamente seguros del cargue de la información solicitada en los diferentes formatos, su validación y posterior envío.

De igual forma agradecemos adelantar las acciones pertinentes para que con el soporte SIRECI se aclare esta situación y poder continuar con el proceso de seguimiento a estos hallazgos por parte de la Oficina de Control Interno.

Por último, anexamos el plan de mejoramiento suscrito”.

## **ANALISIS A LA RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Una vez analizada la respuesta de la entidad, se establece que la comunicación de observaciones con radicado No 2017EE0149708 del 07/12/2017 a que hace referencia en el numeral 1, no constituyen hallazgos cuando fueron dados a conocer en su momento, toda vez que no habían cursado por el trámite respectivo y debido proceso para ser validados como hallazgos. Los determinados y establecidos en el Informe Final Liberado de la Auditoría No 199 de 2017 si constituyen hallazgos, y en el mismo se establecieron seis (6) hallazgos, no dos (2) como se expone.

Por tanto, dar respuesta a manera de descargos a unas observaciones remitidas a la entidad, no constituye cumplir con el requerimiento de suscripción del Plan de Mejoramiento.

Por otro lado, no se está contrariando que los hallazgos del informe Final de Auditoría No 49 de la AT 341 de 2017 no estén incluidos, toda vez que se verifica que efectivamente si se encuentran suscritos en el sistema SIRECI.

Tal como determina la observación de la AT No14/2018, se alega es que se omitió la incorporación de los hallazgos relativos a recursos del Sistema General de Regalías determinados en el Informe de la Auditoría Financiera – AT No 199 del 2017.

Los hallazgos establecidos en el Informe Final de Auditoría de la AT 199 de 2017, no se aprecian en el sistema SIRECI en el Formulario 14.2 Plan de Mejoramiento - Entes Territoriales, generados con fechas de recepción y de corte reflejados en el sistema a la fecha de análisis de la presente respuesta de la entidad.

Por lo anteriormente expuesto por la entidad y el análisis realizado, no se desvirtúa la observación, por tanto se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## CAPITULO X. GOBERNACION DEL META

### HALLAZGO No. 1. RENDIMIENTOS FINANCIEROS FONDOS SGR (H1) (A1) (D1)

#### Criterios:

**Decreto 1949 de 2012 Artículo 60. Cierre presupuestal del capítulo de regalías.**  
*“(.....) Los rendimientos financieros generados con recursos de los Fondos de Compensación, de Desarrollo Regional y de Ciencia Tecnología e Innovación, deberán reintegrarse a la Cuenta Unica del Sistema General de Regalías.*

**Circular Externa No. 07 de febrero 24 de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público** - *“(...) con el fin de unificar el procedimiento para la transferencia de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria maestra en la cual se depositan recursos del Sistema General de Regalías correspondientes a fortalecimiento de la secretaria Técnica, fondo de compensación Regional [10% y 30%] y Fondo de Compensación Familiar [60%], fondo de Desarrollo Regional y*

*Fondo de Ciencia tecnología e innovación por favor tener en cuenta las siguientes instrucciones:*

2. Transferir los rendimientos financieros generados trimestralmente, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles siguientes a la finalización de cada trimestre. (...).

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** “Son deberes de todo servidor público. “. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...

#### **Situación detectada:**

Se observó que el reintegro de los rendimientos financieros de la cuenta corriente Banco de Bogotá Proyectos Fondos SGR No 364-54784-4, se realizan de manera extemporánea, sin tener lo estipulado en la circular externa No 7 del Ministerio de Hacienda, así:

Periodo	Fecha del giro	Valores girados E.T
ago-13	07-10-13	18.566.485
Sep./Nov 2013	08-01-14	7.563.633
Dic/Feb 2013	04-04-14	39.183.696
Mar/Mayo 2014	03-07-14	45.121.259
Jun/Agosto 2014	06-10-14	114.798.577
Sept/Nov 2014	01-02-15	189.946.322
Dic/ Feb 2015	25-03-15	187.194.932
Mar/Mayo 2015	08-07-15	208.181.885
Jun/Sept 2015	06-10-15	213.883.541
Oct/dic 2015	06-01-16	87.683.982
Ene/junio 2016	05-07-16	85.606.968
Jul/Sept 2016	11-10-16	431.292.617
Oct/dic 2016	11-01-17	378.620.352
<b>TOTALES</b>		<b>2.007.644.249</b>

Lo anterior se presenta por debilidades de control interno y desconocimiento de la normatividad del Sistema General de Regalías, generando que no se realicen la devolución de los rendimientos al Sistema, de manera adecuada y oportuna.

Observación administrativa con presunto alcance disciplinario

### **Respuesta de la entidad**

Mediante Oficio del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

**Durante las vigencias del 2013 al 2016 se han venido cumpliendo con la consignación de los rendimientos financieros generados por los recursos del Sistema General de Regalías de los diferentes Fondos (Compensación Regional, Compensación Familiar, Desarrollo Regional y Ciencia y Tecnología) y Fortalecimiento de la Secretaría Técnica, según lo establecido en el Decreto 1949 de 2012; la mayoría de consignaciones se realizaron dentro del tiempo de los 5 días hábiles establecido por la circular externa No.07 de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.**

**A medida que se avanza en las vigencias se observa la normalización de las consignaciones acorde con lo establecido en la normatividad.**

**A partir de la vigencia 2017 tenemos un cronograma de fechas establecidas para los diferentes pagos u obligaciones periódicas del Departamento. (Se anexa cronograma)**

### **Análisis de la respuesta:**

Manifiesta el ente territorial que la mayoría de las consignaciones se han realizado dentro de los términos y que además a medida que avanza en las vigencias se normalizan las consignaciones. El ente territorial no aporta evidencia que desvirtúe la observación.

Por todo lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 2. REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE FONDOS (H2) (A2) (D2)

### Criterios:

**Ley 1530 de 2012. Artículo 44.** *Imputación o clasificación presupuestal de los recursos. Los ingresos percibidos por asignaciones directas, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades beneficiarias y, por consiguiente, no harán unidad de caja con los demás recursos del presupuesto. Se manejarán en una cuenta única separada que genere rendimientos, autorizada por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación de las regalías.*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*

### Situación detectada

En la revisión de los libros auxiliares de contabilidad años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, correspondientes a las cuentas bancarias donde se administran los recursos del Sistema General de Regalías, se observó que ingresaron \$3.272.037.850 a la cuenta bancaria del Banco de Bogotá No 364547562 Asignaciones directas, correspondientes a reintegros que realizó la Gobernación, por pagos que se realizaron desde dicha cuenta por conceptos que no eran procedentes, como se muestra en el detalle a continuación:

Banco de Bogotá (Asignaciones directas) Cuenta No 364547562

Fecha	NIT	Beneficiario	Ingresos	Concepto	Justificación entregada en la revisión en sitio	Fecha de pago y reintegros
13/11/2014	Consigna RC		261.537.850	ARQUEO NOVI 13/ 2014	Se reintegra recursos a la cuenta bancaria de Asignaciones directas por pagos que se habían realizado que no eran procedentes, puesto que correspondían la cuenta de Fondos Regalías.	Mediante órdenes de pago 9630, 9631 y 9632 del 27 de octubre del 2014, se realizaron pagos correspondientes a contratistas del Sistema General de Regalías por \$ 261.537.850, Fondos.



Fecha	NIT	Beneficiario	Ingresos	Concepto	Justificación entregada en la revisión en sitio	Fecha de pago y reintegros
25/08/2015	Consigna RC		3.000.000.000	ARQUEO AGOSTO 25/2015 48980	Se realiza traslado de la cuenta de regalías Fondos a la cuenta de regalías Asignaciones directas por pagos realizados de Asignaciones directas, que correspondía a la cuenta Fondos Regalías.	Se pudo determinar que mediante recibo de caja No 48980 del 25 de agosto de 2015, soporta el traslado a la cuenta del banco de Bogotá Cuenta No 364547562, de la cuenta de regalías Fondos. Lo anterior se presenta por giro errado del 4 de agosto de 2015, que debió realizarse por la cuenta de Fondos.
29/01/2016	892000148	Depto. Meta	10.500.000	TRASLADO A LA 756-2 POR GIROS ERRADOS SEGUN EGRESO 338	Se reintegra recursos a la cuenta bancaria de Asignaciones directas por pagos que se habían realizado que no eran procedentes, puesto que correspondían la cuenta de Fondos Regalías.	El comprobante de egreso 338 del 12 de enero de 2016, soporta el giro \$ 10.500.000, por concepto de traslado a la cuenta de regalías por giros errados de las órdenes de pago 11957, 12230, 12228 y 12310 del 2015

(Información tomada libros auxiliares de contabilidad)

Lo anterior es ocasionado por desconocimiento en la normatividad del Sistema General de regalías al momento de realizar los giros de las cuentas bancarias correspondientes, generando que se utilicen recursos del Sistema General de Regalías-Asignaciones directas, para el pago de obligaciones no relacionadas con proyectos financiados con asignaciones directas, pese a que los recursos fueron reintegrados.

Situación que se configura como observación administrativa con presunto alcance disciplinario.

### **Respuesta de la entidad**

Mediante Oficio del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

**Los recursos de Asignaciones Directas no están haciendo ni han hecho unidad de caja con los ingresos corrientes de libre destinación, estos recursos se manejan exclusivamente en una cuenta corriente maestra del Banco de Bogotá No.364-547562 denominada DPTO DEL META ASIGNACIONES DIRECTAS SGR.**

**Para los pagos relacionados, en la tabla de esta observación, por valor de \$261.537.850, \$3.000.000.000 y \$10.500.000 se realizaron con recursos de Asignaciones Directas, ya que en el momento del giro, por tener una sola fuente de recurso 194 (Sistema General de Regalías), el cual no permitía en su momento distinguir si eran recursos provenientes de Asignaciones Directas o Fondos de Regalías, lo que generó una confusión, que una vez detectada y teniendo en cuenta los conceptos, se entran a subsanar inmediatamente al mes siguiente. (Se anexa Comprobantes de Egreso, Órdenes de Pago, Registros Presupuestales y Listado de Recursos).**

### **Análisis de la Respuesta:**

Manifiesta la administración de la Gobernación que con relación a los pagos por \$261.537.850, \$3.000.000.000 y \$10.500.000 se realizaron con recursos de Asignaciones Directas, ya que en el momento del giro, por tener una sola fuente de recurso 194 (Sistema General de Regalías), el cual no permitía en su momento distinguir si eran recursos provenientes de Asignaciones Directas o Fondos de Regalías, lo que generó una confusión, que una vez detectada y teniendo en cuenta los conceptos, se entran a subsanar inmediatamente al mes siguiente. El ente territorial no aporta evidencia que desvirtúe la observación y reconoce lo planteado.

Por todo lo anterior se configura una observación con presunta incidencia disciplinaria.

**HALLAZGO No. 3. REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS POR LA GOBERNACION DE GASTOS NO RELACIONADOS CON REGALÍAS (H3) (A3) (D3)**

## Criterios:

**Ley 1530 de 2012. Artículo 44.** *Imputación o clasificación presupuestal de los recursos. Los ingresos percibidos por asignaciones directas, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades beneficiarias y, por consiguiente, no harán unidad de caja con los demás recursos del presupuesto. Se manejarán en una cuenta única separada que genere rendimientos, autorizada por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación de las regalías.*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*

**LEY 599 DE 2000. Título XV Delitos contra la administración pública, Artículo 399. Peculado por aplicación oficial diferente.** *[penas aumentadas por el artículo 14 de la ley 890 de 2004] el servidor público que dé a los bienes Del estado o de empresas o instituciones en que éste tenga parte, cuya administración, tenencia o custodia se le haya confiado por razón o con ocasión de sus funciones, aplicación oficial diferente de aquella a que están destinados, o comprometa sumas superiores a las fijadas en el presupuesto, o las invierta o utilice en forma no prevista en éste, en perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores, incurrirá en prisión de dieciséis (16) a cincuenta y cuatro (54) meses, multa de trece punto treinta y tres (13.33) a Setenta y cinco (75) salarios mínimos legales mensuales vigentes, e inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas por el mismo término.*

## Situación detectada:

En la revisión de los libros auxiliares de tesorería años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, correspondientes a las cuentas bancarias donde se administran los recursos del Sistema General de Regalías, se observó que ingresaron \$ 274.588.000 a la cuenta No. 364547562 del Banco de Bogotá - Asignaciones directas, correspondientes a reintegros que realizó la Gobernación, por pagos que se realizaron desde dicha cuenta por gastos que pertenecían exclusivamente a la Gobernación, así mismo en el 2017 a la cuenta No 364547844 Banco de Bogotá (Fondos), ingreso \$ 121.387.651, como se muestra en el detalle a continuación:

Banco de Bogotá (Asignaciones directas) Cuenta No 364547562

Fecha	NIT	Beneficiario	Ingresos	Concepto	Justificación entregada en la revisión en sitio	Fecha de pago y reintegros
30/06/2015	Consigna RC		274.588.000	ARQUEO JUNIO 30/2015 36690 Y 36692	Se reintegran recursos a la cuenta bancaria de Asignaciones directas, por pagos que se realizaron de dicha cuenta que no eran procedentes y que correspondía a gastos propios de la Gobernación.	Mediante recibo de caja No 36690 del 30 de Junio de 2015 se realiza reintegro de \$ 178.482.200, para corregir egreso 5290 del 13/05/2015 proyecto 13/2013 de la Gobernación. Así mismo mediante recibo de caja 36692 del 30 de junio de 2015 soporta reintegro por \$ 96.105.800 para corregir egreso 6622 del 5 de junio de 2015 proyecto 13/2013 de la Gobernación.

(Información tomada libros auxiliares de contabilidad)

**Banco de Bogotá (Fondos) Cuenta No 364547844**

Fecha	NIT	Beneficiario	Ingresos	Concepto	Justificación entregada en la revisión en sitio	Fecha de pago y reintegros
20-02-2017		892000148	121.387.651	TRASLADO	Se giraron erróneamente recursos de regalías a las cuentas bancarias de la Gobernación recursos propios para pago de estampillas. Posteriormente en el 2017 se realiza el reintegro de los recursos nuevamente a la cuenta de Regalías-Fondos	Se realiza la transferencia en el 23-12-2016 a cuenta de la Gobernación por concepto de estampillas del periodo de noviembre de 2016 según oficio 110400.367 de gerencia de contaduría adjunto. El reintegro de los recursos se realiza en el 2017.

(Información tomada libros auxiliares de contabilidad)

Lo anterior es ocasionado por desconocimiento en la normatividad del Sistema General de regalías al momento de realizar los giros de las cuentas bancarias correspondientes, generando que se desvíen los recursos de regalías, para el pago de obligaciones no relacionadas con proyectos financiados por regalías, pese a que

los recursos fueron reintegrados, hecho que si bien constituye un atenuante, no obvia la desviación del recurso.

Situación que se configura como observación administrativa con presunto alcance penal y disciplinario

### **Respuesta de la entidad**

Mediante Oficio del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

**Los recursos de Asignaciones Directas no están realizando unidad de caja con los ingresos corrientes de libre destinación. Los reintegros de recursos se presentaron de la siguiente manera, según la tabla de esta observación:**

- **El reintegro por valor de \$274.588.000 se realizó por la siguiente situación:**

- 1. Se realiza un giro el 05 de junio de 2015 a nombre de COOPERATIVA MULTIACTIVA SURCOLOMBIANA DE INVERSIONES LIMITADA, de la cuenta de Asignaciones Directas Banco de Bogotá No.364-54756-2 por valor de \$89.320.224, con base a la Orden de Pago No.4540, afectando el rubro 194 (Sistema General de Regalías), según Registro Presupuestal No.2178 de 2015 y otro de la cuenta de Margen de Comercialización Banco de Bogotá No.364-54767-9 por valor de \$830.990, con base a la Orden de Pago No.4541, afectando el rubro 193 (Margen de Comercialización), según Registro Presupuestal No.3828 de 2015. Se realiza el giro desde cada una de las cuentas correspondientes. Posteriormente se hace un reintegro por valor de \$96.105.800 a la cuenta de Asignaciones Directas Banco de Bogotá No.364-54756-2 teniendo en cuenta la Resolución No.261 del 23 de junio de 2015, expedida por la Secretaría de Hacienda, que en el momento de la elaboración del RP no se imputó la disponibilidad presupuestal con cargo al rubro que dio su origen, lo anterior evidencia, que una vez detectada la situación, y teniendo en cuenta los conceptos y conociendo la normatividad del Sistema General de Regalías, se entran a subsanar dentro del mismo mes. (Se anexa Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago)**
- 2. Se realiza un giro el 13 de mayo de 2015 por valor de \$242.598.498 a nombre de COOPERATIVA MULTIACTIVA SURCOLOMBIANA DE INVERSIONES LIMITADA, de la cuenta de Asignaciones Directas**

**Banco de Bogotá No.364-54756-2 por valor de \$178.482.200, con base a la Orden de Pago No.3691, afectando el rubro 194 (Sistema General de Regalías), según Registro Presupuestal No.2178 de 2015 y otro de la cuenta de Fondos Comunes Banco de Bogotá No.364-39739-8 por valor de \$82.376.400, con base a la Orden de Pago No.3690, afectando el rubro 20 (Ingresos Corrientes de Libre Destinación), según Registro Presupuestal No.2178 de 2015. Se realiza giro desde cada una de las cuentas correspondientes. Posteriormente se hace un reintegro por valor de \$178.482.200 a la cuenta de Asignaciones Directas Banco de Bogotá No.364-54756-2 teniendo en cuenta la Resolución No.261 del 23 de junio de 2015 expedida por la Secretaría de Hacienda, que en el momento de la elaboración del RP no se imputó la disponibilidad presupuestal con cargo al rubro que dio su origen, lo anterior evidencia que una vez detectada la situación y teniendo en cuenta los conceptos y conociendo la normatividad del Sistema General de Regalías, se entran a subsanar inmediatamente al mes siguiente. (Se anexa Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago y Resolución No.261 de 2015)**

➤ **El reintegro por valor de \$121.387.651**

En atención a este punto, en lo referente a reintegros a la cuenta Banco de Bogotá (Fondos) cuenta No. 364-4547844 por valor de \$121.387.651, se manifiesta que no es una desviación de recursos de regalías para pago de obligaciones no relacionadas con proyectos financiados con regalías, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones:

1. Es un error involuntario, debido a que al ejecutar el procedimiento de liquidación e Informes de retenciones y descuentos Código P-GF-24. (Adjunto, impreso a doble cara ), en el informe de Central de Cuentas por Cuenta Bancaria, que es insumo para la Gerencia de Tesorería en el pago de Descuentos y Retenciones, ya se había presentado solicitud de devolución de descuentos de Estampillas por la Corporación Cosmos NIT. 900.332.393 en el mes de agosto de 2016. Para la procedimiento de devolución en ese momento se realizaba de la siguiente manera:
  - a. Se debe tener una solicitud expresa del contribuyente, que es revisada y analizada para aprobar la viabilidad de la devolución.

- b.** Aprobada la devolución, se realiza un comunicado a la Gerencia de Tesorería para que realice la devolución. Anexo Oficio de devolución 110400-264 8-08-2016
- c.** La Gerencia de Tesorería realiza la devolución al tercero de la cuenta origen de la Orden de Pago donde se realizaron los descuentos, que para este caso fue la Orden 3753 del 10-06-2016, la cual estaba asociada al rubro presupuestal No. 0308-3-310540012-194 que corresponde al proyecto 365-2015 de Sistema General de Regalías, BPIN 2015000100048. Anexo Orden de Pago 3753 10-06-2016 y Egreso 9680 del 22-08-2016.
- d.** Después de la devolución, si en el mes donde se solicita la devolución existe valores a pagar de la Cuenta Origen (Bta. 364-54784-4 Proy. Fondos SGR), se descuenta la devolución realizada, (Esto quiere decir que en ese mes, a pesar de que debe realizar pagos por descuentos, no se afecta la cuenta bancaria o se afecta por menor valor), ahora bien, si no alcanza para descontar la totalidad de la devolución, se descuenta de la cuenta Fondos Comunes (Esto quiere decir que en ese mes, a pesar de que debe realizar pagos por descuentos, no se afecta la cuenta bancaria o se afecta por menor valor), como lo muestran los informes realizados de Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2016 (Anexos), para llegar a la totalidad de lo realizado por la devolución.

Mes / Descuento	Cta. 364-54784-4 Fondos SGR				Cta. 364-39739-8 Fondos Comunes			
	Prodesarrollo	Cultura	Turismo	Unillanos	Prodesarrollo	Cultura	Turismo	Unillanos
Agosto	1,045,000	1,045,000	1,045,000					
Septiembre	487,000	487,000	487,000	2,110,701				
Octubre	730,500	730,500	730,500		30,760,640	18,647,669	31,377,240	
Noviembre	4,845,903	4,845,903	4,845,903		39,742,377	40,865,838	40,822,636	
Diciembre	3,143,865	-	1,447,006	5,014,528		14,133,375		33,252,413
<b>Total</b>	<b>10,252,268</b>	<b>7,108,403</b>	<b>8,555,409</b>	<b>7,125,229</b>	<b>70,503,017</b>	<b>73,646,882</b>	<b>72,199,876</b>	<b>33,252,413</b>
<b>Total Descuentos de los cuales no se desembolsó dinero de la cuenta Cta. 364-54784-4 Fondos SGR</b>				<b>33,041,309</b>	<b>Total Descuentos de los cuales no se desembolsó dinero de la cuenta Cta. 364-39739-8 Fondos Comunes</b>			<b>249,602,188</b>
					<b>Total Realizado de la Devolución</b>			<b>282,643,497</b>



Lo anterior, evidencia que los \$121.387.651 están contenidos en noviembre de los descuentos realizados en la cuenta 364-39739-8. Igualmente anexo libro auxiliar de Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones.

- e. Como se paga menor valor de la cuenta Fondos Comunes, como lo muestran los informes de Agosto a Diciembre de 2016, se solicita el traslado entre cuentas en noviembre por la suma de \$121.387.651 que pertenece a la cuenta de Sistema General de Regalías. Todo teniendo en cuenta que el procedimiento tributario dice, de los meses siguientes.
  - f. Al realizar la solicitud de traslado entre cuentas, se cruzaron las cuentas de las cuales se debía realizar el traslado, es decir que en vez de realizar el traslado de la cuenta de fondos comunes a la cuenta del Fondo de Regalías, se realizó al contrario. Anexo Oficio 110400.367 Informe de Descuentos de Estampillas 14/12/2016 y Oficio 110400.368 Traslado entre cuentas del 14/12/2016.
2. El traslado fue solicitado para compensar devolución de descuentos de estampillas no para el pago de obligaciones diferentes a las del Sistema General de Regalías, de hecho son devoluciones de Estampillas de la cuenta del Sistema General de Regalías, que el Estatuto de Rentas Ordenanza 466 de 2001 Vigente, en su Artículo 317, (Anexa hoja del Artículo) se pronuncia que las devoluciones deben estar de acorde con el Estatuto Tributario, Decreto Reglamentario 1625 de 2016 en su Art. 1.2.4.16. (Anexo) Por esta razón, y teniendo en cuenta que son descuentos realizados por mayor valor o en forma indebida se afectó la cuenta del Sistema General de Regalías.
3. Que apenas se detecta el error se corrige, realizando el reintegro, el cual es solicitado al siguiente mes. Anexo Oficio 14100-021 del 17/01/2017, teniendo en cuenta, que conocemos bien la Normatividad del Sistema General de Regalías, y que se le viene realizando un seguimiento minucioso, en cada una de las funciones desempeñadas mes a mes y que por esta razón fue detectado el error.

Por lo anterior, solicito respetuosamente se retire el presunto alcance penal y disciplinario, y se configure la observación como administrativa, ya que se demuestra que no es una desviación de recursos de regalías para pago de obligaciones no relacionadas con proyectos financiados con regalías, sino que se cometió un error involuntario en el procedimiento en ese momento establecido para

el caso de devoluciones, el cual ya en la vigencia 2017 fue revisado y ajustado, teniendo en cuenta su complejidad.

Anexos:

1. Procedimiento de liquidación e Informes de retenciones y descuentos Código P-GF-24, 4 Folios impresos a doble cara
2. Orden de Pago 3753 10-06-2016 y Egreso 9680 del 22-08-2016, 2 Folios
3. Informe de Retenciones y Descuentos realizados de Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre de 2016, 114 Folios
4. Anexo Oficio de devolución 110400-264 8-08-2016, 1 Folio
5. Oficio 110400.367 Informe de Descuentos de Estampillas 14/12/2016 y Oficio 110400.368 Traslado entre cuentas del 14/12/2016.
6. Solicitud de Reintegro a cuenta de Fondos SGR, Oficio 14100-021 del 17/01/2017. 1 Folio
7. Estatuto de Rentas Ordenanza 466 de 2001 Vigente, en su Artículo 317, (Anexa hoja del Artículo), 1 Folio
8. Estatuto Tributario, Decreto Reglamentario 1625 de 2016 en su Art. 1.2.4.16. 2 Folios
9. Libro auxiliar de Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones, 4 Folios impresos a doble cara

### **Análisis de la respuesta:**

En la respuesta entregada manifiestan que para los dos casos las situaciones presentadas se originaron por errores involuntarios y que una vez detectada las situaciones se entraron a subsanar, para el caso del ítem 1 por \$ 274.588.000 se subsana al mes siguiente. Para el ítem 2 se pudo determinar que al momento de un contratista del SGR solicitar devoluciones de retenciones y descuentos que realizaron de manera improcedente, la entidad entra en una serie de errores al realizar traslados de las cuentas de fondos a la cuenta de fondo de regalías para la devolución de dichos recursos y finalmente se subsana la situación el 20 de febrero de 2017 reintegrando los recursos correspondientes.

Considera el grupo auditor que efectivamente existieron errores involuntarios en los dos casos mencionados, según la evidencia aportada y que los recursos fueron reintegrados al sistema una vez fueron detectados. Con respecto al alcance penal no se determinó un perjuicio de la inversión social o de los salarios o prestaciones sociales de los servidores, sino un error involuntario que originaron dichas situaciones. Por lo anterior se le retira la connotación penal y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

#### **HALLAZGO No. 4. TRANSFERENCIAS BANCARIAS DE LAS CUENTAS SGR A OTRAS CUENTAS DE LA GOBERNACIÓN. (H4) (A4) (D4)**

##### **Criterios:**

**Circular Externa No. 07 Del 5 de marzo de 2012 del Departamento Nacional de Planeación. Numeral 4.Literal C.** *No se podrán efectuar retiros en efectivo de los recursos depositados en la cuenta autorizada, ni traslado o transferencia de éstos recursos a otras cuentas de la entidad o de terceros diferentes de obligaciones generadas en proyectos de inversión*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*

##### **Situación detectada:**

De la revisión de los libros auxiliares de contabilidad años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016, de las cuentas bancarias del Sistema General de Regalías, se observó traslados de recursos de la cuenta Banco de Bogotá No 364547844 Fondos, a otras cuentas correspondientes a la Gobernación (Recursos propios), así:

##### **Banco de Bogotá (Fondos) Cuenta No 364547844**

Fecha	NIT	Beneficiario	Egresos	Concepto	Justificación en la revisión en sitio
04/08/2014	892000148	DEPARTAMENTO DEL META	3.000.000	TRASLADO	Se realiza giro a cuenta bancaria de la Gobernación para realizar pago a un contratista del Sistema General de Regalías y poder realizarlo a través de cheques.
02/02/2015	892000148	DEPARTAMENTO DEL META	13.050.000	TRASLADO	Se giran recursos a las cuentas de la Gobernación recursos propios, dado que por dichas cuentas de manera errónea se pagaron a contratistas que

Fecha	NIT	Beneficiario	Egresos	Concepto	Justificación en la revisión en sitio
					correspondían al Sistema General de Regalías
26/06/2015	892000148	DEPARTAMENTO DEL META	3.000.000	TRASLADO	Se realiza giro a cuenta bancaria de la Gobernación para realizar pago a un contratista del Sistema General de Regalías y poder realizarlo a través de cheques.
21/10/2016	892000148	DEPARTAMENTO DEL META	3.500.000	TRASLADO	Se realiza giro a cuenta bancaria de la Gobernación para realizar pago a un contratista del Sistema General de Regalías y poder realizarlo a través de cheques.

(Información tomada libros auxiliares de contabilidad)

Lo anterior es ocasionado por desconocimiento en la normatividad del Sistema General de regalías y falta de cuidado al momento de realizar los giros de las cuentas bancarias correspondientes, generando que se tengan que realizar traslados de las cuentas bancarias del Sistema General de Regalías, a cuentas propias de la Gobernación.

Observación administrativa con presunto alcance disciplinario

### **Respuesta de la entidad**

Mediante Oficio del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

Según lo establecido en la “**Circular Externa No. 07 Del 5 de marzo de 2012 del Departamento Nacional de Planeación**”. Numeral 4.Literal C. No se podrán efectuar retiros en efectivo de los recursos depositados en la cuenta autorizada, ni traslado o transferencia de éstos recursos a otras cuentas de la entidad o de terceros diferentes de obligaciones generadas en proyectos de inversión “

➤ **Giro de \$3.000.000 del 04/08/2014, se realizó por la siguiente situación:**

**Se hace un traslado el 04 de agosto de 2014 a nombre del Departamento del Meta, de la cuenta de Proyecto Fondos SGR del Banco de Bogotá No.364-54784-4, por valor de \$3.000.000 a la cuenta de la Gobernación del Meta No.364-39722-4, para girar la Orden de Pago No.6645 a nombre del Dr. Hernando Martínez Aguilera – Director del Departamento Administrativo de**

Planeación Departamental del Meta y Secretario Técnico del OCAD META, según resolución No.295 de 2014 expedida por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, cuyo objeto es: “AVANCE FINANCIERO PARA LA REALIZACIÓN DE LA MESA TÉCNICA SESIÓN XIX DEL ORGANO COLEGIADO DE ADMINISTRACION Y DECISION – OCAD”. El avance es girado con un cheque desde la cuenta de la Gobernación del Meta No.364-39722-4, el cual es posteriormente y debidamente legalizado por el funcionario, aportando las facturas y recibos que lo soportan; además, que no se realiza transferencia directa desde la cuenta de Fondos de Regalías al funcionario a su cuenta personal, porque esto le acarrea gastos tributarios, que no tendría por qué asumir. (Se anexa Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago, Resolución No.295 de 2014 y Procedimiento de Legalización de Avances P-GF-19)

Lo anterior evidencia, que en primer lugar no se realizó un giro a un Contratista de la Gobernación, si no al funcionario encargado de realizar la Mesa Técnica del OCAD, este Órgano Colegiado de Administración y Decisión es el responsable de: “...definir los proyectos de inversión sometidos a su consideración que se financiarán con recursos del Sistema General de Regalías, así como evaluar, viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos. También designarán su ejecutor que será de naturaleza pública; todo de conformidad con lo previsto en la presente ley” (Artículo 6, Ley 1530 de 2012). Además, la distribución del SGR entre fondos y beneficiarios está definida en la Constitución en su artículo 361 y en la Ley 1530 de 2012, donde se le asigna un porcentaje del 2% para el funcionamiento del SGR (Órganos y funcionamiento de las Secretarías de Planeación).

- Giro de \$103.050.000 del 02/02/2015, se realizó por la siguiente situación:

Se realizan 3 pagos el 30 de diciembre de 2014: Comprobante de Egreso No.18709, Orden de Pago No.13131 por valor de \$1.020.000 y Comprobante de Egreso No.18710, Orden de Pago No.13130 por valor de \$1.530.000 favor de a favor de Romero Rueda Heidy Carolina; Comprobante de Egreso No.18712, Orden de Pago No.13067 por valor de \$6.000.000 a favor de Torres Jaimes Leidy Johana y Comprobante de Egreso No.18714, Orden de Pago No.13069 por valor de \$4.500.000 a favor de Saldaña Herrera Lina Patricia; todos contratistas del Departamento Administrativo de Planeación Departamental. Todos estos pagos relacionados se realizaron por la cuenta de Margen de Comercialización Banco de Bogotá No.364-54767-9. Estos son contratos financiados con recursos 194 Sistema General de Regalías y se debió, en su momento, girar por la cuenta de Fondos de Regalías, para lo cual el 12 de febrero de 2015 se realiza traslado de fondos por valor de \$13.050.000, girando

desde la cuenta de Fondos de Regalías Banco de Bogotá No.364-54784-4 a la cuenta de Margen de Comercialización Banco de Bogotá No. 364-54767-9, subsanado el giro.

- Giro de \$3.000.000 del 26/06/2015, se realizó por la siguiente situación:

Se hace un traslado el 26 de junio de 2015 a nombre del Departamento del Meta, de la cuenta de Proyecto Fondos SGR del Banco de Bogotá No.364-54784-4, por valor de \$3.000.000 a la cuenta de la Gobernación del Meta No.364-39722-4, para girar la Orden de Pago No.5393 a nombre de la Dra. Clara Eunice Poveda – Funcionaria del Departamento Administrativo de Planeación Departamental del Meta, según resolución No.219 de 2015 expedida por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, cuyo objeto es: “AVANCE FINANCIERO PARA LA REALIZACIÓN DE LA SESIÓN XXVII DEL ORGANO COLEGIADO DE ADMINISTRACION Y DECISION – OCAD DEPARTAMENTAL”. El avance es girado con un cheque desde la cuenta de la Gobernación del Meta No.364-39722-4, el cual es posteriormente y debidamente legalizado por el funcionario, aportando las facturas y recibos que lo soportan; además, que no se realiza transferencia directa desde la cuenta de Fondos de Regalías al funcionario a su cuenta personal, porque esto le acarrea gastos tributarios, que no tendría por qué asumir. (Se anexa Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago, Resolución No.219 de 2015 y Procedimiento de Legalización de Avances P-GF-19)

Lo anterior evidencia, que en primer lugar no se realizó un giro a un Contratista de la Gobernación, si no al funcionario encargado de realizar la Mesa Técnica del OCAD, este Órgano Colegiado de Administración y Decisión es el responsable de: “...definir los proyectos de inversión sometidos a su consideración que se financiarán con recursos del Sistema General de Regalías, así como evaluar, viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos. También designarán su ejecutor que será de naturaleza pública; todo de conformidad con lo previsto en la presente ley” (Artículo 6, Ley 1530 de 2012). Además, la distribución del SGR entre fondos y beneficiarios está definida en la Constitución en su artículo 361 y en la Ley 1530 de 2012, donde se le asigna un porcentaje del 2% para el funcionamiento del SGR (Órganos y funcionamiento de las Secretarías de Planeación).

- Giro de \$3.500.000 del 21/10/2016, se realizó por la siguiente situación:

Se hace un traslado el 21 de octubre de 201 a nombre del Departamento del Meta, de la cuenta de Proyecto Fondos SGR del Banco de Bogotá No.364-54784-4, por valor de \$3.500.000 a la cuenta de la Gobernación del Meta



No.364-39722-4, para girar la Orden de Pago No.8497 a nombre de la Dra. Lucila González Tovar – Funcionaria del Departamento Administrativo de Planeación Departamental del Meta, según resolución No.407 de 2016 expedida por la Secretaría de Hacienda del Departamento del Meta, cuyo objeto es: “REALIZACIÓN DE LA OCTAVA SESIÓN DEL ORGANO COLEGIADO REGION DEL LLANO EN LA CIUDAD DE VILLAVICENCIO”. El avance es girado con un cheque desde la cuenta de la Gobernación del Meta No.364-39722-4, el cual es posteriormente y debidamente legalizado por el funcionario, aportando las facturas y recibos que lo soportan; además, que no se realiza transferencia directa desde la cuenta de Fondos de Regalías al funcionario a su cuenta personal, porque esto le acarrea gastos tributarios, que no tendría por qué asumir (Se anexa Comprobantes de Egreso, Ordenes de Pago, Resolución No.407 de 2016 y Procedimiento de Legalización de Avances P-GF-19)

Lo anterior evidencia, que en primer lugar no se realizó un giro a un Contratista de la Gobernación, si no al funcionario encargado de realizar la Mesa Técnica del OCAD, este Órgano Colegiado de Administración y Decisión es el responsable de: “...definir los proyectos de inversión sometidos a su consideración que se financiarán con recursos del Sistema General de Regalías, así como evaluar, viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos. También designarán su ejecutor que será de naturaleza pública; todo de conformidad con lo previsto en la presente ley” (Artículo 6, Ley 1530 de 2012). Además, la distribución del SGR entre fondos y beneficiarios está definida en la Constitución en su artículo 361 y en la Ley 1530 de 2012, donde se le asigna un porcentaje del 2% para el funcionamiento del SGR (Órganos y funcionamiento de las Secretarías de Planeación).

Según lo establecido en la “Circular Externa No. 07 Del 5 de marzo de 2012 del Departamento Nacional de Planeación. Numeral 4.Literal C. No se podrán efectuar retiros en efectivo de los recursos depositados en la cuenta autorizada, ni traslado o transferencia de éstos recursos a otras cuentas de la entidad o de terceros diferentes de obligaciones generadas en proyectos de inversión“. En ninguna de las situaciones anteriormente explicadas en detalle, se evidencia que se hayan realizado retiros en efectivo de la cuenta de Fondos de Regalías Banco de Bogotá No.364-54784-4 donde se manejan estos recursos; todas las obligaciones generadas, están acordes con los lineamiento establecidos en la circular 0041 de 2012, en su punto 3, literal b) “Los recursos para fortalecimiento de las oficinas de planeación y secretarías técnicas de los OCAD, serán orientados a incrementar la capacidad organizativa, de conocimiento y fortalecimiento de los recursos físicos y tecnológicos de éstas en la formulación, presentación y verificación de requisitos de los proyectos”.



Según lo establecido en la Ley 734 capítulo segundo, en su artículo 34 “Deberes. Son deberes de todo servidor público: 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función”. En atención a lo establecido en esta Ley, se quiere aclarar que en ningún momento se evidencia que se procedió, con el fin de causar ni se causó la suspensión o perturbación injustificada de un servicio esencial, o que implique abuso indebido del cargo o función, además, siempre se ha dado una respuesta y trámite debido y oportuno, a las situaciones presentadas, y en el menor tiempo posible, con pleno conocimiento de la normatividad del Sistema General de Regalías.

#### **Análisis de la respuesta:**

**Ítem 1:** Reconoce que se giran los recursos desde cuenta de regalías a cuentas de recursos propios por \$ 3.000.000 para pagar contratista del SGR y pagar en cheque para evitarle gastos tributarios. No entregan evidencia que desvirtúe la observación.

**Ítem 2:** Manifiestan que se realizaron los pagos por la cuenta de margen de comercialización Banco de Bogotá \$ 13.050.000 y los mismos correspondían a pagos correspondientes a regalías por lo que se realiza el giro correspondiente. No se desvirtúa la observación.

**Ítem 3:** Reconoce que se giran los recursos desde cuenta de regalías a cuentas de recursos propios por \$ 3.000.000 para pagar contratista del SGR a través de cheques y evitar gastos tributarios. No entregan evidencia que desvirtúe la observación.

**Ítem 4:** Reconoce que se giran los recursos desde cuenta de regalías a cuentas de recursos propios por \$ 3.500.000 para pagar contratista del SGR a través de cheques y evitar gastos tributarios. No entregan evidencia que desvirtúe la observación.

Por todo lo anterior se configura una observación con presunta incidencia disciplinaria.

#### **HALLAZGO No. 5. CONTROL INTERNO RECURSOS SGR (H5) (A5)**

**Criterio:**

**Ley 87 de 1993. Artículo 2.** *Objetivos del sistema de control interno. Literales a),b),c),e) y g)*

**Ley 489 de 1998. Artículo 3.** *Principios de la función administrativa. La función administrativa se desarrollará conforme a los principios constitucionales, en particular los atinentes a la buena fe, igualdad, moralidad, celeridad, economía, imparcialidad, eficacia, eficiencia, participación, publicidad, responsabilidad y transparencia. Los principios anteriores se aplicarán, igualmente, en la prestación de servicios públicos, en cuanto fueren compatibles con su naturaleza y régimen.*

**Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes.** *“Son deberes de todo servidor público.”. Numeral 2. Cumplir con diligencia, eficiencia e imparcialidad el servicio que le sea encomendado...*

**Situación detectada:**

Se observaron debilidades de control interno, en aspectos contables y de tesorería para los recursos administrados por el ente territorial, años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 del Sistema General de regalías, así:

- Las conciliaciones bancarias no se encuentran suscritas por los funcionarios que las elaboraron, aprobaron y revisaron.
- El libro auxiliar contable de la cuenta Banco de Bogotá No 364547562 Asignaciones directas, solamente se empezaron a realizar los registros contables en octubre de 2012, a pesar de que los extractos bancarios poseía movimientos desde abril de 2012.
- La base de datos de contratistas suministrada a este órgano de control que fue solicitada mediante oficio 2018EE0025462 del 28 de febrero de 2018, presenta deficiencias en la identificación de los terceros.
- En los libros auxiliares de bancos existen terceros con número de identificación inexistentes, tales como el 105 y multi.benefici.

Lo anterior se presenta por debilidades de control interno y desconocimiento del Sistema General de Regalías, lo que genera que la información contable y financiera presente debilidades e incumplimientos para el manejo de dichos recursos.

### **Respuesta de la entidad**

Mediante Oficio del 23 de mayo de 2018 la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

- **Las conciliaciones bancarias no se encuentran suscritas por los funcionarios que las elaboraron, aprobaron y revisaron.**

Como las conciliaciones se encuentran en el sistema, y al momento de realizar una impresión dirigida a otra dependencia o por solicitud de un ente de control, son firmadas en su momento por los funcionarios a cargo.

- **El libro auxiliar contable de la cuenta Banco de Bogotá No 364547562 Asignaciones directas, solamente se empezaron a realizar los registros contables en octubre de 2012, a pesar de que los extractos bancarios poseía movimientos desde abril de 2012.**

La Secretaria de Hacienda departamental emite los decretos de incorporación # 407 Y 408 del 30 de Octubre de 2012 previa notificación del Acta y Acuerdo del órgano colegiado de administración y decisión y de acuerdo con lo establecido en la Ley 1530 de 2012, la Secretaria de Hacienda incorpora en el capítulo independiente los recursos de los proyectos objeto de decisión en el Ocad. A partir de este momento queda completo el vértice financiero que permite conciliar presupuestal, contable y tesoralmente las partidas producto de los movimientos de acuerdo con su naturaleza.

Adicionalmente es importante indicar que los procedimientos del Nuevo Sistema General de Regalías se promulgan mediante el decreto 1949 de 2012 el cual solo fue expedido hasta el mes de septiembre de 2012, ocasionando así retrasos importantes en las entidades territoriales. También es muy importante informar al ente de control que las dudas y situaciones producto de las decisiones del Ocad, fueron atendidas sobre la marcha y casi siempre sin indicación normativa emitida vigente por parte de las instancias del SGR. En este orden de ideas queda claro que el Departamento del Meta realizó los procedimientos de registro de la información oportunamente.

- **En los libros auxiliares de bancos existen terceros con número de identificación inexistentes, tales como el 105 y multi.benefici.**

**En los libros de Bancos se evidencia el Nit. 105 Leasing de Occidente en la vigencia 2003, se entraría a hablar con el proveedor del sistema PCT ya que recientemente por requerimiento de la Contraloría, se les solicitó al proveedor**

que en el Libro de Bancos se visualizara el número de identificación del tercero o beneficiario. (Se anexa correo de la solicitud)

**Adicionalmente en el Libro de Bancos no aparece reflejado Multi.Benefici.**

### **Análisis de la respuesta:**

**Ítem 1. Conciliaciones bancarias.** Manifiestan que son firmadas en su momento. No se aporta evidencia. Se mantiene la observación.

**Ítem 2. Libro Auxiliar contable:** Advierten que dichas situaciones se presentan por retrasos de procedimientos en el nuevo SGR, y que las dudas presentadas fueron atendidas sobre la marcha. Considera el órgano de control que el retraso en el cargue de la información financiera no es consecuencia por la implementación del nuevo sistema de regalías dado que contable y tesoralmente se tenía la información en extractos y comprobantes para realizar los registros de manera oportuna. Los argumentos no desvirtúan la observación.

**Ítem 3. Base de datos contratista:** No hay pronunciamiento del ente territorial. Se mantiene la observación.

**Ítem 4. Terceros:** Informan que se entrará a hablar con el proveedor del sistema para subsanar estas situaciones. Se mantiene la observación.

Por todo lo anterior se configura un hallazgo administrativo.

## CAPITULO XI. GOBERNACION DE NORTE DE SANTANDER

### HALLAZGO No. 1. Incorporación de rendimientos financieros (H1) (A1) (D1)

*Artículo 77, 95 y 96 de la ley 1530 de 2012.*

*Artículo 77. Apropriaciones. En el presupuesto de gastos solo se podrán incluir autorizaciones de gasto que correspondan a:*

- a) Las normas contenidas en la presente ley que organizan los órganos, entidades y fondos que forman parte del Sistema General de Regalías;*
- b) Las destinadas a dar cumplimiento a los proyectos de inversión a ser financiados con los recursos del Sistema General de Regalías;*
- c) Las participaciones de las entidades receptoras de asignaciones directas de regalías y compensaciones;*
- d) Las destinadas a la vigilancia y control fiscales de acuerdo con lo previsto en la presente ley;*
- e) Créditos judicialmente reconocidos.*

*Artículo 96. Incorporación de recursos. Los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución.*

*“Los rendimientos financieros obtenidos por la inversión o manejo de dichos recursos, desde su recaudo hasta su giro, forman parte del Sistema y se destinarán a las finalidades asignadas en la presente ley”.*

Una vez revisado los extractos bancarios y el libro auxiliar de bancos se observa que el ente territorial no incorporó mediante decreto la totalidad de los rendimientos financieros generados en la cuenta maestra de Asignaciones Directas N° 130306000200500539 BANCO BBVA COLOMBIA – Ahorros por \$361.279.230 desde el año 2012 al 2016, debido a que solo incorporó mediante decreto N° 2061 de 2015 la suma de \$180.341.182, quedando pendiente de incorporación \$180.938.048 a 31 de diciembre de 2016.

Este hecho se presenta por debilidades en el sistema de información presupuestal y de Control Interno por la no incorporación y destinación de los recursos generados como rendimientos financieros en la cuenta maestra de asignaciones directas, omitiendo lo dispuesto en el Artículo 77, 95 y 96 de la ley 1530 de 2012, afectando la oportuna y eficiente utilización de los recursos del SGR 2012 – 2016; generando a su vez subestimación en el presupuesto del Sistema General de Regalías.

Razón por la cual se genera un hallazgo administrativo con presunta incidencia Disciplinaria.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

Conforme al artículo 60 del Decreto 1949 de 2012 que reglamenta la ley 1530 de 2012 en materia presupuestal, es preciso indicar que para poder realizar la incorporación de rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas pertenecen a la entidad territorial dentro de los ingresos de capital y están sujetos a las reglas presupuestales del Fondo de asignaciones directas.

En ese sentido y en aplicación del artículo 17 del Decreto 2190 de 2016 “... *Los rendimientos financieros que generen las regalías directas y compensaciones con posterioridad a su giro son propiedad de las Entidades Beneficiarias. Dichos rendimientos financieros deberán destinarse a las mismas finalidades definidas por la Constitución Política y la Ley para las regalías directas y compensaciones y se sujetarán a las misma reglas presupuestales de éstas; **su incorporación en el capítulo presupuestal independiente se realizará mediante acto administrativo del representante legal de la entidad una vez el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente haya aprobado un proyecto de inversión con cargo a estos recursos**...”* (el resaltado es nuestro).

Por lo anterior, no es posible realizar la incorporación hasta tanto el Órgano Colegiado de Administración y Decisión Departamental Norte de Santander apruebe el proyecto o los proyectos de inversión que formulen las entidades territoriales que tienen la iniciativa de presentarlos.

### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

El artículo 60 del Decreto 1949 de 2012 que reglamenta el Cierre presupuestal del capítulo de regalías dice textualmente: “Al terminar cada bienalidad del Presupuesto del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales realizarán un ejercicio autónomo e independiente de cierre presupuestal para el capítulo de regalías, y los saldos no comprometidos, así como aquellas partidas que respalden compromisos adquiridos o cuentas por pagar, se incorporarán mediante Decreto del Alcalde o Gobernador, como ingresos al presupuesto de la siguiente bienalidad, al igual que las apropiaciones que se respaldarán con cargo a los mismos, distinguiendo el tipo de recurso que le dio origen, y respetando la destinación del mismo”

De igual manera, se establece que “Los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías de presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente”.

Como se observa en lo establecido en el decreto 1949 en su artículo 60, los entes territoriales al momento del cierre presupuestal del bienio, deben incorporar dentro de los ingresos de capital los rendimientos financieros generados por recursos del SGR – Asignaciones Directas, los cuales servirán de fuente de financiación para otros proyectos de inversión, no obstante su aprobación por el OCAD. Este procedimiento se debe realizar para que la entidad territorial por fuente del SGR valide si cuenta con los recursos suficientes para atender los valores de proyectos o compromisos pendientes de ejecutar al cierre de la vigencia presupuestal y como resultado de ello se logra establecer:

- Acto administrativo de incorporación de recursos de Disponibilidad Inicial
- Saldos Disponibles para la aprobación de nuevos proyectos (AD y AE)
- Montos a considerar de la apropiación del nuevo bienio para garantizar proyectos o compromisos del bienio que termina.

Por lo anterior, se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### **HALLAZGO No. 2. Incorporación presupuestal y pagos con recursos SGR – Asignaciones Directas 2012 - 2016. (H2) (A2) (D2)**



*Inciso 1º del Artículo 44 del Decreto 1949 de 2012*

*“Mediante Acto Administrativo del jefe del órgano del Sistema o entidad pública designada como ejecutora de proyecto por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, y mediante Decreto del Gobernador o Alcalde para las entidades territoriales que reciban recursos de funcionamiento del Sistema y designadas como ejecutoras de proyectos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, se incorporará el respectivo presupuesto con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías”.*

Se evidenciaron pagos realizados con recursos del SGR – Asignaciones Directas en las vigencias 2012-2016 por \$9.544.941.845,75 sin la debida incorporación presupuestal mediante acto administrativo, debido a que según la ejecución de pagos de tesorería estos suman \$32.466.203.971, mientras que los decretos de incorporación reportados por el ente territorial con oficio 2017ER0036309 del 17/04/2017 suman \$22.921.262.125,25, debido a que el ente territorial presuntamente omitió la formalidad de la incorporación presupuestal establecida, tal como se observa en los siguientes cuadros:

**Decretos de incorporación de recursos SGR – Asignaciones D. reportados por el ente territorial N. Santander**

Vigencia	Número del Decreto	Valor de la incorporación	Recursos
2012	798	\$6.742.445.312,00	Asignaciones directas
2013	49	435.225.324	Asignaciones directas
2013	195	11.075.237.936	Asignaciones directas
2014	1036	576.440.000	Asignaciones directas
2015	2061	180.341.182	Asignaciones directas
2015	508	220.000.000	Asignaciones directas
2016	472	3.691.572.371	Asignaciones directas
<b>Suma Incorporaciones reportadas por ente territorial</b>		<b>\$22.921.262.125,25</b>	

Fuente: Decretos de incorporación reportados con oficio 2017ER0036309 del 17/04/2017 del ente territorial

### Pagos reportados por tesorería con recursos SGR Asig. D. 2012 - 2016

Año	Total pagos reportados por tesorería Gob. NS
2012	5.549.969.785
2013	5.016.346.085
2014	7.368.088.536
2015	5.106.553.560
2016	9.425.246.004
Total pagos registrados en reportes de tesorería y extractos de la cuenta	<b>\$32.466.203.971</b>

Fuente: Reporte de ejecución de pagos Asignaciones Directas 2012-2016 Tesorería Ente territorial

La ejecución de pagos reportados por tesorería del ente territorial con recursos del SGR – Asignaciones Directas vigencias 2012 – 2016 se clasifican de la siguiente manera:

Vigencia	SERV. DEUDA	PDA	OTROS	Partida conciliatoria	TOTAL PAGOS
2012	\$ 1.149.969.785,19	\$ 4.400.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$5.549.969.785,19
2013	\$ 3.802.301.117,48	\$ 1.100.000.000,00	\$ 114.044.967,89	\$ 0,00	\$5.016.346.085,37
2014	\$ 768.088.536,03	\$ 6.600.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$7.368.088.536,03
2015	\$ 4.429.841.059,90	\$ 0,00	\$ 676.712.500,00	\$ 0,00	\$5.106.553.559,90
2016	\$ 3.308.111.192,26	\$ 6.000.000.000,00	\$ 0,00	\$ 117.134.812,12	\$9.425.246.004,38
<b>TOTALES</b>	<b>13.458.311.690,86</b>	<b>18.100.000.000,00</b>	<b>790.757.467,89</b>	<b>117.134.812,12</b>	<b>\$32.466.203.970,87</b>
<b>Total Inflexibilidades</b>	<b>\$31.558.311.690,86</b>				

Fuente: Reporte de ejecución de pagos Asignaciones Directas 2012-2016 Tesorería Ente territorial

Lo anterior, contrariaría el inciso 1º del Artículo 44 del Decreto 1949 de 2012, generando presuntamente pagos a terceros sin la debida apropiación presupuestal de los recursos del SGR – Asignaciones Directas por valor de \$9.544.941.845,75.

Razones por las cuales se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD:**

Al revisar los Decretos de Incorporación aprobados por OCAD, con cargo a Asignaciones Directas, se relacionan lo siguiente:

VIGENCIA	DECRETO	VALOR DE LA INCORPORACION	RECURSOS
2012	798	6,742,445,312.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
2013	49	435,225,324.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
2013	195	11,075,237,936.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
2014	1036	576,440,000.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
2015	2061	180,341,182.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
2015	314	11,057,283,818.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
2015	508	220,000,000.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
2016	472	3,691,572,371.00	ASIGNACIONES DIRECTAS
		<b>33,978,545,943.00</b>	

En la relación a la información inicialmente presentada al Auditor, se omitió el Decreto 314 del 2015, en donde se aprueban recursos por inflexibilidades por la suma de \$11.057.283.818. Si bien es cierto en el oficio inicial 2017ER0036309, no se digitalizó el decreto mencionado, en la visita presencial de la Auditoría a la Entidad, se entregó nuevamente la información en forma digital, que contenía el Decreto 314 de la vigencia 2015. Por esta razón la diferencia entre lo realmente incorporado en la ejecución presupuestal y lo pagado por la Tesorería con cargo a las Asignaciones Directas. Se anexa copia del Decreto No. 314 de la vigencia 2015, quedando demostrado que los pagos efectuados por la Tesorería, no superan lo apropiado en la respectiva ejecución presupuestal.

Verificada la información presentada por el Auditor, los pagos por concepto de Servicio a la Deuda y los pagos a Plan Departamental de Aguas, coinciden con lo realmente cancelado por la Tesorería General del Departamento. En cuanto a los valores relacionados en la casilla de Otros y partida conciliatoria, presentamos lo siguiente:

En la casilla denominada “TOTAL PAGOS”, el auditor toma como sumatoria el valor del servicio a la deuda más el valor en PDA, más el valor de otros. Sin embargo,

para la vigencia 2016, incluye la suma de la casilla partida conciliatoria por valor de \$117.134.812.12, los cuales se giraron en el mes de diciembre del 2016, beneficiario banco de Occidente, para cancelar servicio a la deuda. Esta transferencia quedó rechazada. Se anexa copia del extracto bancario del mes de diciembre del 2016.

De igual manera se analizó nuestro libro auxiliar de Bancos de la cuenta de asignaciones directas, y no se reflejaron los pagos por otros proyectos, por tal razón presentamos nuestra información de la siguiente manera:

**1. Ejecución de pagos efectuados por Tesorería con recursos SGR-Asignaciones Directas vigencias 2012-2016**

VIGENCIA	SERVICIO DEUDA	PDA	OTROS /incluye estampillas y pagos a proyectos.	PARTIDA CONCILIATORIA	TOTAL PAGOS
2012	1,149,969,785.19	4,400,000,000.00	-	-	5,549,969,785.19
2013	3,802,301,117.48	1,100,000,000.00	114,044,967.89	-	5,016,346,085.37
2014	768,088,536.03	6,600,000,000.00	-	172,000.00	7,368,088,536.03
2015	4,429,841,059.90	-	676,712,500.00	535,699,500.00	5,106,553,559.90
2016	3,308,111,192.26	6,000,000,000.00	535,699,500.00	117,134,812.12	9,843,810,692.26
<b>TOTALES</b>	<b>13,458,311,690.86</b>	<b>18,100,000,000.00</b>	<b>1,326,456,967.89</b>	<b>653,006,312.12</b>	<b>32,884,768,658.75</b>
<b>TOTAL INFLEXIBILIDADES</b>		<b>31,558,311,690.86</b>			

**2. Explicación de las diferencias presentadas entre información del auditor y pagos de la Tesorería (explicación dada en cuadro adjunto en Excel)**

Resumen	
valor pagos según auditor	32,466,203,970.87
menos: partida conciliatoria	-117,134,812.12
más: partida conciliatoria 2015 y pagado en 2016 por concepto de otros pagos	535,699,500.00
<b>total pagos según tesorería</b>	<b>32,884,768,658.75</b>

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA:**

La administración del Ente Territorial en su respuesta adjunta el decreto 314 de la vigencia 2015 donde se aprueban recursos por inflexibilidades por la suma de \$11.057.283.818, no obstante, no se evidencia la publicación de este Decreto de conformidad con lo establecido en el artículo 1 y 5 de la ley 57 de 1985, ante lo cual

la observación queda en firme configurándose un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **CAPITULO XII. GOBERNACION DEL PUTUMAYO**

### **HALLAZGO N° 1. PLAN DE MEJORAMIENTO. (H1) (A1) (D1)**

De acuerdo con la art. 9 de la Resolución Orgánica No. 7350 de 2013 expedida por la Contraloría General de la República. Que a la letra dice: “Los jefes de entidad, los representantes legales, o quien haga sus veces en los sujetos de control y entidades territoriales, donde la Contraloría General de la República haya realizado procesos de vigilancia y control fiscal, en los que se establezca la obligación de suscribir y presentar un Plan de Mejoramiento Consolidado por Entidad o recursos según el caso, deben presentarlo con base en los resultados del respectivo proceso de vigilancia o control fiscal y sus avances semestrales”

Incumpliendo lo anterior, revisado el plan de mejoramiento con corte al 31 de diciembre de 2017 recepcionado el 29 de enero de 2018 de la Gobernación del Putumayo, se encontró que los dos hallazgos configurados y comunicados de la auditoría financiera AT 199 practicada el año pasado, su plan de mejoramiento no fue reportado a la Contraloría de dentro de los términos establecidos:

AT-199, Hallazgos:

H1-A1-D1. **REPORTE DE INFORMACION A TRAVEZ DEL CHIP**

H2-A2. **EJECUCIÓN PRESUPUESTAL**

Lo anterior debido a al incumplimiento de la normatividad legal vigente que genera que no se implementen las acciones correctivas para subsanar las causas de los hallazgos determinados por la CGR. Razón por la que se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La entidad auditada dio respuesta a la observación con oficios No. SHD 251, DG 445 y GCO 1114 del 06 y 07 de junio de 2018, radicado 2018ER0059169 del 07 de junio de 2018 en los siguientes términos:

*“Respecto del hallazgo número uno, se tiene que las respuestas a las observaciones de la Auditoría Financiera AT -199, en lo que respecta que la respuesta que emitió esta entidad pública no se dio dentro de los términos establecidos. Cabe señalar que se presentó la información en medio físico y no por el aplicativo lo cual derivó en una serie de inconsistencias y traumatismos administrativo; no obstante esta entidad pública viene adelantando una serie de transformaciones a nivel institucional técnico administrativo, con herramientas y medidas que propenden por el mejoramiento y la optimización de los diferentes procesos y procedimientos al interior de los informes que se presenten en los planes de mejoramiento y en las respuestas que emitan a las diferentes entidades de control fiscal.*

*Dentro del mejoramiento, perfeccionamiento y la optimización de los diferentes procedimientos, se han tomado correctivos y acciones administrativas que se adelantan, en ese sentido se pretende que la Oficina de Control Interno de Gestión del Departamento del Putumayo, reasuma sus competencias funcionales en el seguimiento, vigilancia y control a los diferentes requerimientos que formulen las entidades de control fiscal, en la consolidación de la información, el seguimiento de los planes de mejoramiento y en el envío de la respuesta dentro de los términos establecidos a través de la plataforma SIRECI.”*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Ante la observación comunicada y una vez analizada la respuesta entregada por la entidad se evidencia, que la Gobernación acepta y afirma que entrego el respectivo plan de mejoramiento fuera de los términos establecidos, y que adicionalmente lo entrego en medio físico, situación que vulnera la Resolución Orgánica 7350 de 2018 de la Contraloría General de las Republica. Razón por la cual se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por la no presentación del plan de mejoramiento en la forma y los términos establecidos.

## HALLAZGO No. 2. SALDOS CUENTAS BANCARIAS DEL BBVA 5980200234060 ASIGNACIONES DIRECTAS Y 5980200247435 FONDOS. (H2) (A2)

Artículo 2°. Ley 1530 de 2012 Objetivos y fines. Conforme con lo dispuesto por los artículos 360 y 361 de la Constitución Política, son objetivos y fines del Sistema General de Regalías los siguientes:

1. Crear condiciones de equidad en la distribución de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, en orden a generar

ahorros para épocas de escasez, promover el carácter contracíclico de la política económica y mantener estable el gasto público a través del tiempo.

2. Propiciar la adopción de mecanismos de inversión de los ingresos minero-energéticos que prioricen su distribución hacia la población más pobre y contribuya a la equidad social.

3. Promover el desarrollo y competitividad regional de todos los departamentos, distritos y municipios dado el reconocimiento de los recursos del subsuelo como una propiedad del Estado.

4. Fomentar la estructuración de proyectos que promuevan el desarrollo de la producción minero-energética, en particular la minería pequeña, mediana y artesanal.

5. Fortalecer la equidad regional en la distribución de los ingresos minero-energéticos, a través de la integración de las entidades territoriales en proyectos comunes; promoviendo la coordinación y planeación de la inversión de los recursos y priorización de grandes proyectos de desarrollo.

6. Propiciar mecanismos y prácticas de buen gobierno.

7. Propiciar la inclusión, equidad, participación y desarrollo integral de las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras, del pueblo Rom o Gitano y de los pueblos y comunidades indígenas, de acuerdo con sus planes de etnodesarrollo y planes de vida respectivos.

8. Incentivar o propiciar la inversión en la restauración social y económica de los territorios donde se desarrollen actividades de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, así como en la protección y recuperación ambiental, sin perjuicio de la responsabilidad ambiental que le asiste a las empresas que adelanten dichas actividades, en virtud de la cual deben adelantar acciones de conservación y recuperación ambiental en los territorios en los que se lleven a cabo tales actividades.

Artículo 130 de la Ley 1530 de 2012 Gravámenes. Los recursos del Sistema General de Regalías y los gastos que realicen las entidades territoriales así como los ejecutores de los proyectos de inversión con cargo a tales recursos, están exentos del gravamen a los movimientos financieros y estos recursos no son constitutivos de renta.

Revisados los saldos de las cuentas bancarias del BBVA 5980200234060 Asignaciones directas y 5980200247435 Fondos, se encontraron saldos de recursos demasiado altos, así:



## Cuadro 1 SALDOS A DIC 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016- cuenta maestra asignaciones directas Gobernación de Putumayo

Cuenta bancaria BBVA 5980200234060 Asignaciones directas.

Fecha	Saldo
30/04/2012	5.854.446.947,00
31/05/2012	5.861.394.468,00
29/06/2012	8.692.288.698,63
31/07/2012	12.793.144.731,77
31/08/2012	15.353.246.269,13
28/09/2012	18.574.049.167,46
31/10/2012	20.494.629.099,42
30/11/2012	23.537.601.960,71
28/12/2012	25.566.397.023,63
31/01/2013	31.399.407.281,23
28/02/2013	31.424.482.652,23
27/03/2013	31.516.366.654,23
30/04/2013	31.539.233.434,23
31/05/2013	36.596.817.994,34
28/06/2013	39.332.244.112,88
31/07/2013	46.644.528.348,32
30/08/2013	47.584.137.333,41
30/09/2013	44.000.192.069,78
31/10/2013	46.370.596.608,44
29/11/2013	48.740.423.493,36
30/12/2013	46.362.752.330,45
31/01/2014	49.719.352.640,36
28/02/2014	49.267.475.558,99
31/03/2014	54.300.538.369,50
30/04/2014	53.717.528.755,17
30/05/2014	53.304.283.604,03
27/06/2014	52.910.323.417,26
31/07/2014	51.030.337.274,06

Fecha	Saldo
29/08/2014	47.881.522.583,81
30/09/2014	45.867.102.224,50
31/10/2014	45.136.974.731,39
28/11/2014	42.730.532.843,78
30/12/2014	389.619.448.433,70
30/01/2015	38.270.008.263,65
27/02/2015	33.646.650.057,22
31/03/2015	31.365.615.534,74
30/04/2015	54.571.520.599,49
29/05/2015	54.735.840.302,79
30/06/2015	53.728.559.145,64
31/07/2015	52.714.519.401,69
29/08/2015	51.723.795.521,40
30/09/2015	50.920.490.328,41
30/10/2015	47.742.393.368,31
30/11/2015	47.231.383.500,43
30/12/2015	44.336.784.208,25
29/01/2016	44.385.326.238,25
29/02/2016	42.377.242.571,17
31/03/2016	48.006.201.691,96
29/04/2016	37.579.608.371,80
31/05/2016	37.795.681.571,76
30/06/2016	36.549.117.509,19
29/07/2016	36.037.960.507,66
31/08/2016	35.725.861,70
30/09/2016	35.684.728.219,74
31/10/2016	42.731.489.029,34
30/11/2016	41.982.637.539,39
29/12/2016	36.288.274.282

**Cuadro 2 SALDOS A DIC 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016- cuenta maestra  
fondo OCAD Gobernación de Putumayo**

## Cuenta bancaria BBVA 5980200247435 Fondos

Fecha	Saldo
31/01/2013	11.950.371.526
28/02/2013	11.963.255.251
31/03/2013	11.975.236.840
30/04/2013	11987230429
31/05/2013	11.999.236.030
30/06/2013	12.011.253.655
31/07/2013	12.023.283.316
31/08/2013	12.035.325.025
30/09/2013	12.047.378.794
31/10/2013	12.059.444.635
29/11/2013	12.072.431.652
30/12/2013	12.085.432.655
31/01/2014	12.098.447.660,00
28/02/2014	31.267.258.910,00
31/03/2014	31.162.458.596,00
30/04/2014	31.231.851.637,00
31/05/2014	33.717.566.332,00
30/06/2014	33.390.344.419,00
31/07/2014	27.600.620.213,00
31/08/2014	27.817.541.525,00
30/09/2014	27.027.774.987,60
31/10/2014	26.851.972.388,60
31-11-2014	26.414.360.954,10
31/12/2014	24.417.441.567,61
31/01/2015	21.908.050.313,84
28/02/2015	21.486.500.485,84
31/03/2015	19.003.493.329,04
30/04/2015	18.597.088.192,93
31/05/2015	16.928.732.043,12
30/06/2015	17.027.947.080,12
31/07/2015	17.616.302.085,50

Fecha	Saldo
31/08/2015	9.115.545.770,30
30/09/2015	6.925.350.345,57
31/10/2015	10.440.907.357,00
30/11/2015	5.148.495.701,99
31/12/2015	2.943.554.498,80
31/01/2016	5.700.358.646,02
29/02/2016	6.960.051.706,70
31/03/2016	5.266.381.370,10
30/04/2016	20.453.912.148,85
31/05/2016	20.796.218.083,22
30/06/2016	43.249.319.800,56
31/07/2016	44.311.101.454,28
31/08/2016	39.841.357.426,78
30/09/2016	36.467.768.418,28
31/10/2016	29.753.139.764,69
30/11/2016	32.066.785.404,17
31/12/2016	34.808.113.211,10

Estos recursos no están prestando ninguna rentabilidad social, solo están aumentando las utilidades de los bancos en la región.

Lo anterior por debilidades planeación para la ejecución de los recursos generando rentas de capital o no beneficio social e insatisfacción de las necesidades de la población del departamento e incumplimientos de los planes de acción, estratégico y de desarrollo. Se configura una observación administrativa.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD.

La entidad auditada dio respuesta a la observación con oficios N°s SHD 251, DG 445 y GCO 1114 del 06 y 07 de junio de 2018, radicado 2018ER0059169 del 07 de junio de 2018 en los siguientes términos:

*“La OBSERVACIÓN N°. 2. SALDOS CUENTAS BANCARIAS DEL BBVA 5980200234060 ASIGNACIONES DIRECTAS Y 5980200247435 FONDOS, no le compete a la Secretaría de Hacienda, ya que los saldos registrados en las cuentas bancarias se presentan por que*

*la entidad no ha comprometido los recursos, se presume que no se han gestionado proyectos ante el OCAD.”*

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA.**

La respuesta de la entidad no desestima observación comunicada, en esta se manifiesta la falta de gestión sobre los recursos del Sistema General de Regalías. Razón por la cual valida como un hallazgo administrativo.

### **HALLAZGO No. 3 RENDIMIENTOS FINANCIEROS. (H3) (A3) (D3)**

De conformidad con el artículo 95 de la Ley 1530 de 2012, del artículo 60 del Decreto 1949 de 2012, los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías del presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente, el inciso tercero del artículo 2.2.4.1.2.2.9 del Decreto 1082 de 2015, que a la letra dice: “Que el inciso tercero del mismo artículo indica que: “Los órganos del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales beneficiarias de asignaciones directas y las entidades públicas designadas como ejecutoras por los órganos colegiados de administración y decisión, dispondrán de un sistema de registro y contabilización independientes para estos recursos, según su destinación y por cada proyecto aprobado y su manejo se regirá por los principios presupuestales del Sistema General de Regalías.”

El numeral 13.3 Registros contables en la entidad territorial de la Resolución 139 del 21 de marzo de 2012, que a la letra dice:

Los rendimientos por la administración de los recursos del SGR, que sean distribuidos entre los distintos conceptos, se reconocen en la entidad territorial que corresponda debitando la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413- TRANSFERENCIAS POR COBRAR y acreditando la subcuenta que corresponda, de la cuenta 4413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS.

Con el recaudo en sus cuentas, la entidad territorial debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

y acredita la subcuenta 141313 Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR.

**Último párrafo artículo 60. Cierre presupuestal del capítulo de regalías Decreto 1949 de 2012** “Los rendimientos financieros generados con recursos de los Fondos de Compensación, de Desarrollo Regional y de Ciencia Tecnología e Innovación, deberán reintegrarse a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías. Los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías de presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente.

El numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, deberes de los servidores públicos,

Incumpliendo lo anterior, en los balances generales y en los estados de actividad financiera, económica y social consolidados del Departamento del Putumayo, no aparecen registrados independientemente los rendimientos financieros generados por los recursos del Sistema General de Regalías por asignaciones directas por \$2.402.535.868; así mismo, estos rendimientos financieros no se están incorporando al presupuesto.

### **Cuadro 3 Rendimientos financieros Gobernación de Putumayo**

Fecha	Rendimientos
28/12/2012	145.149.618,00
30/12/2013	515.957.146,00
30/12/2014	634.319.439,00
30/12/2015	593.080.345,00
29/12/2016	514.029.320,00
Total	2.402.535.868,00

Lo anterior a causa de debilidades del proceso de control, seguimiento y monitoreo que generan informes inexactos, poco útiles y subestimación de los recursos de regalías. Se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## REPUESTA DE LA ENTIDAD.

La entidad auditada dio respuesta a la observación con oficios N°s SHD 251, DG 445 y GCO 1114 del 06 y 07 de junio de 2018, radicado 2018ER0059169 del 07 de junio de 2018 en los siguientes términos:

*“De conformidad a los registros contables de los rendimientos financieros de los Recursos del Sistema General de regalías de los años 2012 a 2016, se evidencia en los libros Auxiliares de bancos y de contabilidad que **si fueron registrados en la contabilidad de manera independiente**, en las distintas cuentas según el caso, como se describe en el siguiente cuadro.*

VIGENCIA	VALOR	CUENTA CONTABLE	FECHA DE REGISTRO
2012	\$ 145,149,598.00	48155908	9 DE MAYO DE 2013
2013	\$516.157.116.00	48052207	Desde Mayo 9 Hasta DIC de 2013 DE MANERA MENSUAL
2014	\$ 649.668.146.72	48052207	Desde Febrero a Diciembre de 2014 DE MANERA MENSUAL
2015	\$616.902.972.65	48052207 /44130102	Desde Enero a Diciembre de 2015 DE MANERA MENSUAL
2016			Desde Enero a Diciembre de 2015 DE MANERA MENSUAL
2012 A 2016 TOTAL RENDIMIENTOS FINANCIEROS DE TERCEROS	\$159.397.994.27	48052207 44130102	
TOTAL RECAUDO POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	<b>\$2.561.933.862.27</b>		REGISTRADO CONTABLEMENTE DE MANERA INDEPENDIENTE

Adjunto libro auxiliar de bancos de los años 2012 a 2016.

Con respecto a que **los rendimientos financieros no se están incorporando al presupuesto**, es preciso aclarar que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 59 y el inciso 5° del artículo 60° del Decreto 1949 del 19 de septiembre de 2012, "Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 1530 de 2012 en materia presupuestal y se dictan otras disposiciones", los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, financian proyectos de inversión aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente, y deben incorporarse al capítulo de regalías del presupuesto de la entidad, mediante decreto expedido por el Gobernador, de acuerdo con el monto de los recursos de los proyectos de inversión aprobados por dicho Órgano.

Así las cosas, los rendimientos financieros generados no se han incorporado al presupuesto porque dentro de los Acuerdos aprobados por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente no existen proyectos financiados con estos recursos.”



## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La entidad acepta que no ha incorporado al presupuesto los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de asignaciones directas, porque no han formulado los proyectos de inversión en que los van a invertir, situación con la cual se está incumpliendo el artículo 60 de la Ley 1530 de 2012 (...) *“Los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías de presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente.”*. Razón por la cual la observación no se desestima y se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

La entidad informa del registro de los rendimientos financieros en las cuentas contables 48155908, 48052207, 48052207, 48052207 / 44130102, 48052207 / 44130102, distintas a la establecida en la resolución 139 de 2012.

La entidad en la respuesta se remite copia de los libros auxiliares donde se evidencia la contabilización de los rendimientos financieros en cuestión y acepta que no ha incorporado al presupuesto los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de asignaciones directas, porque no han formulado los proyectos de inversión en que los van a invertir, situación con la cual se está incumpliendo el artículo 60 de la Ley 1530 de 2012 (...) *“Los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías de presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente.”*. Razón por la cual la observación no se desestima y se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 4. ACTIVOS FIJOS E INVENTARIO PROYECTOS DE INVERSIÓN FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SGR. (H4) (A4) (D3)

La Ley 87 de 1993, Artículo 2: Literal a y e.

Ley 1437 de 2011. Artículo 3

Decreto 1949 de 2012. Artículo 41. Artículo 42.

El Plan General de Contabilidad Pública, en el Título II Sistema Nacional de Contabilidad Pública, Capítulo Único: Numeral 7. Características cualitativas de la información Contable Pública. Ítem 103, Confiabilidad, Ítem 104. Razonabilidad, Ítem 113. Consistencia. Numeral 8. Los principios de contabilidad pública, Ítem 121. Período Contable. Ítem 122. Revelación. Numeral 7. Normas Técnicas de Contabilidad Pública, Ítem 182. Los bienes de uso público (...)

Régimen de Contabilidad Pública en su libro II – Manuales de Procedimientos  
Capítulo 2. Establece las descripciones y dinámicas de las cuentas.

De conformidad con el numeral 7.2 Registros contables en la entidad territorial de la Resolución 139 del 21 de marzo de 2012, que a la letra dice: “Con base en el documento soporte de la distribución de las asignaciones directas a las entidades territoriales, la entidad territorial debita la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR y acredita la subcuenta 441301-Asignaciones directas, de la cuenta 4413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS”.

Las asignaciones a las entidades territoriales de los recursos distribuidos en los distintos fondos se registran debitando la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 4413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS.

El numeral 8.2 Registros contables en la entidad territorial de la misma normativa establece lo siguiente: “Con el recaudo de la asignación directa en la cuenta autorizada, la entidad territorial debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acredita la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR.

Las asignaciones provenientes de los fondos se registran debitando el activo o pasivo correspondiente y acreditando la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR, de acuerdo con la información de la ejecución de los proyectos de inversión suministrada por la entidad que designe el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión.

El numeral 9. Ejecución de los proyectos de inversión de la misma resolución que indica: “Con la ejecución de los proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías, a través de los Fondos, la entidad territorial debe reconocer el respectivo activo o gasto en las cuentas y subcuentas que correspondan con contrapartida en la cuenta y subcuenta del pasivo a que haya lugar.

Lo anterior, de acuerdo con la información de la ejecución de los proyectos de inversión suministrada por la entidad que designe el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión.

Si la ejecución y financiación de un proyecto involucra a más de una entidad territorial, para el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados en cada una de ellas, se debe aplicar lo dispuesto en el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las actividades realizadas conjuntamente, contenido en el capítulo XVIII del Libro II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Para tal efecto, se debe garantizar el flujo de información completa y oportuna por parte del ejecutor del proyecto a las entidades territoriales”.

Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.4.1.2.2.9, con el párrafo 119 del Plan General de Contabilidad Pública en lo relacionado con el principio contable de medición señala: “Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas.

El numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, deberes de los servidores públicos,

Inobservando lo establecido en las normas precitadas, en la Gobernación de Putumayo una vez revisada la información entregada por la Gobernación respecto a los proyectos o contratos de obra **Ver cuadro 4.**

Se encontró que de los bienes muebles, inmuebles (uso público) y vehículos adquiridos con ocasión de la ejecución de los proyectos y contratos celebrados durante el 2013, 2014 y 2015 por \$169.838.637.335.39, relacionados en cuadro adjunto.

La entidad no efectúa registro contable alguno, no están inventariados ni valorizados, ni se han trasladado los activos a la entidades beneficiarias por lo tanto no se están llevando al activo. Se evidencia una subestimación en los activos del Departamento.

Situación que se presenta por deficiencias administrativas y de control de la Gobernación en el manejo de los recursos. Para la Contraloría el sistema de información contable de la Gobernación del Putumayo no se ajusta a la normatividad contable pública incumpliendo con sus características y principios, generando incertidumbre en la realidad económica de la entidad y sobre la información reportada a los entes de control; y a su vez da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación. Razones por las cuales configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD.**

La entidad auditada dio respuesta a la observación con oficios N°s SHD 251, DG 445 y GCO 1114 del 06 y 07 de junio de 2018, radicado 2018ER0059169 del 07 de junio de 2018 en los siguientes términos:

La administración departamental registró contablemente los recursos destinados a obras de inversión social financiados con Recursos del Sistema General de Regalías en el gasto de inversión social.

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA.**

Si bien la entidad efectúa un registro de los hechos, según la respuesta la entidad no realiza un debido reconocimiento y clasificación de los mismos, que en caso particular los bienes generados deben ser reconocidos dentro de los activos fijos. Y en caso de traslado de un bien a otra entidad debe reconocerse según lo establecido en régimen de contabilidad pública. Así mismo la entidad no lleva control sobre los activos generados con recursos del SGR de la entidad. Por lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO No. 5. ARCHIVO CONTRATOS GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO PAGADOS CON RECURSOS DEL SGR. (H5) (A5) (D4)**

El artículo 2º de la Ley 87 de 1993 sobre los Objetivos del sistema de Control Interno, manifiesta que el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;

El artículo 15 de la Ley 594 de 2000 que establece: La Responsabilidad especial y obligaciones de los servidores públicos. Los servidores públicos, al desvincularse de las funciones titulares, entregarán los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, conforme a las normas y procedimientos que establezca el Archivo General de la Nación, sin que ello implique exoneración de la responsabilidad a que haya lugar en caso de irregularidades.

El artículo 16 de la Ley 594 de 2000 que fija las Obligaciones de los funcionarios a cuyo cargo estén los archivos de las entidades públicas. Los secretarios generales o los funcionarios administrativos de igual o superior jerarquía, pertenecientes a las entidades públicas, a cuyo cargo estén los archivos públicos, tendrán la obligación de velar por la integridad, autenticidad, veracidad y fidelidad de la información de los documentos de archivo y serán responsables de su organización y conservación, así como de la prestación de los servicios archivísticos.

El artículo 22 de la Ley 594 de 2000 que implementa Procesos archivísticos. La gestión de documentación dentro del concepto de archivo total, comprende procesos tales como la producción o recepción, la distribución, la consulta, la organización, la recuperación y la disposición final de los documentos.

El Artículo Primero del acuerdo 38 de 2002 sobre la RESPONSABILIDAD DEL SERVIDOR PUBLICO FRENTE A LOS DOCUMENTOS Y ARCHIVOS. El servidor público será responsable de la adecuada conservación, organización, uso y manejo de los documentos y archivos que se deriven del ejercicio de sus funciones.

El Artículo Tercero del acuerdo 38 de 2002 De la entrega y recibo de los documentos y archivos a que se refiere el artículo anterior, se hará de conformidad con la Tabla de Retención Documental. Para tal efecto, se diligenciará el formato único de inventario, en concordancia con su instructivo: numerales 2,3,4,5,6,8,9,10,11,12,13,14,16, 17, 18 y 19, señalados en el presente artículo. Del

numeral 10 se exceptúa lo relacionado con transferencia y del numeral 16 igualmente lo relacionado con estado de conservación.

El Artículo 4 del Acuerdo 042 de 2002 expedido por el Comité Nacional de Archivo. Criterios para la organización de archivos de gestión.

Artículo 7 del Acuerdo 042 de 2002 expedido por el Comité Nacional de Archivo. Inventario documental.

El Decreto 2578 del 13 de diciembre de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema General de Archivos, se deroga el Decreto 4124 de 2004 y se dictan otras disposiciones relativas a la administración de los archivos del Estado,

El Decreto 2609 del 14 de diciembre de 2012 por el cual se reglamenta el título, V de la Ley 594 de 2000, parcialmente los artículos 58 y 59 de la Ley 1437 de 2011 y se dictan otras disposiciones en materia de gestión documental para todas las entidades del Estado.

Numerales 1 y 5 del artículo 34 de la Ley 734 del 2002, sobre los deberes de los servidores públicos.

Incumpliendo lo anterior,

En las carpetas de los contratos suscritos por la gobernación del Putumayo, pagados con recursos del Sistema General de Regalías, se encontraron las siguientes deficiencias: están sin foliar ni inventariar, no tienen índice, ni inventario documental ni tablas de retención documental, presentan desorden cronológico en el archivo de los documentos soportes de los trámites legales.

Lo anterior por falta de mecanismos de control y seguimiento para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal vigente y por debilidades en la organización de la documentación de las carpetas, lo que puede generar riesgos en la conservación y custodia de la documentación e información del instituto que limita el ejercicio del control fiscal, Inefectividad en el trabajo y pérdida de documentación. Se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD



La entidad auditada dio respuesta a la observación con oficios N°s SHD 251, DG 445 y GCO 1114 del 06 y 07 de junio de 2018, radicado 2018ER0059169 del 07 de junio de 2018 en los siguientes términos:

Con relación a la foliación, inventario documental e índice de los expedientes auditados correspondientes a las vigencias 2014, 2015 y 2016, la administración departamental a través de la Oficina de Contratación se encuentra realizando la revisión y organización de los contratos, teniendo en cuenta los lineamientos dados por el personal del Archivo Central de la Entidad; en cuanto se los organicen se remitirán al ente de control auditor en medio magnético.

Cabe resaltar que actualmente el equipo de archivo general departamental se encuentra diseñando los lineamientos ordenados por el archivo general de la nación con el ánimo de normalizar y normatizar el proceso de gestión documental de la Gobernación de Putumayo.

Es necesario informar que se deben adelantar los siguientes pasos para la correcta implementación del proceso de gestión documental de las siguientes herramientas archivísticas:

Diagnóstico integral de archivos (elaborado en diciembre de 2017)  
Política de gestión documental elaborada en marzo de 2018 (en corrección)  
Plan institucional de archivos (en proceso de elaboración)  
Programa de gestión documental (en proceso de elaboración)  
Procedimientos de gestión documental (en corrección)

**Las tablas de retención documental se elaboran posterior al cumplimiento de los anteriores pasos.**

El día 4 de septiembre del presente año se dictó capacitación a todos los funcionarios responsables del manejo de los archivos de gestión de las diferentes unidades administrativas que hacen parte de la Gobernación del Putumayo y posterior se han adelantado dos capacitaciones los días 18 y 24 de abril en las cuales han participado funcionarios de planta y contratista de la Oficina de Contratación Departamental. (Se anexa copia del listado de asistencia de las capacitaciones)

Para dar respuesta al presente hallazgo se contó con la colaboración de los funcionarios y personal de apoyo del Archivo General del Departamento.



## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA.

La entidad acepta la observación y se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## CAPITULO XIII. GOBERNACION DE RISARALDA

### HALLAZGO No. 01. Manejo Presupuestal. (H1) (A1)

- Criterio

La administración territorial debe sujetarse al marco normativo de presupuesto para el manejo de ingresos, gastos, incorporaciones de giros, rendimientos financieros y el cierre bienal con recursos del sistema general de regalías.

- Fuente de Criterio

Decreto 1077 de mayo 22 de 2012. Artículo 42. *Ajuste presupuestal*. Los gobernadores y alcaldes de los departamentos, municipios o distritos receptores de asignaciones directas, adoptarán mediante decreto el presupuesto para la respectiva entidad territorial con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías.

Ley 1530 de mayo 17 de 2012, Artículo 96. Incorporación de Recursos, Los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución.

**Artículo 57.** Capítulo de regalías dentro del presupuesto de las entidades territoriales. **Artículo 58.** Capítulo presupuestal independiente del sistema general de regalías para entidades territoriales. *El presupuesto de las entidades territoriales a las cuales les aplica este decreto, contendrá un capítulo de Regalías compuesto por un presupuesto de Ingresos y uno de Gastos.*

**Artículo 59.** *Ejecución del capítulo de regalías del presupuesto de las entidades territoriales.* En aplicación del artículo 96 de la Ley 1530 de 2012, las entidades territoriales receptoras de asignaciones directas, así como las entidades territoriales

designadas como ejecutoras de un proyecto, incorporarán al presupuesto anual que se encuentre en ejecución, mediante decreto expedido por el Alcalde o Gobernador, el monto de los recursos de los proyectos de inversión aprobados por el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión, que correspondan a la bienalidad del Sistema General de Regalías.

**Artículo 60.** *Cierre presupuestal del capítulo de regalías.* Al terminar cada bienalidad del Presupuesto del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales realizarán un ejercicio autónomo e independiente de cierre presupuestal para el capítulo de regalías, y los saldos no comprometidos, así como aquellas partidas que respalden compromisos adquiridos o cuentas por pagar, se incorporarán mediante Decreto del Alcalde o Gobernador, como ingresos al presupuesto de la siguiente bienalidad, al igual que las apropiaciones que se respaldarán con cargo a los mismos, distinguiendo el tipo de recurso que le dio origen, y respetando la destinación del mismo.

Ley 87 de 1993, en su Artículo 2º.- *Objetivos del sistema de Control Interno.* Inciso b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional. Inciso d: Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

Ley 1530 de 2012. Artículo 102. Componentes del Sistema. Para efectos de lo dispuesto en la presente ley, el Sistema incluye los siguientes componentes: 3. Control: Consiste en la adopción de medidas preventivas, correctivas y sancionatorias, para prevenir o corregir el uso inadecuado, ineficiente, ineficaz o sin el cumplimiento de los requisitos legales por los beneficiarios y ejecutores de los recursos del Sistema. Se adelantarán las actuaciones administrativas previstas en el procedimiento que para el efecto se establece en la presente ley.

Ley 489 de 1998. Artículo 3. “Principios de la función administrativa”

Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes. Numeral 2.

- Condición

Al verificar la información contenida en el Presupuesto de Ingresos correspondiente a la vigencia 2012, rendida por la Gobernación, la cual ha sido tomada como insumo para desarrollo de la AT 14 - Auditoría Financiera, una vez analizada se evidencio lo siguiente:

En el CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública) encontramos que presenta un recaudo de \$125.000.000.00 que difiere con la reportada en el presupuesto de ingresos para dicha vigencia, al no aparecer este recaudo.

De ésta manera no incorporó mediante acto administrativo dicho giro correspondiente a funcionamiento secretarías técnicas planeación, tal y como lo prevé la norma en la Ley 1530 de mayo 17 de 2012, Artículo 96. Así mismo, mediante el decreto 0077 del 2013, se adicionaron \$8.109.587.00 por error en la vigencia 2013 y pertenecen a Asignaciones Directas de la vigencia 2012.

De otra parte, para la vigencia 2012, la entidad territorial no aperturó el capítulo presupuestal independiente para el manejo de los recursos del sistema general de regalías, tal y como lo determina el Decreto 1949 de 2012 en sus artículos 57 y 58. Estas cifras fueron incorporadas en el presupuesto General de la Gobernación, contrariando la norma, así:

Afectación presupuestal		Conceptos	Ingresos	Gastos
12 - 0101120201 - 91		Fondos de Compensación Regional	31.006.832.227	
12 - 0101120202 - 92		Fondo de Desarrollo Regional	21.000.000.000	
02-2-3173619-587:		Implementación del Sistema General de Regalías –SGR- en Risaralda		\$20.030.000

Fuente: Presupuestos de ingresos y gastos.

Por lo anterior, se observa que la entidad territorial no incluyó dentro del presupuesto de gastos del Sistema General de Regalías del año 2012 egresos por valor de \$20.030.000.00, infringiendo la Ley 1530 de mayo 17 de 2012.

Lo expuesto anteriormente y el reporte de información inexacta al CHIP, ocasionan interpretación errónea de la información por parte de los usuarios, así como, incumplimiento de las normas presupuestales del Sistema General de Regalías. Razones por las cuales se configura una observación administrativa presunta incidencia disciplinaria.

- Causa

Lo anterior por deficiencias en la aplicación de las normas relativas al sistema presupuestal por parte de las personas encargadas, por deficiencias de controles internos que garanticen el reporte cierto de la información requerida a terceros.

- Efecto

Genera incertidumbre en el manejo de las cifras presupuestales a los clientes internos y externos.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD.

Con relación a la apreciación en la Condición descrita para la Observación No.1, me permito hacer las siguientes aclaraciones:

*“La Administración Departamental, en el Decreto No. 0753 del 29 de Agosto de 2012, incorporó los recursos por valor de \$125.000.000, correspondientes a la Resolución 1730 del 19 de Julio de 2012 del Departamento Nacional de Planeación para el Fortalecimiento de las Secretarías Técnicas de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión – OCAD – Municipales, Regionales y Departamentales, recursos que se adicionaron en el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Departamento de Risaralda, y por su especificidad se ubicaron en la Secretaría de Planeación, dependencia encargada de la Coordinación del manejo de los proyectos del Sistema General de Regalías – SGR -; por lo anterior los recursos si fueron adicionados al Presupuesto del Departamento, lo que no se hizo fue en un Capítulo Independiente, pero en ningún momento se está violando la Ley Presupuestal, ni se ejecutaron los recursos sin el cumplimiento de la normatividad en esta materia, y de acuerdo con lo establecido en la Ley 1530 del 17 de mayo de 2012, que dice textualmente, en el siguiente aparte de la Ley, así:*

### **CAPÍTULO IX**

#### **Régimen Presupuestal de las Entidades Territoriales receptoras directas de regalías y compensaciones**

**ARTICULO 96.** *Incorporación de recursos. Los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución.*

*Efectivamente la Administración Departamental dando cumplimiento a la Ley 1530 del 17 de mayo de 2012, adicionó los recursos al Presupuesto del Departamento, tal como lo dice el Artículo 96 y que se puede constatar en el Decreto Departamental No. 0753 del 29 de agosto de 2012.*

*Posterior a la fecha de adición de los recursos por valor de \$125.000.000, que se incorporaron en el Presupuesto General del Departamento, mediante el Decreto Departamental No. 0753 del 29 de Agosto de 2012, el **Gobierno Nacional expidió el Decreto 1949 del 19 de Septiembre de 2012, por medio del cual se reglamenta parcialmente la Ley 1530 de 2012 en materia presupuestal y se dictan otras disposiciones**, con este Decreto efectivamente se reglamentó el manejo presupuestal de las regalías en las entidades territoriales, y dispuso que dentro del presupuesto de las entidades territoriales se creará un capítulo independiente, tal como lo establecen los artículos 56 y 57 del Capítulo VII del mencionado Decreto, que se cita textualmente a continuación:*

## CAPÍTULO VII

### Manejo presupuestal de las regalías en las entidades territoriales

**Artículo 56. Ámbito de aplicación.** Las normas contenidas en el presente capítulo aplican para las entidades territoriales que sean receptoras de asignaciones directas de regalías, ejecutoras de proyectos aprobados por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, o que perciban recursos para el fortalecimiento de las oficinas de planeación y las secretarías técnicas de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión.

**Artículo 57. Capítulo de regalías dentro del presupuesto de las entidades territoriales.** Dentro del presupuesto de las entidades territoriales, se creará un capítulo independiente, en el que se incorporarán los recursos provenientes del Sistema General de Regalías. El manejo presupuestal de estos recursos estará sujeto a las reglas presupuestales del sistema contenidas en la Ley 1530 de 2012, en la ley bienal del presupuesto, en los decretos reglamentarios que para el efecto se expidan y en las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan. La vigencia de los ingresos y gastos incorporados en dicho capítulo será bienal, concordante con la vigencia del Presupuesto del Sistema General de Regalías.

Por lo anterior, dando cumplimiento al Decreto 1949 de Septiembre 19 de 2012, la Administración Departamental, mediante el Decreto No. 0936 del 14 de noviembre de 2012, creó dentro del presupuesto del departamento de Risaralda, el Capítulo Independiente "Sistema General de Regalías" en el Ingreso y en el Gasto, con la siguiente clasificación tal como se detalla a continuación y como se puede visualizar en el Decreto que se adjunta.

#### En el Ingreso

IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	FDO	DESCRIPCION	VALOR
12 - 01		SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	31,006,832,227
12 - 0101		PRESUPUESTO DE RENTAS SECTOR CENTRAL	31,006,832,227
12 - 010112		SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	31,006,832,227
12 - 01011201		ASIGNACIONES DIRECTAS	0
12 - 0101120101 - 90	90	Otras Asignaciones Directas	0
12 - 01011202		RECURSOS FONDOS	31,006,832,227
12 - 0101120201 - 91	91	Fondo de Compensación Regional	10,006,832,227
12 - 0101120202 - 92	92	Fondo de Desarrollo Regional	21,000,000,000
12 - 0101120203 - 93	93	Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación	0
12 - 01011203		RECURSOS FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA	0
12 - 0101120301 - 94	94	Fortalecimiento de la Secretaría de Planeación	0
12 - 0101120302 - 95	95	Fortalecimiento OCAD	0
12 - 01011204		RECURSOS DE CAPITAL	0
12 - 0101120401 - 96	96	Rendimientos Financieros	0
12 - 0101120402 - 97	97	Recursos del Balance	0

#### En el Gasto

IDENTIFICACION PRESUPUESTAL	FDO	DESCRIPCION	VALOR
--------------------------------	-----	-------------	-------

12 - 2 -		<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>31,006,832,227</b>
12 - 2 - 3		<b>PRESUPUESTO DE INVERSION</b>	<b>31,006,832,227</b>
12 - 2 - 3 1		<b>SECTOR EDUCACION</b>	<b>2,280,600,227</b>
12 - 2 - 3 1 7		<b>PROGRAMA RISARALDA HACIA LA UNIVERSALIZACION PARA ALCANZAR MAYORES RESULTADOS</b>	<b>2,280,600,227</b>
12 - 2 - 3 1 7 4		<b>SUBPROGRAMA AMBIENTES ESCOLARES APROPIADOS</b>	<b>2,280,600,227</b>
12 - 2 - 3 1 7 4 4 - 91	91	Fortalecimiento del Conocimiento, innovación y capacidad Tecnológica en los Establecimientos Educativos de los 12 Mcpios no Certificados de Risaralda	2,280,600,227
12 - 2 - 3 7		<b>SECTOR VIVIENDA</b>	<b>2,375,349,309</b>
12 - 2 - 3 7 29		<b>PROGRAMA MEJORAMIENTO INTEGRAL DE VIVIENDAS CON RESULTADOS</b>	<b>2,375,349,309</b>
12 - 2 - 3 7 29 1		<b>SUBPROGRAMA MEJORAMIENTO DE VIVIENDA SALUDABLE</b>	<b>2,375,349,309</b>
12 - 2 - 3 7 29 1 3 - 91	91	Construcción de Vivienda de Interés Prioritario en el Municipio de Santa Rosa de Cabal	2,375,349,309
12 - 2 - 3 8		<b>SECTOR DESARROLLO AGROPECUARIO</b>	<b>5,350,882,691</b>
12 - 2 - 3 8 15		<b>PROGRAMA SEGURIDAD ALIMENTARIA CON PRODUCTIVIDAD PARA EL DESARROLLO Y RESULTADOS EFECTIVOS</b>	<b>3,307,125,125</b>
12 - 2 - 3 8 15 1		<b>SUBPROGRAMA AGRICULTURA PARA LA SUPERVIVENCIA Y SEGURIDAD ALIMENTARIA</b>	<b>3,307,125,125</b>
12 - 2 - 3 8 15 1 2 - 91	91	Implementación del Programa de Agricultura para la Supervivencia y Seguridad Alimentaria	3,307,125,125
12 - 2 - 3 8 22		<b>PROGRAMA REACTIVACION DEL CAMPO CON RESULTADOS</b>	<b>2,043,757,566</b>
12 - 2 - 3 8 22 1		<b>SUBPROGRAMA PRODUCCION AGROPECUARIA DIVERSIFICADA, COMPETITIVA Y CON ASOCIACIONES DE BASE</b>	<b>2,043,757,566</b>
12 - 2 - 3 8 22 1 2 - 91	91	Fortalecimiento de las Cadenas Productivas Agropecuarias y Agroindustriales Priorizadas en el Dpto de Risaralda	2,043,757,566
12 - 2 - 3 9		<b>SECTOR TRANSPORTE</b>	<b>21,000,000,000</b>
12 - 2 - 3 9 30		<b>PROGRAMA MOVILIDAD REGIONAL PARA LA COMPETITIVIDAD Y EL DESARROLLO CON RESULTADOS</b>	<b>21,000,000,000</b>
12 - 2 - 3 9 30 2		<b>SUBPROGRAMA MEJORAMIENTO, CONSTRUCCION, REHABILITACION, MANTENIMIENTO, ESTUDIOS Y DISEÑOS DE VIAS URBANAS, SUBURBANAS Y RURALES, PUENTES Y CAMINOS DE HERRADURA</b>	<b>21,000,000,000</b>
12 - 2 - 3 9 30 2 5 - 92	92	Mejoramiento y Rehabilitación de las Vías del Departamento de Risaralda	21,000,000,000
12 - 2 - 3 17		<b>SECTOR FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL</b>	<b>0</b>
12 - 2 - 3 17 36		<b>PROGRAMA PLANEACION CON RESULTADOS</b>	<b>0</b>
12 - 2 - 3 17 36 1		<b>SUBPROGRAMA GESTION Y CONCERTACION DE PROCESOS DE PLANIFICACION</b>	<b>0</b>
12 - 2 - 3 17 36 1 10 - 95	95	Funcionamiento de los OCAD	0



*Por lo tanto, muy respetuosamente solicitamos desestimar la apreciación que dice. “incumplimiento de las normas presupuestales del Sistema General de Regalías”, ya que como se explicó anteriormente, **NO SE INCUMPLIÓ** con las normas presupuestales, pues se actuó conforme a las disposiciones de las normas y cronológicamente se pueden evidenciar los soportes que se citan frente a las fechas de expedición de la normatividad del S.G.R.*

*Igualmente, el párrafo del documento que dice: “Por lo anterior, se observa que la entidad territorial no incluyó dentro del presupuesto de gastos del Sistema General de Regalías del año 2012 egresos por valor de \$20.030.000, infringiendo la Ley 1530 de mayo 17 de 2012 en su artículo 59”.*

*Muy respetuosamente considero no pertinente esta afirmación, ya que como se explicó anteriormente la Ley 1530 del 17 de mayo de 2012, en su Artículo 96, estableció la incorporación de estos recursos dentro del Presupuesto de la Entidad, lo que efectivamente se hizo.*

*Y el artículo 59 al que usted hace referencia en el texto, pertenece al Decreto 1949 de Septiembre 19 de 2012, expedido posteriormente a la adición que se hizo en el Departamento de los recursos por valor de \$125.000.000, de los cuales se ejecutaron \$20.030.000.*

*También la Auditoría informa en el documento, que: “Así mismo, mediante el decreto 0077 del 2013, se adicionaron \$8.109.587 por error en la vigencia 2013 y pertenecen a Asignaciones Directas de la vigencia 2012”.*

*Al texto anterior, me permito hacer la siguiente aclaración: Efectivamente la Dirección de Presupuesto, con el soporte de la certificación de la Tesorería del Departamento adicionó el valor de \$113.079.587, en el ingreso y en el gasto, tal como se puede verificar en el Decreto 0077 de fecha 18 de Enero de 2013, de los cuales la suma de \$104.970.000 correspondían al saldo de los recursos sin ejecutar de la Resolución 1730 del 19 de Julio de 2012 del Departamento Nacional de Planeación para el Fortalecimiento de las Secretarías Técnicas de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión – OCAD – y que fueron adicionados en la Secretaría de Planeación en el año 2012 y los recursos por valor de \$8.109.587 correspondían a las asignaciones directas.*

*En un ejercicio realizado entre la Tesorería del Departamento y la Dirección de Presupuesto, se detectó el error y se procedió a corregirlo mediante el Decreto No. 0793 del 7 de Mayo de 2018, donde se reduce el valor de \$8.109.587 en el presupuesto de ingresos y de gastos, por ser recursos originados por las regalías de asignaciones directas, los cuales no correspondían a dicha Resolución, por lo tanto se corrigió el error y dichos recursos están pendientes de ser adicionados al presupuesto una vez se tenga un proyecto aprobado por el OCAD, para la ejecución de los mismos.*

*Es importante aclarar, que este Sistema en un proceso nuevo para las Entidades Territoriales y que el Departamento de Risaralda, siempre ha actuado conforme a lo dispuesto en la normatividad y más aún en la vigencia 2012, donde la implementación del proceso fue un aprendizaje de las entidades territoriales que no contaron con un acompañamiento técnico efectivo.”*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA.

La Gobernación en su respuesta argumenta que cumplieron las normas presupuestales y solicitan considerar retirar del informe estas afirmaciones.



Referente a que unos recursos no fueron adicionados al presupuesto, contestan que si los adicionaron al presupuesto del Departamento, lo que no se hicieron dicen fue en un Capítulo Independiente, pero que con esta actuación no están incumpliendo norma alguna. Al respecto esta contestación no es aceptada pues difiere de lo que menciona la norma del manejo del capítulo independiente el Decreto 1949 de 2012 en sus artículos 57 y 58. La misma entidad reconoce que fue hasta el 14 de noviembre de 2012, que se creó dentro del presupuesto del departamento de Risaralda, el Capítulo Independiente “Sistema General de Regalías” en el Ingreso y en el Gasto,

En cuanto a la no adición presupuestal de \$125.000.000 que la Gobernación si reportó en el CHIP, afirma la entidad auditada que, fue incorporado después de la adición y que por ello está cumpliendo, al respecto es necesario mencionar que los auditores comisionados no consideraron dar presuntas incidencias a este hecho en vista de que para los siguientes años se presenta mejoría, no obstante la adición no se realizó en forma oportuna.

Respecto a la adición de \$8.109.587.00 en la vigencia 2013, cuando pertenecían al 2012, la Gobernación menciona que en un ejercicio realizado entre la Tesorería del Departamento y la Dirección de Presupuesto, se detectó el error y se procedió a corregirlo mediante el Decreto No. 0793 del 7 de Mayo de 2018, donde se reduce el valor de \$8.109.587 en el presupuesto de ingresos y de gastos, por ser recursos originados por las regalías de asignaciones directas, los cuales no correspondían a dicha Resolución, por lo tanto se corrigió el error y dichos recursos están pendientes de ser adicionados al presupuesto una vez se tenga un proyecto aprobado por el OCAD, para la ejecución de los mismos. Esta respuesta demuestra la existencia de un error en el manejo del presupuesto.

Sobre la no inclusión en el presupuesto de gastos de \$20.030.000.00, es necesario aclarar que no se les afirma que están infringiendo el Decreto 1949 de 2012, sino la Ley 1530 de 2012. También es necesario aclarar que la Ley 1530 ya hablaba de que estos recursos de sistema general de regalías se manejaran en un capítulo aparte de los demás recursos, y que no inició este manejo posteriormente con el Decreto 1949 de 2012. Sin embargo, no corresponde al artículo 59, por lo que se valida un hallazgo administrativo y se retira la incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 02. Registro Contable Proyectos Sistema General de Regalías (H2) (A2) (D1)

- Criterio

La administración territorial debe sujetarse al marco normativo del régimen de Contabilidad Pública y demás disposiciones para el manejo de registros de los activos fijos, bienes de uso público y hechos económicos en el manejo de recursos del sistema general de regalías.

- Fuente de Criterio

El Plan General de Contabilidad Pública, en el Título II Sistema Nacional de Contabilidad Pública, Capítulo Único: Numeral 7. Características cualitativas de la información Contable Pública. Ítem 103, Confiabilidad, Ítem 104. Razonabilidad, Numeral 8. Los principios de contabilidad pública, Ítem 121. Período Contable.

Régimen de Contabilidad Pública en su libro II – Manuales de Procedimientos, Manual de Procedimientos, Catálogo de cuentas, 31-12-2013, 31-12-2014, 31-12-2015 y 31-12-2016 de la Contaduría General de la Nación, que establece además los conceptos:

a.- Cargos diferidos: **Cuenta 1910:** Representa el valor de los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública. Así mismo, incluye los descuentos en la colocación de bonos y títulos.

b.- Bienes Muebles en bodega: **Cuenta 1635:** Representa el valor de los bienes muebles, adquiridos a cualquier título, que tienen la característica de permanentes y cuya finalidad es que sean utilizados en el futuro, en actividades de producción o administración, por parte de la entidad contable pública, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. En esta cuenta no deben registrarse los bienes que se retiran del servicio de manera temporal o definitiva.

c.- Avances y anticipos entregados: **Cuenta 1420:** Representa los valores entregados por la entidad contable pública, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios. Además registra los valores entregados para viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Decreto 1949 de 2012. Artículo 42. Estados Financieros del Sistema General De Regalías. Los Estados Financieros del Sistema General de Regalías registrarán y

revelarán la información relativa a los derechos e ingresos por regalías, así como los gastos y obligaciones por las asignaciones a las entidades beneficiarias y por los gastos del sistema establecidos legalmente.

Resolución 357 de 23/07/2008, Artículo 3°. Para efectos administrativos, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrán la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Ley 87 de 1993, en su Artículo 2°. - *Objetivos del sistema de Control Interno. Inciso b.* Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional. Inciso d: Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

Ley 1530 de 2012. Artículo 102. Componentes del Sistema. Para efectos de lo dispuesto en la presente ley, el Sistema incluye los siguientes componentes: 3. Control: Consiste en la adopción de medidas preventivas, correctivas y sancionatorias, para prevenir o corregir el uso inadecuado, ineficiente, ineficaz o sin el cumplimiento de los requisitos legales por los beneficiarios y ejecutores de los recursos del Sistema. Se adelantarán las actuaciones administrativas previstas en el procedimiento que para el efecto se establece en la presente ley.

Ley 489 de 1998. Artículo 3. "Principios de la función administrativa"

Ley 734 de 2002. Artículo 34. Deberes. Numeral 2.

- Condición

## **1. Cargos Diferidos.**

Al revisarse la contabilización de los bienes adquiridos mediante los proyectos con recursos de regalías, como software, hardware y otros, de acuerdo con una muestra seleccionada según relación, correspondientes a las vigencias 2012 a 2016, se observa que algunos materiales y suministros, activos fijos incluidos intangibles como licencias se registraron en la cuenta contable 1910 Cargos Diferidos, hechos económicos que no cumplen las condiciones señaladas en la norma para clasificarse en ésta cuenta.

Por la falta de integralidad entre las dependencias que reconocen la entrada al almacén y la que registra contablemente estos hechos económicos, se ingresan los bienes adquiridos con recursos del sistema general de participaciones, en la cuenta 1910 Cargos Diferidos, sin tener presente la naturaleza de la misma.

Con esta gestión la administración gubernamental está infringiendo el Régimen de Contabilidad Pública, Manual de procedimientos, Catálogo de cuentas correspondiente a los años 2015 al 2016 de la Contaduría General de la Nación, así como, el Decreto 1949 de 2012, en su artículo 42; afectando además, la situación económica y los estados financieros al 31-12-2015 y 31-12-2016 de la Gobernación, al presentar sobreestimación en el saldo de la cuenta 19 Otros Activos, 1910 Cargos Diferidos por valor de \$9.422.674.597.00 atinente a los siguientes proyectos aprobados:

### HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS EN CARGOS DIFERIDOS

Item	No. BPIN	Valor	Clase de bien	Año con Sobreestimación	Año que ingresa el bien adquirido	Año que sale el bien
01	2012000040038	\$1.742.536.479.00	Materiales y suministros	2015	2015	2016
02	2013000100115	\$1.294.998.992.00	Computadores	2015-2016	2015	2015-2016
03	2013000040020	\$ 368.362.800.00	Software y otros	2016	2016	2017
04	2013000040022	\$3.787.354.907	Materiales y suministros	2015-2016-2017	2015 al 2016	2015-2016-2017
05	2014000040028	\$ 912.982.161.00	Máquinas y equipos de coser	2015	2015	2016
06	2014000040025	\$ 212.934.600.00	Materiales y suministros	2016	2016	-----
07	2015000040005	\$ 44.666.668.00	Hardware y software	2015	2015	2016
08	2015000040002	\$1.058.837.990.00	Materiales y suministros	2015	2015	2016
total		\$9.422.674.597.00				

Fuente: Contratos y registros contables

## 2. Bienes Muebles en bodega.

En el sistema que maneja la Gobernación en el área de Almacén, se aprecia que algunos bienes cuando le dan la entrada, los ingresan en la cuenta 1635 de Bienes muebles en bodega. Al examinar mediante muestro se detecta que unos bienes fueron entregados físicamente al beneficiario de la inversión mediante un acta para su uso, pero el sistema fue alimentado con fecha rezagada, meses después, legalizándose la transacción en forma tardía. Hecho que acarrea que el registro

contable de la legalización de la salida de los bienes, quede con fecha de meses posteriores a la real entregada.

El procedimiento con el que cuenta la Gobernación para el manejo de las entradas y salidas del Almacén no contempla las entregas en ubicaciones lejanas ni los términos para la legalización de los mismos. Luego la Oficina encargada en éste caso, la Secretaría de Educación reporta al Almacén un consolidado en fechas posteriores.

La anterior situación, ocasionó que los saldos de ésta cuenta **1635 Bienes Muebles** en bodega presentara sobreestimación en el estado financiero con corte a diciembre 31 de 2014 por valor de \$49.293.908.50, así como de su saldo durante algunos meses del año 2015 (\$62.805.770.60), como se aprecia a continuación.

#### REGISTRO DE LEGALIZACIÓN EN ALMACÉN

Ítem	Valor	Elemento	ACTA DE ENTREGA FISICA		COMPROBANTE DE LEGALIZACIÓN EN SISTEMA	
			No.	Fecha	No.	Fecha
1.	\$ 2.575.441.90	5 computadores	412	17-08-2014	920	24-02-2015
2.	\$15.452.651.40	30 computadores	363	09-01-2015	899	24-09-2015
3.	\$ 7.726.325.70	15 computadores	900	09-01-2015	361	24-09-2015
4.	\$ 36.056.186.60	70 computadores	334	28-11-2014	853	18-09-2015
5.	\$ 9.563.448.30	7 maletines	729	17-02-2015	1021	19-10-2015
6.	\$10.662.280.00	20 computadores	327	27-11-2014	850	18-09-2015
7.	\$20.603.535.20	40 computadores	354	09-01-2015	895	23-09-2015
8.	\$ 5.464.824.00	4 maletines	763	14-04-2015	1030	19-10-2015
9.	\$ 2.628.780.00	5 computadores	364	09-01-2015	900	24-09-2015
10	\$ 1.366.206.00	1 maletín	772	14-04-2015	1032	19-10-2015
.	\$112.099.679.1					

Los anteriores registros observados pertenecen al Contrato No. 106 del 10-10-2013 por valor de \$1.298.388.000.00 correspondiente al proyecto BPIN 2012000040037.

Con esta gestión la administración gubernamental está infringiendo el Régimen de Contabilidad Pública, Manual de procedimientos, Catálogo de cuentas correspondiente a los años 2014 al 2015 de la Contaduría General de la Nación, así como, el Decreto 1949 de 2012, en su artículo 42; afectando además, la situación económica y los estados financieros al 31-12-2014 y 31-12-2015 de la Gobernación,

### 3. Afectación del gasto en la situación económica.

Continuando con la verificación del registro de los activos, encontramos que para activos fijos y los bienes de uso público adquiridos con recursos de regalías mediante los proyectos de inversión, encontramos que en su momento para los

años 2015 y 2016 la Gobernación de Risaralda, los registró en los Estados Financieros en el Gasto.

Así las cosas, al haber registrado en su momento estos valores de los activos en el gasto por valor de \$28.306.011.683,55 se presenta una sobreestimación del gasto para las vigencias 2015 y 2016 y una subestimación del activo, afectando la realidad de la situación económica de la entidad territorial y los resultados del ejercicio fiscal produciéndose un menor excedente o utilidad. Cifras presentadas en el siguiente cuadro.

### Registros en el Gasto

Ítem.					Registro contable –ingreso–				Activos Afectados
BPIN	contra to	vr	fecha	pagos contab,	código de la cuenta	DEBE	código de la cuenta	HABER	
2015000040027,00	1486	65.346.142	INGRESO 22-07-2016, 09-12-2016, 21-12-2016-24-05-2017	65.346.142	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	65.346.142	2401020212 Proyectos de inversión honorarios y otras cuentas pasivo	65.346.142,00	Vías.
2015000040027,00	122	768.176.595	INGRESO 08-08-2016, 22-12-2016, 09-02-2017, 25-05-2017	768.176.595	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	768.176.595	2401010304 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	768.176.595,00	Edificaciones y Vías.
2015000040027,00	144	4.975.558	INGRESO 12-09-2016	4.975.558	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	4.975.558	2401020212 Proyectos de inversión honorarios y otras cuentas pasivo	4.975.558,00	Placa huella.
2015000040027,00	1488	85.110.514	INGRESO 08-07-2016, 31-05-2016	85.110.514	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	85.110.514	2401010304 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	85.110.514,00	Placa huella.
2015000040027,00	1478	26.059.133	INGRESO 09-03-2016, 11-04-2016, 13-07-2016	26.059.133	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	26.059.133	2401020212 Proyectos de inversión honorarios y otras cuentas pasivo	26.059.133	Vías.
2015000040027,00	1474	384.852.672	INGRESO 29-01-2016, 10-03-2016, 07-04-2016, 15-06-2016	384.852.672	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	384.852.672	2401010304 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	384.852.672	Vías y Placa Huella

Ítem.					Registro contable –ingreso-				Activos Afectados
BPIN	contra to	vr	fecha	pagos contab,	código de la cuenta	DEBE	código de la cuenta	HABER	
2015000040027,00	1450	375.470.228	INGRESO 04-03-2016, 28-04-2016, 10-08-2016	375.470.228	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	375.470.228	24010103 04 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	375.470.228	Vías.
2015000040027,00	1449	21.777.994	INGRESO 28-04-2016, 08-11-2016	21.777.994	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	21.777.994	24010202 12 Proyectos de inversión honorarios y otras cuentas pasivo	21.777.994	Vías.
2015000040026,00	103	595.620.386	INGRESO S 28-04-2016, 27-06-2016, 08-09-2016, 21-12-2016	595.620.386	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	595.620.386	24010103 04 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	595.620.386	Edificaciones.
2015000040026,00	85	780.785.445	INGRESO S 20-05-2016, 25-07-2016, 24-10-2016, 09-12-2016	780.785.445	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	780.785.445	24010103 04 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	780.785.445	Edificaciones. Canchas múltiples.
2015000040026,00	245	130.603.691	INGRESO S 15-04-2016, 27-06-2016, 25-07-2016, 20-10-2016, 23-11-2016, 14-12-2016	130.603.691	55070607 y 55070604 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	130.603.691	24010202 12 Proyecto de Inversión Honorarios	130.603.691,00	Edificaciones. Canchas múltiples.
2015000040026,00	1429	303.203.468	INGRESO S 20-09-2016, 17-03-2016, 17-05-2016, 12-07-2016	303.203.468	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	303.203.468	24010103 04 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	303.203.468,00	Coliseo Cubierto.
2015000040026,00	1471	22.766.489	INGRESO S: 20-09-2016	22.766.489	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social y 55050603 Recreación y Deporte Honorarios	22.766.489	24010202 04 Proyecto de Inversión Honorarios y 24010103 04 Obra Pública	22.766.489,00	Coliseo Cubierto.
2015000040026,00	1095	10.411.510	INGRESO: 28-12-2016	10.411.510	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	10.411.510	24010202 12 Proyectos de inversión honorarios y otras cuentas pasivo	10.411.510,00	Equipo de Recreación y Deporte



Ítem.					Registro contable –ingreso-				Activos Afectados
BPIN	contra to	vr	fecha	pagos contab,	código de la cuenta	DEBE	código de la cuenta	HABER	
2015000040026,00	30	39.857.297	INGRESO: 09-12-2016 Y 28-12-2016	39.857.297	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	39.857.297	2401010304 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	39.857.297,00	Equipo de Recreación y Deporte
2015000040026,00	1144	29.058.000	INGRESO: 14-12-2016 Y 28-12-2016	29.058.000	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	29.058.000	2401010304 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	29.058.000,00	Equipo de Recreación y Deporte
2013000040031,00	1270	291.044.675	INGRESO: 21-10-2015, 09-12-2015, 11-05-2016, 26-05-2016, 22-09-2016, 18-12-2015, 29-09-2016, 30-09-2016, 23-11-2016, 19-12-2016, 21-12-2016	291.044.423	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios y 55070604 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	291.044.423	2401020212 Proyectos de inversión honorarios, 2401020204 Proyecto de inversión honorarios y otras cuentas pasivo	291.044.423,00	Vías.
2013000040031,00	1264	5.034.735.962	INGRESO: 06-11-2015, 10-05-2016, 19-09-2016, 27-10-2016, 23-12-2016	5.034.735.278	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios y 55070603 Desarrollo comunitario y bienestar servicios	5.034.735.278	2401010301 Obra pública y 2401010304 Obra pública y otras cuentas del pasivo	5.034.735.278,00	Vías.
2013000040010,00	1045	257.851.156	INGRESO: 25-08-2015, 08-09-2015, 28-09-2015, 06-11-2015, 18-12-2015, 21-10-2015, 09-12-2015.	257.851.156	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	257.851.156	2401020212 Proyecto de Inversión Honorarios y otros pasivos	257.851.155,60	Vías.
2013000040031,00	1222	25.126.760	INGRESO: 21-11-2016	25.126.760	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social	25.126.760	2401020212 Proyecto de Inversión Honorarios y otros pasivos	25.126.760,00	Vías.
2013000040031,00	678	465.619.871	INGRESO: 20-11-2015, 24-12-2015, 29-03-2016, 22-	465.619.871	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar	465.619.871	2401010304 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	465.619.871,00	Vías.

Ítem.					Registro contable –ingreso-				Activos Afectados
BPIN	contrato	vr	fecha	pagos contab,	código de la cuenta	DEBE	código de la cuenta	HABER	
			06-2016, 05-12-2016		social servicios				
201300004003 1,00	781	3.606.274.949	INGRESO: 20-08-2015, 28-09-2015, 21-10-2015, 04-12-2015, 11-12-2015, 22-12-2015, 28-04-2016, 22-09-2016	3.606.274.949	55070603 Desarrollo comunitario y bienestar social 55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	3.606.274.949	24010103 04 Obra pública, 24010103 01 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	3.606.274.949,00	Vías.
201300004003 1,00	895	246.701.400	INGRESO S: 04-08-2016, 19-06-2015, 25-08-2015, 30-09-2015, 15-10-2015, 03-12-2015, 18-12-2015	246.701.400	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	246.701.400	24010202 12 Proyecto de Inversión Honorarios y otros pasivos	246.701.400,00	Vías.
201300004001 0,00	1330	21.152.000	ENTRADA: 23-11-2016	21.143.000	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	21.143.000	24010202 12 Proyecto de inversión honorarios	21.143.000,00	Vías.
201300004001 0,00	1297	466.754.487	ENTRADA: 31-12-2015, 23-03-2016, 24-11-2016	466.754.487	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social SERVICIOS	466.754.487	24010103 04 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	466.754.487,00	Vías.
201300004001 0,00	637	153.225.850	ENTRADA: 21-07-2015, 21-12-2015	153.225.850	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	153.225.850	24010202 12 Proyecto de inversión honorarios y otras cuentas del pasivo	153.225.850,00	Vías.
201300004001 0,00	1180	4.579.439	ENTRADA: 15-12-2016	4.579.439	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	4.579.439	24010202 12 Proyecto de inversión honorarios y otras cuentas del pasivo	4.579.439,00	Vías.
201300004001 0,00	612	64.929.831	ENTRADA: 18-12-2015, 18-05-2016	64.929.831	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social SERVICIOS	64.929.831	24010103 04 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	64.929.831,00	Vías.

Ítem.					Registro contable –ingreso-				Activos Afectados
BPIN	contra to	vr	fecha	pagos contab,	código de la cuenta	DEBE	código de la cuenta	HABER	
2013000040010	986	441.680.339	ENTRADA: 26-11-2014, 31-03-2015, 20-04-2015, 25-05-2015, 08-07-2015, 24-09-2015, 21-12-2015, 23-12-2015, 28-12-2015	441.680.339	55070604 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios, 55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	441.680.339	2401020204 Proyecto de Inversión Honorarios, 2401020212 Proyecto de inversión honorarios y otras cuentas del pasivo	441.680.339,00	Vías.
2012000040021,00	986	399.446.348	ENTRADA: 26-11-2014, 31-03-2015, 20-04-2015, 25-05-2015, 08-07-2015, 24-09-2015, 21-12-2015, 23-12-2015, 28-12-2015	399.446.348	55070604 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios, 55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	399.446.348	2401020204 Proyecto de Inversión Honorarios, 2401020212 Proyecto de inversión honorarios y otras cuentas del pasivo	399.446.348,00	Vías.
2013000040010,00	863	3.211.117.667	ENTRADA: 27-11-2014, 09-03-2015, 15-04-2015, 29-05-2015, 08-07-2015, 31-07-2015, 08-09-2015, 21-10-2015, 10-12-2015, 28-12-2015	3.211.117.667	55070603 Desarrollo comunitario y bienestar social 55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	3.211.117.667	2401010301 Obra pública y 2401010304 Obra pública y otras cuentas del pasivo	3.211.117.667,00	Vías.
2012000040021	863	6.527.026.707	ENTRADA: 27-11-2014, 09-03-2015, 15-04-2015, 29-05-2015, 08-07-2015, 31-07-2015, 08-09-2015, 21-10-2015, 10-12-2015, 28-12-2015	6.527.026.707	55070603 Desarrollo comunitario y bienestar social 55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	6.527.026.707	2401010301 Obra pública y 2401010304 Obra pública y otras cuentas del pasivo	6.527.026.707,00	Vías.
2013000040010	906	464.279.821	ENTRADA: 18-12-2015, 21-12-2015, 27-05-2016 Y 20-12-2016	464.279.821	55070607 Desarrollo comunitario y bienestar	464.279.821	2401010304 Obra Pública y otras cuentas del pasivo	464.279.821,00	Vías.

Ítem.					Registro contable –ingreso-				Activos Afectados
BPIN	contra to	vr	fecha	pagos contab,	código de la cuenta	DEBE	código de la cuenta	HABER	
					social servicios				
2013000040010,00	903	20.992.284	ENTRADA: 20-12-2016	20.992.284	55070608 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	20.992.284	2401020212 Proyecto de inversión honorarios y otras cuentas del pasivo	20.992.284,00	Vías.
2012000040021 y 2013000040010	837	2.704.504.142	ENTRADA: 03-10-2014, 09-02-2015, 11-03-2015, 08-04-2015, 28-04-2015, 28-05-2015, 26-06-2015, 28-09-2015, 18-12-2015	2.704.504.142	55070603 Desarrollo comunitario y bienestar social 55070607 Desarrollo comunitario y bienestar social servicios	2.704.504.142	2401010301 Obra pública y 2401010304 Obra pública y otras cuentas del pasivo	2.704.504.142,00	Vías.
2012000040021 y 2013000040010	888	254.902.810	ENTRADA: 04-09-2014, 19-12-2014, 26-12-2014, 30-06-2015, 29-09-2015, 18-12-2015, 13-02-2015, 11-03-2015, 10-04-2015, 15-05-2015	254.902.810	55070604 Desarrollo comunitario y bienestar social honorarios	254.902.810	2401020204 Proyecto inversión honorarios y otras cuentas del pasivo	254.902.810,00	Vías.
Total								28.306.011.683,55	

Fuente: Contabilidad Gobernación.

Por lo anteriormente expuesto, la Contraloría General de la República, deduce que el sistema de información contable no se ajusta a la normatividad contable pública en cuanto a la causación, revelación, confiabilidad y razonabilidad de los hechos económicos tal como se puede evidenciar, incumpliendo los principios de contabilidad pública, de la misma manera, da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación.

Por lo anterior se configura una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria, según lo contemplado en el Plan General y Régimen de Contabilidad Pública y como se explica en el cuerpo de esta observación.

- Causa

Por la débil interacción de trabajo entre las dependencias de almacén, contabilidad y las Secretarías encargadas de la contratación y de los proyectos de inversión.

Deficiencias de la Gobernación en sus sistemas de información, en el sistema contable, así como, en el sistema de control interno.

Por las deficiencias en la aplicación del control interno contable, por parte de las personas encargadas.

- Efecto

No se garantiza el reporte confiable de la información a clientes internos y externos.

La sobreestimaciones y subestimaciones generan afectaciones desfavorables en la situación económica de la Gobernación, así mismo, estas debilidades en la información contable afectan el análisis y manejo de las cifras financieras por parte de las entidades de control y de clientes externos.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

- 1- *“Por la falta de integralidad entre las dependencias que reconocen la entrada al almacén y la que registra contablemente estos hechos económicos, se ingresan los bienes adquiridos con recursos del Sistema General de Regalías, en la cuenta 1910 Cargos Diferidos, sin tener presente la naturaleza de la misma”*

El sistema PCTG que integra los módulos de contabilidad, central de cuentas, tesorería y Almacén y otros procesos financieros al interior de la Administración Departamental, se encuentran debidamente integrados y parametrizados los movimientos descritos desde el módulo de integración, causación y pago. La conexión que se da para la determinación y asignación de las cuentas contables en las respectivas causaciones de los pagos realizados a los diferentes proveedores se encuentra descritas en un código o número llamado categoría y la cual tiene No. Elemento y referencia, dicha categoría y de acuerdo al movimiento se realice entradas, salidas u otras es la que mueve las cuentas contables dentro de la contabilidad del Departamento. Al momento de registrar la compra la Dirección de Contabilidad mueve las cuentas de acuerdo a las categorías determinadas en las entradas de almacén elaboradas por la Dirección de Recursos Físicos de la Secretaría Administrativa, dependencia que tiene la competencia de administrar los bienes del Departamento y los movimientos posteriores de cada uno de los bienes que realiza dicha dependencia afectan la contabilidad en integración de acuerdo a la categoría que se mueve.

- 2- *“Con esta gestión la administración gubernamental está infringiendo el Régimen de Contabilidad Pública, Manual de procedimientos, Catálogo de cuentas correspondiente a los*

años 2015 al 2016 de la Contaduría General de la Nación, así como, el Decreto 1949 de 2012, en su artículo 42; afectando además, la situación económica y los estados financieros al 31-12-2015 y 31-12-2016 de la Gobernación, al presentar sobreestimación en el saldo de la cuenta 19 Otros Activos, 1910 Cargos Diferidos por valor de \$9.422.674.597.00 atinente a los siguientes proyectos aprobados:

### HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS EN CARGOS DIFERIDOS

Ítem	No. BPIN	Valor	Clase de bien	Año con Sobreestimación	Año que ingresa el bien adquirido	Año que sale el bien
01	2012000040038	\$1.742.536.479.00	Materiales y suministros	2015	2015	2016
02	2013000100115	\$1.294.998.992.00	Computadores	2015-2016	2015	2015-2016
03	2013000040020	\$ 368.362.800.00	Software y otros	2016	2016	2017
04	2013000040022	\$3.787.354.907	Materiales y suministros	2015-2016-2017	2015 al 2016	2015-2016-2017
05	2014000040028	\$ 912.982.161.00	Máquinas y equipos de coser	2015	2015	2016
06	2014000040025	\$ 212.934.600.00	Materiales y suministros	2016	2016	-----
07	2015000040005	\$ 44.666.668.00	Hardware software	2015	2015	2016
08	2015000040002	\$1.058.837.990.00	Materiales y suministros	2015	2015	2016
total		\$9.422.674.597.00				

Fuente: Contratos y registros contables

CONCEPTO Contaduría General No. 20162000000361 DEL 13-01-16

#### “1. BIENES DEVOLUTIVOS Y DE CONSUMO CLASIFICACIÓN DE BIENES:

*En relación con la clasificación de los bienes, a tendiendo la estructura del Catálogo General de cuentas contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, hay bienes que implican la incorporación de un activo y se reconocen como propiedades, planta y equipo, hay bienes que se consumen con su uso, y debe tenerse en cuenta el tiempo estimado para su consumo, y la materialidad de los mismos, independientemente de su cuantía o valor. En consecuencia, si el consumo es de muy corto plazo, se registran directamente como costo o como gasto según corresponda, en tanto que, para tiempo de consumo mayor, su reconocimiento debe hacerse a título de Cargos Diferidos, máxime si se excede el período contable y se pueden esperar beneficios económicos futuros, para posteriormente amortizarlos durante el período en que efectivamente se consuman en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad”.*

En el Libro II Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación Régimen de Contabilidad Pública respecto de la dinámica de las cuentas que conforman el grupo 19 de OTROS ACTIVOS establece lo siguiente:

*“En esta denominación se incluyen las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de cometido estatal de la entidad contable publica o están asociados a su administración, en función de situaciones tales como posesión, titularidad, modalidad especial de adquisición, destinación o su capacidad para generar beneficios o servicios futuros”.*

Teniendo en cuenta el concepto antes descrito el cual indica que de acuerdo a la materialidad de los elementos y el tiempo en el cual serán consumidos estos podrán ser clasificados como gastos durante el periodo o ser reconocidos como un cargo diferido en el grupo 19, los bienes de consumo que son adquiridos por la Administración Departamental y que son utilizados para las funciones del cometido estatal afectan la cuentas del grupo 19 y no del gasto teniendo en cuenta su materialidad y que no se consumen o entregan inmediatamente en el momento en que se adquieren.

De la misma manera se aclara que las amortizaciones de la cuenta de cargos diferidos se realizan a medida que la Dirección de Recursos Físicos realiza la entrega, es decir, la contabilización entre la cuenta del activo y el gasto se hace de acuerdo a los movimientos de almacén determinación por la Dirección de Recursos Físicos en el sistema financiero PCTG como responsables de la administración de los bienes en el Departamento de Risaralda.

Se hace necesario aclarar que el concepto del ítem 3 del proyecto No. 2013000040020 por valor de \$ 368.362.800.00 no corresponde a Software y otros sino a Juegos didácticos y libros de enseñanza que se adquirieron para las instituciones educativas de los municipios no certificados en Educación entradas de almacén No. 515 del 26 de diciembre de 2016 por valor de \$ 110.377.040 descripción del elemento: juegos didácticos, entrada de almacén 159 del 29 de julio de 2016 por valor de \$ 147.462.000 descripción elemento: libro enseñanza clic nivel 1, 2, 3 y 4 y entrada No. 357 del 25 de noviembre de 2016 por valor de \$ 110.523.760 descripción del elemento: libro, instituciones educativas que están a cargo del Departamento de Risaralda incluso como cuentadantes al interior de la Administración y cuyos valores unitarios son de mínima cuantía. Lo anterior generará beneficios futuros y se adquirieron para cumplir con el cometido estatal y los cuales se fueron amortizando a medida que la Dirección de Recursos Físicos realizaba la salida de los mismos.

El ítem No. 06 Proyecto No. 2014000040025 por valor de \$ 212.934.600.00 corresponde a materiales y suministros papelería varia adquirida al Fondo Editorial del Departamento contrato No. 1400 que tiene por objeto: "Elaboración y suministro de material impreso y audiovisual para las actividades de información, educación y comunicación de la estrategia entornos saludables y los programas de la Secretaría de Salud Departamental", entradas de almacén No. 562 por valor de \$ 33.370.000, No. 563 por valor de \$ 22.460.000, No. 564 por valor de \$ 30.187.400, No. 565 por valor de \$ 117.554.000, No. 566 por valor de \$ 70.917.137, No. 567 por valor de \$ 43.020.000, No. 568 por valor de \$ 40.074.960, el valor total pagado fue de \$ 357.583.497 de los cuales \$ 212.934.600 corresponde a recursos del Sistema General de Regalías y el valor de \$ 144.648.897 corresponde a recursos de la Secretaría de Salud. Como se puede observar ese ítem corresponde a elementos de consumo que se van amortizando a medida que los mismos se van utilizando en el desarrollo de las actividades de la Secretaría de Salud y que la Dirección de Recursos Físicos realiza la salida de dichos elementos.

El ítem No. 02 Proyecto No. 2013000100115 por valor de \$ \$1.294.998.992.00 corresponde a Adquisición de Kit didácticos de lenguaje y matemáticas para el mejoramiento de ambientes de aprendizaje de básica primaria, paquetes de laboratorios en la nube y laboratorios móviles de ciencia para la secundaria contrato 0413 de 6 de marzo de 2015, fue revisado y se encontró que la Dirección de Recursos Físicos movió los elementos en la categoría de consumo y una parte corresponde a la propiedades, planta y equipo dentro de los activos de la entidad, por lo tanto a través del comprobante 1634 de errores y reclasificaciones, se procedió a realizar el reconocimiento de los bienes adquiridos que no eran consumo. Del valor total \$ 27.086.300 corresponde a elementos de consumo el resto pertenecen a la categoría de activo.

Con respecto al ítem No. 7 por valor de \$ 44.666.668.00 y una vez verificada la información contable, se puede evidenciar que en la cuenta 1970 ACTIVOS INTANGIBLES subcuenta 19700704 –

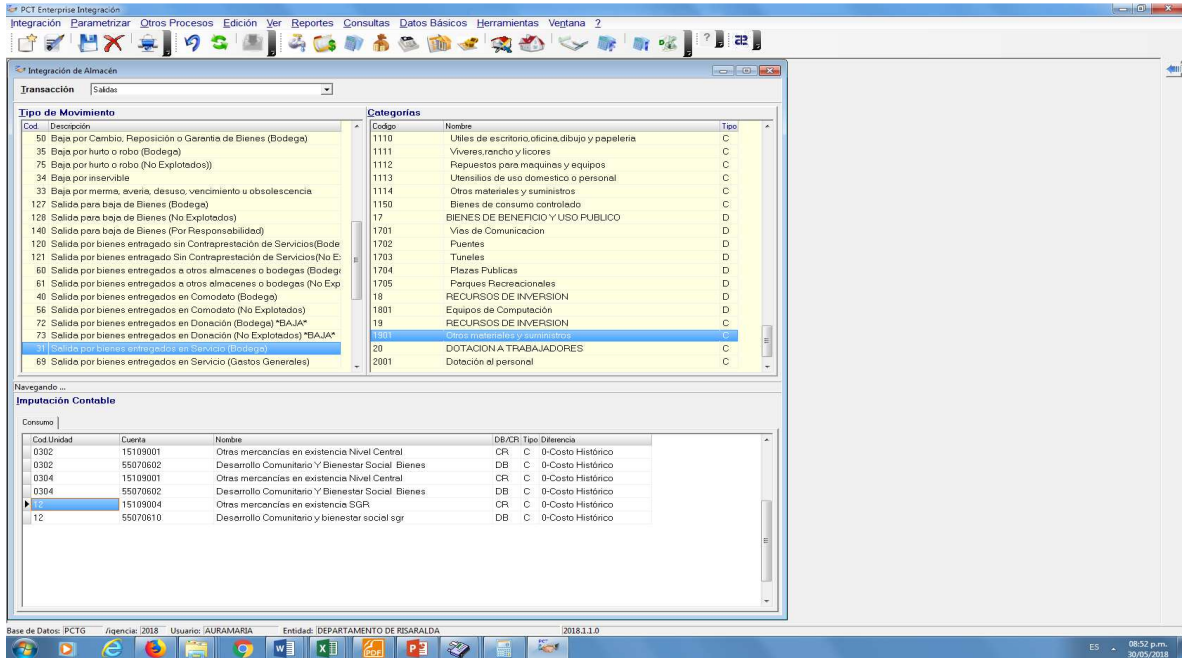


Licencias SGR, el valor fue incorporado en la determinación de los saldos iniciales, depurando así el movimiento realizado en la cuenta contable 19100104 Materiales y suministros SGR, entradas que se habían realizado en almacén mediante movimiento No. 430 de diciembre de 2015. Se anexa comprobante No. 1634 donde se encuentra el reconocimiento respectivo. Es decir, que a la fecha se encuentra debidamente reconocido dentro de las cuentas del activo.

Se tiene que el cometido estatal son las diversas actividades o tareas que tienen a su cargo las entidades estatales. Cometidos son las actividades que se cumplen a través del ejercicio de una función.

Además de lo anterior, y si se revisa el efecto de las diferentes contabilizaciones realizadas en el activo de los proyectos que se relacionan en el presente informe y que fueron contabilizadas en el grupo 19 de OTROS ACTIVOS en el momento de la compra y que era para uso de terceros independiente si se hubiese utilizado la cuenta del grupo 19 u otra cuenta del activo diferente a propiedades, planta y equipo, el efecto en el Balance General y en el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social es el mismo, por cuanto en el momento de la entrega de dichos bienes la contrapartida será una cuenta del gasto, es decir, que el efecto en el patrimonio siempre será el mismo. Lo que podría modificar el impacto en los estados financieros y en el patrimonio es la oportunidad con que se realizaron las salidas desde el módulo de almacén por cuanto dicho movimiento afecta la contabilidad en integración. Además de lo anterior, una vez revisado las contabilizaciones de la cuenta del grupo 19 y que cumplían la condición de activos por cuanto fueron adquiridos para uso de la administran departamental ya sea como propiedad, planta o equipo o como activo intangible fueron reconocidos en el proceso de determinación de saldos iniciales a 1ro de enero de 2018 dando cumplimiento al Nuevo Marco Normativo y al artículo 355 de la ley 1819 como es el caso del BPIN No. 2013000100115 por valor de \$1.294.998.992.00 y el BPIN No. 2015000040005 por valor de \$ 44.666.668.00 (Ver comprobante 1634)

Teniendo en cuenta que se determinaron los saldos iniciales y que existieron modificaciones de cuentas, el Departamento de Risaralda reorganizó el proceso de contabilización y reconocimiento de los bienes que son adquiridos para terceros en las cuentas del grupo 15, tal como se evidencia en las parametrizaciones que se realizaron en el módulo Almacén, se aclara que el módulo no administra inventarios, solo administra la información de las propiedades, planta y equipo respecto a los bienes muebles y los bienes de consumo al interior de la administración. Como para el año 2018 la cuenta 1910 fue eliminada se pudo parametrizar en un movimiento del módulo de almacén dicha afectación contable:



La imagen muestra cómo se encuentra actualmente el módulo integración y que sólo se utilizará para aquellos bienes que son adquiridos para terceros.

De la misma manera se entrega una imagen de los auxiliares de las cuentas del grupo 15 donde se puede evidenciar las contabilizaciones de dichos bienes para el año 2018:

Presentación Preliminar

100%

Total: 4

100%

4 of 4

DEPARTAMENTO DE RISARALDA

NIT. 891480085-7

LIBRO AUXILIAR

Todas las Fechas

Rango de Cuentas Desde: 15109001 Hasta: 15109001

Fecha	Nu.Cu	SC	TC	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Val. Base	Nu	Nombre	C.Unt	No. Doc.	D.L
Cuenta Mayor: 1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA													
Subcuenta: 15109001-Otras mercancías en existencia Nivel Central													
01/01/2018	491	1072	51	SALDOS INICIALES	981,817,417.07	0.00	981,817,417.07	0.00	891480085-7	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	NC - 10		
31/01/2018	48	18	AIT	Se rectificó cuenta al gasto ya que corresponde a bienes entregados a la Policía Nacional	0.00	981,817,417.07	0.00	0.00	891480085-7	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	NC - 65		
20/02/2018	193	48	AIT	Rectificación de Cuenta contable en la Orden de Pago No 776 del 22 de febrero	57,628,899.43	0.00	57,628,899.43	0.00	891480085-7	AGROADMINISTRADORES DE COLOMBIA SAS	NC - 65		
28/03/2018	290	76	AIT	Rectificación cuenta contable de la Orden de pago 2732 del 27 de marzo de 2018	14,124,110.00	0.00	71,754,109.43	0.00	890480656-4	TES. SOLUCIONES TECNOLOGICAS	NC-24		
TOTALES					1,053,271,326.50	981,817,417.07	71,754,109.43	0					

PCT Enterprise

30/05/2018

Página 1

## ANÁLISIS DE RESPUESTA

### Cargos Diferidos.

La entidad territorial, con su respuesta afirma lo objetado, que en el “*sistema PCTG al momento de registrar la compra la Dirección de Contabilidad mueve las cuentas de acuerdo a las categorías determinadas en las entradas de almacén elaboradas por la Dirección de Recursos Físicos de la Secretaría Administrativa*”, es decir, Recursos físicos afecta la cuenta Cargos Diferidos y el proceso inicia irregularmente, al afectarse una cuenta contable errada.

Con respecto al proyecto No. 2013000040020 que no corresponde a Software y otros sino a Juegos didácticos y libros de enseñanza, se aclara que el contrato habla de éstos bienes, no obstante se modificará el nombre de los bienes en el cuadro de la presente observación.

La Gobernación expresa que se afectó esta cuenta de Cargos Diferidos fue objeto de ajustes y que al iniciar el año 2018, hicieron depuración y que a la fecha ese saldo está totalmente depurado, que de todas maneras había bienes que sus valores unitarios son de mínima cuantía, y que así se hubiese utilizado la cuenta del grupo 19 u otra cuenta del activo diferente a propiedades, planta y equipo, el efecto en el Balance General y en el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social es el mismo, por cuanto en el momento de la entrega de dichos bienes la contrapartida será una cuenta del gasto, es decir, que el efecto en el patrimonio siempre será el mismo.

Al respecto la Comisión de auditoría expresa que a pesar de los ajustes efectuados y depuraciones los saldos de esas cuentas antes del año 2018, contablemente sufrieron una afectación, y que la influencia del gasto en el patrimonio siempre debe obedecer a hechos sucedidos en el momento o en la vigencia respectiva, para no tener efectos equívocos en el patrimonio.

### Bienes muebles en bodega.

Al respecto la Gobernación expresa que hubo algunos retrasos porque el transporte estaba a cargo de instituciones educativas, que este hecho ya fue detectado por la Contraloría de Risaralda y que suscribieron un plan de mejoramiento 691 del 17-07-2017 acción Nro.68 HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.2 que viene del PLAN DE MEJORAMIENTO No.540 HALLAZGO No.3 L y finalmente solicita retirar incidencia disciplinaria en vista de que están trabajando para mejorar.

Esta respuesta corrobora las debilidades detectadas razón por la cual no se pueden eliminar del informe, en vista de que estas observaciones ocurrieron durante las vigencias mencionadas y afectaron esos años contablemente.

### **Afectación del gasto en la situación económica.**

La entidad auditada manifiesta que están aplicando el proceso de depuración y saneamiento contable establecido en el artículo 355 la Ley 1819 de diciembre de 2016 “Artículo 355°, SANEAMIENTO CONTABLE. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales.

También afirman que las depuraciones se realizaron a través del Comité de Sostenibilidad del Sistema de Información Financiero del Departamento en reunión realizada el día 29 de diciembre de 2017.

En definitiva la presente auditoría concluye que las depuraciones efectuadas en diciembre de 2017, lo que hacen es reconocer las debilidades que se les ha objetado, y que de a pesar de estar subsanadas a la fecha si afectaron contablemente y financieramente a la Gobernación durante las vigencias mencionadas en la observación.

Por lo anterior se configura un hallazgo administrativo con presenta incidencia disciplinaria.

### **HALLAZGO No. 03. Sistema de Control Interno. (H3) (A3) (D2)**

Criterio:

La Gobernación de Risaralda debe tener implementado y funcionando el sistema de control interno, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen con eficiencia, eficacia y economía de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes. Así como, garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

- Fuente de criterio:

**Ley 87 de 1993. Artículo 2.** Objetivos del sistema de Control Interno. Atendiendo los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública, el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- a. Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten;
- b. Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional;
- c. Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d. Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional;
- e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;
- f. Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos;
- g. Garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación;

**Artículo 6.-** Responsabilidad del control interno. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas, será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno, también será de responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos.

**Resolución 357 de 2008 Artículo 3** de la Contaduría General de la Nación. Para efectos administrativos, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrán la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

**Ley 734 de 2002**, artículo 34 numeral 1 “deberes de todo servidor público”.

- Condición:

El sistema de control interno del Departamento de Risaralda con respecto al manejo de los recursos del sistema general de regalías -SGR- presenta deficiencias, toda vez que, para las vigencias auditadas 2012 a 2016, se evidenció que no se ha implementado la cultura del control ni del 30autocontrol por parte de la Oficina de

Control Interno. En vista, que las áreas de presupuesto, almacén, contabilidad y las Secretarías responsables del manejo de éstos recursos no concilian permanentemente sus operaciones, así mismo, las actividades propias de seguimiento y control por parte de la alta dirección no se evidencia.

Así mismo, en el mapa de riesgos de las vigencias auditadas no contemplaron riesgos contables ni presupuestales del sistema general de regalías, tampoco de la ejecución contractual de los proyectos.

Se detectó que en los manuales de procesos y procedimientos del almacén no se contemplan actividades de manejo para clasificación de elementos de consumo y devolutivos; ni existe una conexidad entre el registro de entradas con la modalidad contractual suscrita ni los principios contables. El sistema no reporta las realidades contractuales de los proyectos BPIN en cuanto a las entradas y salidas en el almacén, toda vez que se observó:

- En Almacén se clasifican como de consumo sin serlo y contablemente se llevan equivocadamente a la cuenta contable 1910 Cargos diferidos y a 5111 Gastos generales. Situación evidenciada en los Comprobantes de entrada No. 159 del 29/07/2016, No. 515 del 26/12/2016, No. 357 del 25/11/2016, No. 439 del 15/12/2015, No. 436 del 15/12/2015, No. 61 del 16/04/2015, No. 520 del 30-12-2015, No. 786 del 16/08/2016, No. 444 del 16/08/2016, No. 489 del 22/12/2015, No. 161 del 29/05/2014, No. 460 del 17/12/2015, No. 710 del 27/04/2015, No. 397 del 24/11/2015, No. 258 del 06/03/2015, No. 127 del 23/06/2015, No. 267 del 27/08/2015, No. 431 del 15/12/2015. En cuanto al comprobante de entrada No. 277 del 07/09/2015, fue cambiado de consumo a devolutivo para entregar los bienes en comodato. Hechos que generaron unas sobreestimaciones y subestimaciones contables en los estados financieros de las vigencias auditadas.

Según lo anterior, generan una entrada a almacén sin tener en cuenta si los elementos son adquiridos para entregar a terceros en comodato o cedidos, o para el manejo en la Gobernación, afectándose una cuenta que esta enlazada con contabilidad y desde el inicio del proceso, se afecta la contabilización de manera errónea.

- Las salidas en el almacén de la Gobernación se legalizan en algunos casos hasta un año después de ser entregados los bienes, como sucedió con los computadores adquiridos y entregados a las instituciones educativas del departamento y con el caso del BPIN 201500004000, en donde el contrato se liquidó el 05/11/2016 y se entregaron los bienes el 01/06/2017.

-También se observó que otros bienes como computadores y mouse, se les daba la salida físicamente para su uso, pero en el sistema se actualizaba el registro meses después, evidenciados en las actas de entrega del Contrato No. 106 del BPIN 2012000040037. Esta situación generó sobreestimación contable en la cuenta contable 1635 Bienes muebles en bodega y además, podría denotar falencias en la planeación de la contratación, con respecto a la prioridad en las necesidades y oportunidad.

- A pesar de que los contratos estaban terminados, aún algunos bienes se encontraban en bodega, esta situación podría poner en riesgo la conservación y el estado de los mismos, al tenerlos recopilados físicamente hasta una vigencia en almacén, como se observa en el siguiente cuadro:

BPIN	CONT RATO	VALOR	CONTRATISTA	FECHA DE TERMINACION DEL CONTRATO	FECHA DE ENTRADA Y SALIDA DE ALMACEN
2013000040020	1214	\$493.390.000	NEX COMPUTER SA	30-12-2014	ENTRADA: 26-12-2014. SALIDA: 08-04-2015, 09-04-2015, 31-03- 2015, 28-04-2015, 12-05-2015, 08- 07-2015, 11-05-2015, 12-11-2015
201500004004	1381	\$828.999.999.93	ALFA AMBULANCIAS LIMITADA	24-12-2015	ENTRADA: 17-12-2015, 31-12- 2015. SALIDA: sin contraprestación mayo 2016 donación en el año 2017
2014000040028	1154	\$87.955.840.00	METALES Y CONCEPTOS SA	16-11-2015	ENTRADA: 22-12-2015. SALIDA: 28-02-2017
2012000040037	1213	\$396.200.000.00	COMPUTEL Y SYSTEM SAS	29-12-2014	ENTRADA: 30-12-2014. SALIDAS: 18- 09-2015, 21-09-2015, 24-09-2015, 25-09-2015, 28-09-2015, 19-10-2015, 21-10-2015, 30-11-2015, 11-03-2016, 06-04-2017, 27-07-2017, 09-11-2017

Fuente: Contratos y registros contables

En cuanto a la legalización de los pagos se evidenció que algunos soportes de la erogación como las actas de recibo de los bienes adquiridos en los contratos, se legitiman con una firma sin identificación de los beneficiarios que reciben los bienes, como se observó en las actas de entrega de material vegetal del contrato 1299 de 2014.

De otra parte, se detectó que la Gobernación no manejó la función archivística, puesto que los archivos de los contratos en donde reposan los pagos no se encuentran archivados en el orden de construcción de la materia documental, no están completos y tampoco foliados.

Finalmente, se determinó que la Gobernación de Risaralda para los recursos del sistema general de regalías, como no programó ni ejecutó auditorías internas durante los años 2012 a 2016, pues no realizó ni rindió informes del sistema de control interno ni de control interno contable, relacionados con la contabilización y



pagos de los proyectos, con el propósito de garantizar que las operaciones sean realizadas conforme a las normas y obtener finalmente una mejora institucional.

Por las anteriores infracciones a las normas y disposiciones de control interno, se establece una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

- Causa:

Lo anterior obedece a la carente gestión de control por parte de los responsables del sistema de control interno de la Gobernación en los periodos fiscales de 2012 a 2016.

- Efecto:

Operaciones con incumplimientos normativos. Manejo de información presupuestal y contable no veraz ni confiable.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Ante las observaciones comunicadas la entidad manifestó:

“No se puede argumentar que el sistema de control interno del departamento de Risaralda con respecto al manejo de los recursos del SGR presenta deficiencias toda vez y según criterio del auditor por no implementar la cultura del auto control conforme a las presuntas falencias consignadas en el informe esto por cuanto, la dirección de control interno denominada para esa época, dentro de sus actividades planeadas para cada una de las vigencia correspondientes, designaba recursos tanto para la contratación de personal de las diferentes disciplinas a fin no solo de realizar las auditorias respectivas, sino además servir de apoyo frente a las necesidades manifestadas por la administración departamental en las diferentes áreas, así mismo se realizaban actividades como se demuestra en las evidencias puestas en conocimiento al auditor frente la semana de auto control con el fin de sembrar conciencia al servidor público para realizar sus funciones conforme a la ley y manuales de funciones propias de cada cargo, tareas adelantadas por la dirección de control interno esto en acatamiento los principios constitucionales que debe caracterizar la administración pública entendida esta como la gestión que se lleva a cabo en los organismos, instituciones o entes públicos, que reciben de parte del poder político los recursos necesarios para atender los intereses o asuntos de los ciudadanos, de sus acciones y sus bienes, generando bienestar común, siguiendo un orden jurídico., por lo tanto el sistema efectuará el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno orientándolo al logro de los siguientes objetivos fundamentales.

Es importante recalcar que la administración pública busca satisfacer las necesidades de las personas a través de bienes y servicios adecuados., basados en el cumplimiento de la normativa jurídica dentro de una estructura compleja ya que puede abarcar gran cantidad de direcciones administrativas en los organismos públicos cuyas decisiones se toman en equipo entre las diferentes dependencias conforme la materia y no por una sola persona.

Por lo tanto, es impropio que dentro del presente informe se exprese taxativamente “no se ha implementado la cultura del control ni del autocontrol por parte de la Oficina de Control Interno el no

*realizar actividades de auto control*” toda vez que la oficina si realizó estas actividades al ser incluidas dentro de su plan de acción y plan de gestión para cada vigencia. Máxime y como bien se dijo, la gestión de la dirección está encaminada a mejorar no solo el tema específico de regalías sino está encaminada a concientizar el deber ser de cada puesto de trabajo desde la atención al público, tareas administrativas y de mantenimiento como presupuestal y contable, se relaciona la lista de auditorías efectuadas en la vigencia (ANEXO A1)

Es preciso aclarar que la dirección cuenta con un presupuesto bajo discutido en los controles políticos y dicho presupuesto debe estar destinado a comprender las áreas de la administración en especial aquellas que presenta deficiencias dentro de la valoración de riesgos y las debilidades administrativas en garantía de Ley 87 de 1993. Artículo 2. Objetivos del sistema de Control Interno.

Por su parte y de manera respetuosa se aclara que durante el ejercicio de auditoría no se solicitaron evidencias que permitieran demostrar las actividades sobre la cultura del control y del autocontrol por parte de la Oficina de Control Interno, como tampoco fueron solicitados los informes de control interno contable.

Así las cosas, dentro de las vigencias auditadas la oficina de control interno se desarrollaron las siguientes actividades sobre cultura del autocontrol:

#### **VIGENCIA 2012**

##### **Capacitaciones:**

Contrato 737 de 2012

Contrato de prestación de servicios profesionales de capacitación sobre contratación pública y acompañamiento en la actualización jurisprudencial y normativa durante los días 6 y 7 de septiembre de 2012, en la ciudad de Pereira. (anexo1)

##### **Boletines**

Boletín N°1 Políticas de operación proceso evaluación independiente (anexo2)

Boletín N°2 Estatuto General de Contratación de la Administración Pública (anexo3)

Boletines N°3 -4 y 5 Ley anti-tramites (anexo 4,5,6)

Boletines N°6 y 7 Atención al cliente; atención de peticiones, quejas, reclamos, sugerencias y felicitaciones (pqrsf) (anexo7 Y 8)

#### **VIGENCIA 2013**

##### **Capacitaciones:**

##### **Contrato 658 de 2013**

Conferencia taller sobre el régimen de contratación para las instituciones educativas estatales y el ejercicio eficiente y diligente de la interventoría de contratos, con un acompañamiento en la actualización jurisprudencial y normativa (Anexo 9)

##### **Contrato 967 de 2013**

Dictar seminario - taller sobre “fomento de la cultura del autocontrol y su aplicación efectiva en el trabajo” (metodología in-house generadora de planes de mejoramiento inmediatos) (Anexo 10)

##### **Contrato 977 de 2013**

Dictar seminario taller sobre “control y seguimiento a las finanzas públicas (Anexo 11)

### **Contrato 1300 de 2013**

Capacitación formación auditores en sistemas de gestión integrados HSEQ, para 30 funcionarios. (Anexo 12)

### **FORO CICIR**

**7 Foro CICIR**, Claves de la evaluación Independiente en el Sistema de Control Interno, Pereira 29 y 30 de 2013. (Anexo 13)

### **Boletines**

Boletín N°1 Importancia del Autocontrol (Anexo 14)

Boletín N°2 Control Interno 20 años (Anexo 15)

Boletín N°3 Contratación (Anexo 16)

Boletín N°4 CICIR (Anexo 17)

Boletín N°5 Indicadores (Anexo 18)

Boletín N°6 Riesgos (Anexo 19)

Boletín N°7 Capacitaciones (Anexo 20)

Calendarios para los funcionarios de la administración central (Anexo 21)

### **VIGENCIA 2014**

Capacitaciones:

### **Contrato 483 de 2014**

Prestación de servicios para dictar capacitación sobre el régimen de contratación estatal y ejercicio de interventorías y seguimiento de contratos Prestación de servicios para dictar capacitación sobre el régimen de contratación estatal y ejercicio de interventorías y seguimiento de contratos. (Anexo 22)

### **Contrato 952 de 2014**

Dictar seminario - taller sobre “aplicación efectiva del control en la gestión de los procesos” en el VIII foro del CICIR, a realizarse en la ciudad de Pereira los días 18 y 19 de septiembre de 2014. (Anexo 23)

### **Contrato 987 de 2014**

Desarrollar Talleres Lúdico Pedagógicos para fomentar la cultura del autocontrol en la administración Central del Departamento de Risaralda. (Anexo 24)

**8 Foro CICIR**, Evaluación a la Gestión y al Control, Pereira 18 y 19 de septiembre de 2014. (Anexo 26) memorias página web [http://www.risaralda.gov.co/Documentos/memorias\\_risaralda\\_2015](http://www.risaralda.gov.co/Documentos/memorias_risaralda_2015)

Semana del Fomento a la Cultura del Control (Anexos 25)

### **Boletines**

Boletín N°1 Contratación (Anexos 27)

Boletín N°2 Gobierno en línea (Anexos 28)

Boletín N°3 PQRS (Anexos 34)

Boletín N°4 SIGEP (Anexos 29)

Boletín N°5-6 MECI (Anexos 30 y31)

Boletín N°8 SUIT (Anexos 32)

Boletín N°9 Contratación (Anexos 33)  
Responsabilidad contenida en el Manual de Contratación (Anexo 50)

#### **Jornada de Sensibilización**

MEMORANDO\_15781\_2014\_09\_22 JORNADA DE SENS (Anexo 35)  
MEMORANDO\_15258\_2014\_09\_12 Publicación Boletines (Anexo 36)  
MEMORANDO\_1175\_2014\_01\_23 control Interno (Anexo 37)  
MEMORANDO\_6457\_2014\_04\_21 Contratación (Anexo 38)  
MEMORANDO\_15944\_2014\_09\_23\_Racionalización\_Tramites (Anexo 39)

#### **Documentos Corporativos**

Publicados en la página web [http://www.risaralda.gov.co/Documentos/memorias\\_risaralda\\_2014](http://www.risaralda.gov.co/Documentos/memorias_risaralda_2014)

#### **VIGENCIA 2015**

##### **Contrato 908 de 2014**

Desarrollar un conjunto de actividades lúdico pedagógicas para fomentar la cultura del autocontrol al personal adscrito a la administración central. (Anexo 40)

##### **Calendarios y Planeadores**

Afiche Principios (Anexo 41)  
Afiche Derechos de Petición ((Anexo 42)  
Afiche MECI (Anexo 43)  
Calendarios Escritorio (Anexo 44)  
Planeador Control Interno (Anexo 45)

##### **Boletines**

Boletín N°1 SIGEP (Anexos 46)  
Boletín N°2 LEY 1712-2014 (Anexos 47)  
Boletín N°3 LEY 996-2005 (Anexos 48)  
Boletín N°4 DECRETO 2865-2013 (Anexos 49)  
Boletín N°5 LEY 267-2000 (Anexo 50)  
Boletín N°6 CICIR (Anexo 51)  
Boletín N°7 IGA (Anexos 52)  
Boletín N°8 MUNDO ETICO (Anexos 53)  
Otra información sobre boletines (Anexos 53-54-55-56)

#### **VIGENCIA 2016**

##### **Capacitaciones**

Contrato 1360 de 2016  
Desarrollar un conjunto de actividades lúdico pedagógicas para fomentar la cultura en la administración del riesgo al personal adscrito a la administración central. (Anexo 57)

##### **Ministerio de Trabajo**

Capacitación Sistema de Gestión de la Seguridad y Salud en el Trabajo (Anexo 58)

### Cartillas y Documentos

Publicados en el link  
[http://www.risaralda.gov.co/Documentos/control\\_interno/memorias\\_risaralda\\_2016/cartillas y documentos](http://www.risaralda.gov.co/Documentos/control_interno/memorias_risaralda_2016/cartillas_y_documentos)

### Boletines

Boletín N°1 Bienes y rentas (Anexos 60)  
Boletín N°2 ESAP (Anexos 61)  
Boletín N°3 Austeridad ((Anexos 62)  
Boletín N°4 Premios de alta gerencia (Anexos 63)  
Boletín N°5 Peticiones Verbales (Anexos 64)  
Boletín N°6-7 Foro X CICIR (Anexos 65-66)  
Boletín N 8 MECI (Anexos 67)  
Boletín N°9 Alta Gerencia-Sigep (Anexos 68)  
Manual de Contratación (Anexo 59)

### VIGENCIA 2017

Al fin de darle alcance a las debilidades encontradas a la vigencia 2016, la Oficina de Control Interno programó en unión con la Secretaría de Planeación mesa de trabajo para la coordinación rendición de cuentas regalías convocado mediante memorando No. 5324 de abril 18 de 2017, con el propósito de Subsanan irregularidades presentadas al rendir información a los entes de control referente al Sistema General de Regalías. (Anexos 69-70-71-72)

En relación con el seguimiento por parte de la Alta Dirección a los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, es necesario precisar lo siguiente:

1. En cumplimiento de lo dispuesto en el capítulo 2, sección 1, decreto 1082 del 2015 (Artículo 2.2.4.2.1.1 y subsiguientes), el departamento de Risaralda realizó seguimiento y reportó mensualmente en el aplicativo GESPROY, el avance físico y financiero de los proyectos. La efectividad de tal actividad, se ve reflejada en que en el Índice de Gestión de Proyectos, elaborado por el DNP, Risaralda en su calidad de ejecutor, ha ocupado primeros lugares a nivel nacional. Esto significa que ha tenido un importante desempeño en los indicadores de Eficiencia, Eficacia, Transparencia; no ha sido objeto de medidas de control o de suspensión de giros. **Se anexa resultados indica de Gestión de proyectos consolidado IV trimestre 2016.**

En el marco del Consejo de Gobierno, mensualmente se presentaron los reportes del aplicativo Gesproy, el cual presenta el seguimiento a la ejecución física y financiera de los proyectos. En esta instancia además de dar a conocer los avances se impartieron instrucciones para resolver las dificultades del proceso de ejecución de los proyectos y los mecanismos para subsanar las alertas generadas en la plataforma. **Anexo 72 acta de Consejo de Gobierno.**

- **Así mismo, en el mapa de riesgos de las vigencias auditadas no contemplaron riesgos contables ni presupuestales del sistema general de regalías, tampoco de la ejecución contractual de los proyectos.**

### Respuesta:

Si bien los mapas de riesgos de las vigencias 2012-2016 no contemplaron específicamente riesgos al Sistema General de Regalías, si contemplaron riesgos referentes a la ejecución contractual como:

- Estudios previos o de factibilidad superficiales, sin análisis de precios, sin especificaciones técnicas claras y objetivas, plazos irreales, productos y objetivos difusos, ambiguos o gaseosos. (mapa de riesgos de corrupción vigencia 2014 y 2015)
- Estudios previos o de factibilidad manipulados por personal interesado en el futuro proceso de contratación, estableciendo necesidades inexistentes o aspectos que benefician una firma en particular. (mapa de riesgos de corrupción vigencia 2014, 2015 y 2016)
- Pliego de condiciones con requisitos dirigidos, exigencias desbordadas, condiciones restringidas. (mapa de riesgos de corrupción vigencia 2014, 2015 y 2016)
- Pliego de condiciones con requisitos que limitan la participación, solicitando visitas de carácter obligatorio. (mapa de riesgos de corrupción vigencia 2014, 2015 y 2016)
- Adendas con requisitos que restringen la pluralidad de oferentes y cambio de condiciones de participación, favoreciendo a un proponente en particular. (mapa de riesgos de corrupción vigencia 2014, 2015 y 2016)
- Direccionar la adjudicación de un proceso contractual a persona(s) en particular, para beneficio personal o favorecimiento de terceros. (mapa de riesgos de corrupción vigencia 2017)
- Inadecuada modalidad de selección (mapa de riesgos de gestión vigencia 2014-2018)
- Valor estimado del contrato insuficiente o sobreestimado (mapa de riesgos de gestión vigencia 2014-2018)
- Certificación de proyectos de inversión pública sin cumplimiento de requisitos establecidos por la normatividad del sistema general de regalías (mapa de riesgos de corrupción vigencia 2017-2018)

Por otro lado, es importante aclarar que los riesgos identificados en la entidad están asociados a los procesos, tal y como lo expresa la *Guía para la administración del riesgo* publicada por el Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP en el año 2011 y que es propuesta como herramienta a utilizar en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI 2014.

La cartilla de la Guía para la Administración del Riesgo, propone centrarse en los riesgos más significativos para la entidad relacionados con los objetivos de los procesos y los objetivos institucionales y da un ejemplo del uso de la metodología, donde es primordial asociar los riesgos a los procesos de la institución.

Ejemplo aplicado a la metodología\*

CONTEXTO ESTRATÉGICO			
PROCESO: ATENCIÓN AL USUARIO			
OBJETIVO: Dar trámite oportuno a las solicitudes provenientes de las diferentes partes interesadas, permitiendo atender las necesidades y expectativas de los usuarios, todo dentro de una cultura de servicio y de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.			
FACTORES EXTERNOS	CAUSAS	FACTORES EXTERNOS	CAUSAS
Nueva tecnología disponible	No se realizan las actualizaciones de hardware y software.	Tecnología	Número de equipos insuficiente y algunos obsoletos.
Normatividad	Cambios normativos.	Talento humano	- Desconocimiento de la normatividad aplicada - Resistencia al cambio. - Desmotivación.
Relación con otras entidades.	Demoras en la respuesta de comunicaciones enviadas a otras entidades relacionadas.	Sistemas de información	-Proceso manual que puede generar registros erróneos o falta de registros. -Información desactualizada
Necesidades de la comunidad.	Incremento en el número de solicitudes por alta demanda de usuarios, desbordando la capacidad instalada.	Procedimientos	Fallas en el seguimiento a los procedimientos del proceso.

Además, para la vigencia 2017 la entidad recibió una asesoría por parte de la Unión Temporal PRISMA, como parte de un proyecto cuyo propósito consistía en apoyar a departamentos piloto en el cumplimiento de compromisos con la transparencia, la integridad y la prevención de corrupción en el marco del convenio de la Unión Europea y la Fundación Internacional para Iberoamérica de Administración y Políticas Públicas - FIIAPP -“Fortalecimiento institucional de la capacidad colombiana para aumentar la integridad y la transparencia”, el cual debía apoyar a la Administración Pública Colombiana en la implementación de la Política Pública Integral Anti-corrupción (PPIA), especialmente a la Secretaría de Transparencia (ST) y al Departamento Administrativo de la Función Pública –DAFP, quienes brindaron la orientación técnica necesaria para la implementación del proyecto.

Uno de los temas dados en la asesoría fue Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano y Lucha contra la Corrupción, en el cual, la entidad logró reestructurar sus riesgos de corrupción asociados a diferentes fuentes internas y externas. Gracias al ejercicio anterior se tiene identificado el riesgo “*Certificación de proyectos de inversión pública sin cumplimiento de requisitos establecidos por la normatividad del sistema general de regalías*” perteneciente al proceso de Gestión de Políticas Públicas de la Secretaría de Planeación, toda vez que es dicha dependencia quien ejerce la Secretaría Técnica del OCAD Regional. Por tanto, a la fecha la observación resultada de la auditoría se encuentra subsanada y los riesgos se pueden encontrar en el mapa de riesgos de corrupción de la vigencia 2017 y 2018 publicadas en la página web de la entidad.

La Administración Departamental – Secretaría de Hacienda, hace la siguiente aclaración, con respecto al manejo del proceso de calidad y como éste se ha venido desarrollando e implementando en la Gobernación de Risaralda, desde la vigencia 2004, con la Ordenanza No. 012 de febrero 26 de 2004 “Por la cual se dictan disposiciones para el desarrollo del Sistema de Gestión de Calidad en las entidades de la Administración Central y Descentralizadas del departamento de Risaralda” y con



el Decreto No. 0273 del 30 de marzo de 2004 por el cual se delega la creación del Sistema de Gestión de Calidad.

Es así como, la Gobernación del Risaralda desde el año 2007 bajo la certificación ISO 9001 y la GP1000 ha venido ajustando, desarrollado e implementado el Sistema de Gestión y Control, de acuerdo con las directrices y requerimientos del orden nacional y con el Decreto 1499 de septiembre 11 de 2017, se ajusta la estructura del Sistema de Gestión y con el Decreto 0756 del 23 de abril de 2018, se adopta al Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), el cual integra los anteriores sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno.

Por consiguiente se destaca que desde la Entidad se llevan a cabo actividades y operaciones de acuerdo con la normatividad vigente, las cuales cuentan con información veraz que está sujeta a verificación para la toma de decisiones en este caso de índole presupuestal y contable, donde el Proceso de Gestión y Finanzas Públicas que lo lidera la Secretaría de Hacienda, tiene como mecanismo de autocontrol un Sistema Integrado de Control donde se describen las herramientas usadas para llevar a cabo seguimientos de dichas actividades y procesos que se desarrollan como una parte integral de la entidad que busca obtener resultados óptimos y que sirvan para cumplir con objetivos y metas de la gestión del gobernador y por ende de lo establecido en el Plan de Desarrollo Departamental.

El Proceso de Gestión de las Finanzas Públicas está inmerso en el Mapa de Procesos del Sistema Integrado de Gestión de la plataforma SAIA; en el cual se visualizan los Subprocesos con que cuenta la entidad, posicionando a la Secretaría de Hacienda entre sus *Procesos de Apoyo*. (Imagen No.1)

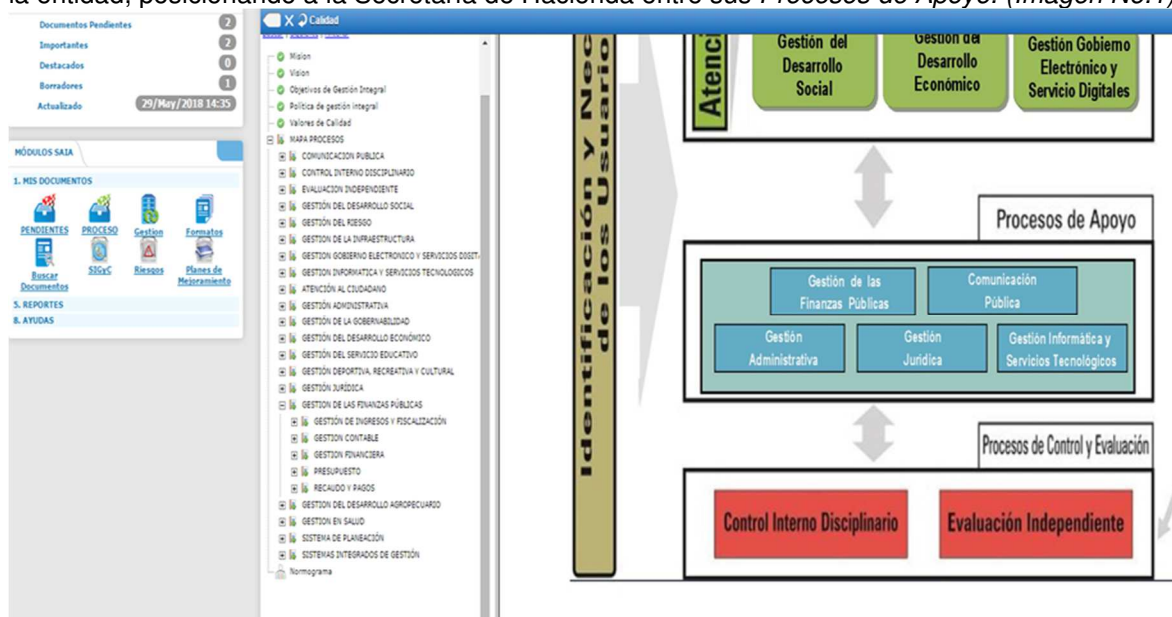


Imagen No.2 (Se visualiza el Mapa de Procesos de Gestión de las Finanzas Públicas –Subproceso de Gestión Contable)

Calidad

Buscar

SeguienteAnterior

Misión

Vision

Objetivos de Gestión Integral

Política de gestión integral

Valores de Calidad

MAPA PROCESOS

COMUNICACION PUBLICA

CONTROL INTERNO DISCIPLINARIO

EVALUACION INDEPENDIENTE

GESTION DEL DESARROLLO SOCIAL

GESTION DEL RIESGO

GESTION DE LA INFRAESTRUCTURA

GESTION GOBIERNO ELECTRONICO Y SERVICIOS DIGITALES

GESTION INFORMATICA Y SERVICIOS TECNOLOGICOS

ATENCION AL CIUDADANO

GESTION ADMINISTRATIVA

GESTION DE LA GOBERNABILIDAD

GESTION DEL DESARROLLO ECONOMICO

GESTION DEL SERVICIO EDUCATIVO

GESTION DEPORTIVA, RECREATIVA Y CULTURAL

GESTION JURIDICA

GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICAS

GESTION DE INGRESOS Y FISCALIZACION

GESTION CONTABLE

Administración Central

Definición Riesgos de Corrupción

Formatos

Guías

Indicador(es) de Calidad

Instructivos

Manuales

Otros Documentos Calidad

Planes de Calidad

Políticas de operación de Proceso

Procedimiento

Programas

Riesgos

GESTION FINANCIERA

PRESUPUESTO

Responsable	Leonardo Antonio Ramirez Giraldo		
Lider	Aura Maria Betancur Gallego		
Objetivo	Identificar, medir, procesar y comunicar información contable para análisis, toma de decisiones, emisión de juicios y herramienta para ejercer la función de control.		
Alcance	Aplica a todos los recursos que percibe o administra el departamento y a todas las erogaciones de recursos que hace a los diferentes proveedores de bienes y servicios.		
Secretarias participantes:	SECRETARIA DE HACIENDA		
Descripción completa del proceso	<a href="#">Ver Caracterización del proceso</a>		
CONTROLES DEL PROCESO			
Soporte legal (normatividad y documentos de consulta)	Mapa de riesgos de gestión asociados al proceso	Listados maestros de documentos y registros	
<a href="#">Ver Normograma</a>	<a href="#">Ver Riesgos</a>	<a href="#">Ver Listado Maestro de Documentos y Registros</a> <a href="#">Ver Reporte Documentos Obsoletos</a>	
Políticas de operación		Indicadores de gestión	
<a href="#">Ver Políticas de Operación</a>		<a href="#">Indicadores de calidad</a>	
MATRIZ DE PELIGROS Y RIESGOS (SGSSI)		MATRIZ DE ASPECTOS E IMPACTOS AMBIENTALES (SGA)	
<a href="#">Ver Matriz de identificación de peligros, evaluación, valoración de riesgos y determinación de controles</a>			

Imagen No. 3 (Mapa de Proceso de Presupuesto)

Buscar

Seguiente

Anterior

EVALUACION INDEPENDIENTE

GESTIÓN DEL DESARROLLO SOCIAL

GESTIÓN DEL RIESGO

GESTION DE LA INFRAESTRUCTURA

GESTION GOBIERNO ELECTRONICO Y SERVICI

GESTION INFORMATICA Y SERVICIOS TECNOL

ATENCIÓN AL CIUDADANO

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

GESTIÓN DE LA GOBERNABILIDAD

GESTIÓN DEL DESARROLLO ECONÓMICO

GESTIÓN DEL SERVICIO EDUCATIVO

GESTION DEPORTIVA, RECREATIVA Y CULTURU

GESTIÓN DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y

GESTION DEL DESARROLLO CULTURAL

GESTIÓN JURÍDICA

GESTION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

GESTIÓN DE INGRESOS Y FISCALIZACIÓN

GESTION CONTABLE

GESTION FINANCIERA

**PRESUPUESTO**

Administración Central

Definición Riesgos de Corrupción

Formatos

Guías

Indicador(es) de Calidad

Instructivos

Manuales

Otros Documentos Calidad

Planes de Calidad

Políticas de operacion de Proceso

Procedimiento

Programas

Riesgos

RECAUDO Y PAGOS

GESTION DEL DESARROLLO AGROPECUARIO

GESTION EN SALUD

SISTEMA DE PLANEACIÓN

</

- Así se conforma la plataforma con que cuenta la entidad para manejo, monitoreo y control de cada uno de sus Procesos y Subprocesos.

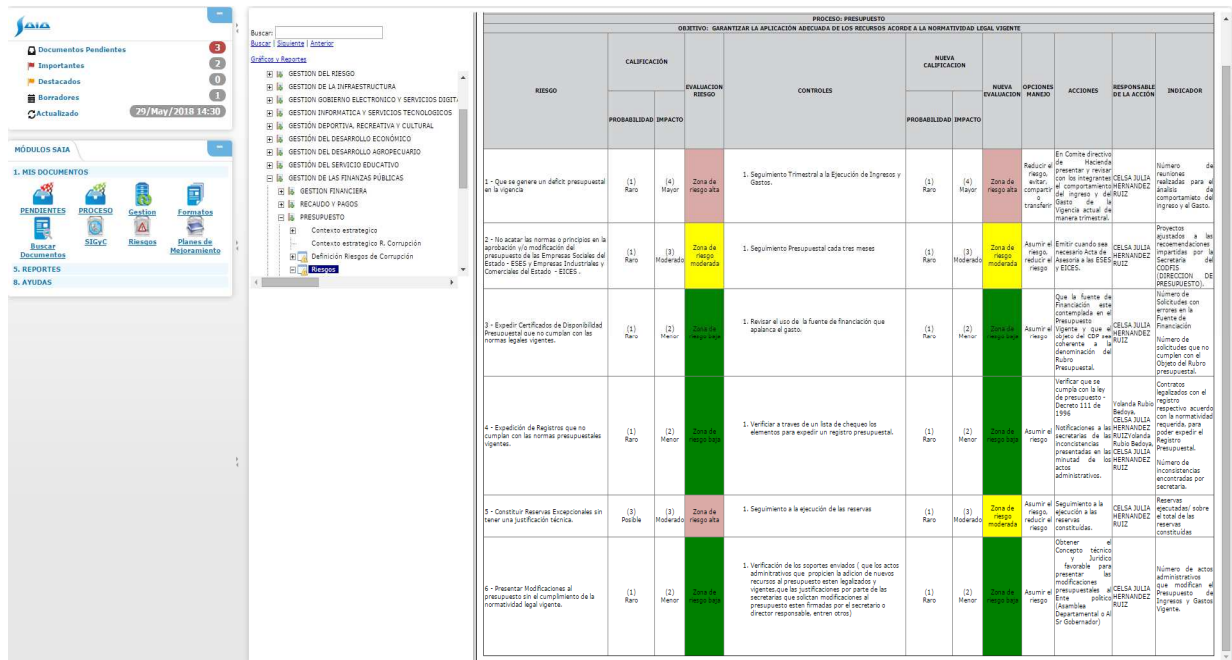
En lo pertinente a los riesgos con que cuentan los subprocesos de Presupuesto y Gestión Contable se tienen que estos están direccionados de manera integral con lo respectivo a cada uno de los objetivos que tienen estos subprocesos que es el de velar por la protección de los recursos y activos con que cuenta el Departamento.

Para esto se cuenta con los siguientes Riesgos, que se encuentran en la plataforma del Aplicativo SAIA, desde el año 2009.

### **SUBPROCESO DE PRESUPUESTO:**

- 1 - Que se genere un déficit presupuestal en la vigencia
- 2 - No acatar las normas o principios en la aprobación y/o modificación del presupuesto de las Empresas Sociales del Estado - ESES y Empresas Industriales y Comerciales del Estado – EICES.
- 3 - Expedir Certificados de Disponibilidad Presupuestal que no cumplan con las normas legales vigentes.
- 4 - Expedición de Registros que no cumplan con las normas presupuestales vigentes.
- 5 - Constituir Reservas Excepcionales sin tener una justificación técnica.
- 6 - Presentar Modificaciones al presupuesto sin el cumplimiento de la normatividad legal vigente.

La plataforma SAIA brinda un ítem donde se llevan a cabo cada uno de los monitoreos a riesgos de Gestión y Corrupción que se han descrito en toda la entidad, por los diferentes líderes de cada uno de los procesos y subprocesos, ejemplo de ello es la siguiente imagen No. 4.:



RIESGO	CALIFICACIÓN		EVALUACIÓN RIESGO	CONTROLES	NUEVA CALIFICACIÓN		NUEVA EVALUACIÓN	OPCIONES RIESGO	ACCIONES	RESPONSABLE DE LA ACCIÓN	INDICADOR
	PROBABILIDAD	IMPACTO			PROBABILIDAD	IMPACTO					
1 - Que se genere un déficit presupuestal en la vigencia	(1) Raro	(4) Mayor	Zona de riesgo alta	1. Seguimiento Trimestral a la Ejecución de Ingresos y Gastos.	(1) Raro	(4) Mayor	Zona de riesgo alta	Reducir el riesgo, presentar y revisar con los integrantes del Comité de Ingresos y Gastos de la vigencia actual de la manera trimestral.	En Comité directivo de Hacienda presentar y revisar con los integrantes del Comité de Ingresos y Gastos de la vigencia actual de la manera trimestral.	CELIA JULIA HERNANDEZ RUZ	Número de novedades validadas para el análisis de cumplimiento del ingreso y el gasto.
2 - No acatar las normas o principios en la aprobación y/o modificación del presupuesto de las Empresas Sociales del Estado - ESES y Empresas Industriales y Comerciales del Estado – EICES.	(1) Raro	(3) Moderado	Zona de riesgo moderada	1. Seguimiento Presupuestal cada tres meses	(1) Raro	(3) Moderado	Zona de riesgo moderada	Asumir el riesgo, reducir el riesgo	Enviar cuando sea necesario Acta de Asesoría a las ESES y EICES.	CELIA JULIA HERNANDEZ RUZ	Proyectos ajustados a las recomendaciones impartidas por la Contraloría del COOPES (SUBPROCESO PRESUPUESTO).
3 - Expedir Certificados de Disponibilidad Presupuestal que no cumplan con las normas legales vigentes.	(1) Raro	(2) Menor	Zona de riesgo baja	1. Revisar el uso de la fuente de financiación que apalane el gasto.	(1) Raro	(2) Menor	Zona de riesgo baja	Asumir el riesgo	Que la fuente de financiación esté contemplada en el Presupuesto Vigente y que el rubro no esté en el rubro de financiación del Presupuesto.	CELIA JULIA HERNANDEZ RUZ	Número de solicitudes con errores en la fuente de financiación que no cumplen con el rubro del rubro presupuestal.
4 - Expedición de Registros que no cumplan con las normas presupuestales vigentes.	(1) Raro	(2) Menor	Zona de riesgo baja	1. Verificar a través de un lista de chequeos los elementos para expedir un registro presupuestal.	(1) Raro	(2) Menor	Zona de riesgo baja	Asumir el riesgo	Verificar que se cumpla con la ley de presupuesto - Decreto 111 de 1996.	Volanda Balboa CELIA JULIA HERNANDEZ RUZ	Contratos aplicados con el registro respectivo acuerdo con la normatividad requerida para poder expedir el Registro Presupuestal.
5 - Constituir Reservas Excepcionales sin tener una justificación técnica.	(3) Posible	(3) Moderado	Zona de riesgo alta	1. Seguimiento a la ejecución de las reservas	(1) Raro	(3) Moderado	Zona de riesgo moderada	Asumir el riesgo, reducir el riesgo	Seguimiento a la ejecución de las reservas constituidas.	CELIA JULIA HERNANDEZ RUZ	Reservas especiales sobre el total de las reservas constituidas.
6 - Presentar Modificaciones al presupuesto sin el cumplimiento de la normatividad legal vigente.	(1) Raro	(2) Menor	Zona de riesgo baja	1. Verificación de los soportes mínimos ( que los actos administrativos que proponen la adición de nuevos recursos al presupuesto estén legalizados y vigentes que las justificaciones por parte de los gerentes que solicitan modificaciones al presupuesto estén firmadas por el secretario o director responsable, entre otros).	(1) Raro	(2) Menor	Zona de riesgo baja	Asumir el riesgo	Ordenar el convenio técnico jurídico para presentar los presupuestos modificados (Asamblea Departamental o el Sr. Gobernador).	CELIA JULIA HERNANDEZ RUZ	Número de actos administrativos que modifican el presupuesto de Ingresos y Gastos vigentes.

### **SUBPROCESO DE GESTIÓN CONTABLE:**

- 1 - No realizar la causación contable de todas las operaciones
- 2 - Retraso en las conciliaciones bancarias
- 3 - Diferencias entre los saldos en las áreas objeto de conciliación

- 4 - Inoportunidad en la entrega de la información contable.
- 5 - No legalizar a tiempo la caja menor y No causar la orden de pago oportunamente en el sistema (PCT)
- 6 - Falta de publicación de la Información contable para el análisis financiero al Departamento
- 7 - Los movimientos generados desde el módulo de almacén no se reflejen en los libros auxiliares contables.

La ruta desde la aplicación para el módulo de *Riesgos* desde la plataforma *Sistema de Administración Integral* (SAIA) se muestra en la imagen No. 4., donde se visualiza parte de la plataforma con que cuenta la Gobernación, la cual es la herramienta para la descripción del control y seguimiento que se les lleva a cabo a cada uno de los riesgos de manera cuatrimestral.

Con estos Monitoreos se busca analizar, aplicar correctivos y ajustes de ser necesarios en caso de que se materialice algún riesgo; estas acciones están enfocadas en asegurar un efectivo manejo de cada uno de los riesgos los cuales están descritos de manera general para el proceso de Gestión de las Finanzas Públicas.

Por lo anterior se puede concluir que la Administración Central cuenta con un mapa de riesgos para todos los Subprocesos que integran el Mapa de Procesos del Sistema Integrado de Gestión, y que efectivamente en el Proceso de Finanzas Públicas, Subprocesos Contable y Presupuestal cuentan con el respectivo Mapa de Riesgos, el cual está desarrollado en forma general para cubrir las diferentes fuentes de financiación del presupuesto departamental, ya que sería muy dispendioso establecer riesgos individuales para cada una de las fuente de financiación, entre ellas la fuente de los recursos del Sistema General de Regalías.

- ...Finalmente, se determinó que la Gobernación de Risaralda para los recursos del sistema general de regalías, como no programó ni ejecutó auditorías internas durante los años 2012 a 2016, pues no realizó ni rindió informes del sistema de control interno ni de control interno contable, relacionados con la contabilización y pagos de los proyectos, con el propósito de garantizar que las operaciones sean realizadas conforme a las normas y obtener finalmente una mejora institucional...

#### Respuesta:

**Con respecto al criterio de auditoría relacionado con la Resolución 357 de 2008** Artículo 3 de la Contaduría General de la Nación. Para efectos administrativos, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrán la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Al respecto este control, interno contable es efectuado por la administración, para lo cual dentro del programa anual de auditorías se tiene como informe de ley y es realizado por la dirección para los plazos establecidos, reportados a la entidad de control y publicados en la página institucional, ahora bien la información tomada es cruzada y se aplican los de auditorías fijado tomando muestras aleatorias, discrepando lo consignado en el presente informe toda vez que al detectar una PRESUNTAS debilidades en los manejos contables y presupuestales generan las presente observaciones conllevan a calificar la gestión general de la oficina de control interno, considerado al proceso de auditoría como el Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener

evidencias de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.

Para ello es indispensable los datos estadísticos cuyo objetivo es obtener la información acerca de una población, partiendo de la información que contiene una muestra en un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes quedando delimitada por el problema y por los objetivos del proceso. La elección entre uno u otro tipo de muestreo depende de los objetivos del estudio, del esquema de investigación y de la contribución que se espera hacer con ella., por lo tanto el no haber determinado el mismo alcance y criterios de la presente auditoría con las auditorías o actividades realizadas por la dirección no es sinónimo de negligencia administrativa, prueba de ello es que desde la implementación de SGR y la administración de estos recursos por la entidades territoriales, los órganos de control externos tienen funciones específicas de conformidad a sus competencias, es así y para ser más precisos para las vigencias de 2012 a 2016 y en adelante la Contraloría General de la República año a año a realizado para caso específico auditoría a los recursos provenientes del sistema y no se había detectado con antelación a sabiendas en dicha oportunidad esta actividad auditora fue realizada por profesionales de las diferentes áreas.

En igual sentido, es trascendental hacer hincapié en donde el auditor en su informe se refiere al sistema de control interno y debemos entenderlo conforme al MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO (MECI), cuyo Objeto. Es adoptar e implementará a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno y es de obligatorio cumplimiento y aplicación para las entidades del Estado y para el presente caso es adoptado e implementado por el departamento, así es que el sistema está en cabeza de los diferentes procesos como son los estratégicos, misionales (aquí encontramos a la dirección de control interno), de apoyo, y de evaluación. Por lo tanto en un conjunto de deberes y de derechos que tienen cada dependencias en pro del cumplimiento normativo, en donde desafortunadamente las oficinas de control interno no cuentan con medios legales para la imposición de sanciones y solo se cuenta con la adopción de planes de mejoramiento como herramienta de fortalecimiento.

En coherencia a lo anterior, y en lo que refiere a *“En vista, que las áreas de presupuesto, almacén, contabilidad y las Secretarías responsables del manejo de éstos recursos no concilian permanentemente sus operaciones, así mismo, las actividades propias de seguimiento y control por parte de la alta dirección no se evidencia”*. La Dirección de control interno a realizado auditorías que involucran estas dependencias en temas donde se ha detectado debilidades administrativas ello puede observarse en la relación de auditorías conforme al programa, a su vez, en desarrollo del rol de acompañamiento con entes externos, se ha involucrado estos aspectos en términos generales como lo demuestran los informes realizados por los órganos de control y los planes de mejoras suscritos

Se anexan informes de control interno contable de las vigencias 2015 y 2016, donde se evidencian las permanentes observaciones realizadas en todos los componentes de acuerdo a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, informes que fueron validados por la Contraloría General de Risaralda

## **VIGENCIA 2015**

### **Validación de Contraloría General de Risaralda**

*“...Con relación a la autoevaluación y evaluación independiente realizado al Sistema de Control Interno Contable de la Administración Departamental, aplicado específicamente a la Secretaría de*



Educación, Salud y Gobernación, éste Organismo de Control resalta la labor de la Oficina de Control Interno, porque es la primera vez que se presenta un informe que deja valor agregado sobre el desarrollo de las actividades del proceso contable (Formato CGN2007, Resolución 357 de 2008, Contaduría General de la Nación), el cual fue desarrollado con buenos elementos y argumentos de juicio, evidencias que fueron analizadas; por tal razón, el informe en comento es retomado y avalado plenamente por el Organismo de Control, una vez que ejecutó y valoró las pruebas de cumplimiento del mismo, teniendo en cuenta la economía procesal de la información, tal como se registra tácitamente a continuación:...” (Dictamen sobre la razonabilidad de los estados contables de la gobernación de Risaralda vigencia fiscal 2015, realizado por la Contraloría General de Risaralda.) AnexoB1

Dentro de la evaluación del control interno contable correspondiente a la vigencia 2015, a continuación, se detalla el análisis de algunos temas sujetos de evaluación donde se incluyen los recursos del Sistema General de Regalías (AnexoB2):

**1. Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos? Calificación: 4.8**

*Dentro de la caracterización del proceso contable se encuentran identificados los siguientes productos los cuales son dirigidos a Órganos de Control y vigilancia, dependencias involucradas en el proceso financiero, Entidades u Organismos Descentralizados territorialmente o por servicios.*

- Estados Financieros acordes a los parámetros contables.
- Informe de desempeño del proceso.
- Informe de la gestión de las acciones correctivas, preventivas y de mejora.

*Se debe considerar identificar dentro de la caracterización del proceso contable los productos que se remiten a otras dependencias para su respectiva gestión. Ejemplo informe de cuentas por cobrar con destino a la Tesorería General, y Dirección de Fiscalización. (1)*

**1.1 ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? Calificación: 4.8**

*Si bien se encuentran identificados productos de algunos procesos que son insumos en la caracterización del proceso, deben documentarse aquellos que actualmente alimentan el proceso contable mediante notas de contabilidad e integración del sistema, (2) Ejemplo:*

*Deuda Pública  
Litigios y Demandas  
Fonpet  
Pasivo Laboral  
Auditorías Salud  
Inversiones  
Ajustes bancarios  
Cobro Coactivo  
Mesadas pensionados  
Módulos de Almacén, Central de Cuentas, Egresos, Ingresos, Rentas, Nomina,*

**1. ¿Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?**

**Calificación: 4.8**

*La Gobernación cuenta con un Sistema de Calidad, donde se encuentran identificados 17 proceso y 44 subprocesos, sin embargo, sería adecuado que se documenten todos aquellos proveedores de información que actualmente intervienen en la caracterización del proceso contable. (2)*

**2. ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?**

**Calificación: 3.8**

*Dentro de las Políticas de Operación de la Dirección de Contabilidad se encuentra que:*

*"Todos los hechos económicos, financieros y sociales del Departamento de Risaralda serán registrados por la Dirección de Contabilidad. Para el logro de este objetivo todas las dependencias de la Gobernación deben reportar a la Dirección de Contabilidad la totalidad de los eventos y transacciones que los generen aportando el soporte respectivo al momento de la legalización"*

*A pesar que dentro de las políticas de las dependencias que alimentan el proceso contable no se encuentra establecido el envío de la información, éstas las generan de manera mensual para la actualización permanente de los Estados Financieros y en muchos casos por solicitud de la Dirección de Contabilidad, por los que es importante que existan políticas dentro de estos procesos para que se garantice el reporte periódico y oportuno de la información al área contable. (3)*

**3. ¿Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?**

**Calificación: 3.0**

*Los documentos que llegan a la Dirección de Contabilidad son registrados en el software financiero en el momento de la recepción, las evidencias se pueden verificar en los soportes de las notas contables, en el archivo de la Tesorería General, sin embargo se presentan debilidades en la entrega de los soportes de convenios por parte de la secretarías que los suscriben, detectados en las conciliaciones de Operaciones Recíprocas. (3)*

*De igual forma aún existen áreas que ejecutan procesos contables y que las funcionarias deben registrar de forma manual en el aplicativo de Contabilidad PCT en temas como:*

*Deuda Pública  
Litigios y Demandas  
Fonpet  
Auditorías en Salud  
Inversiones*



Ajustes bancarios  
Cobro Coactivo  
Mesadas pensionados

**4. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?**  
**Calificación: 4.8**

*La información correspondiente a terrenos (1605) y edificaciones (1640), no se encuentra actualizada toda vez que los avalúos realizados mediante contrato NO 117 de 2015 suscrito con la Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda, no han sido cargado al módulo de bienes inmuebles de PCT, el cual es administrado por la Dirección de Recursos Físicos, a pesar de que en comité de sostenibilidad contable en el mes de mayo se comprometió a realizarlo en un plazo de cinco días una vez recibido el informe. (4)*

*La materialidad de estas dos cuentas asciende al 85% del total de la cuenta 16 PROPIEDAD PLAN Y EQUIPO que representa el 11% sobre el valor total del activo. Para la cuenta 17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES, no se ha cumplido con la aplicación de la normatividad contable con respecto a los activos (inventario vial); ya que se estaba esperando pronunciamiento de la Contaduría General de la Nación con respecto a la implementación de las NICSP, esto de acuerdo a información suministrada por la Directora de Contabilidad en el plan de mejoramiento 459 hallazgo No. 9*

**5. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?**  
**Calificación: 4.0**

*No se ha podido culminar depuración contable de algunas cuentas por falta de soportes en algunas transacciones: EJEMPLO: Cuentas por cobrar que realiza tesorería por pagos dobles, depuración en conciliaciones bancarias, depuración de la cuenta 2425 especialmente lo relacionado con obligaciones laborales.*

**6. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?**  
**Calificación: 3.8**

*Deficiencia en las descripciones de los registros de notas débito y crédito que realiza la tesorería, cuando la Tesorería General crea una cuenta por cobrar describe en el concepto que es un pago doble pero no discrimina a que contrato, egreso o documento corresponde y cuando crea algunos ingresos solo detalla la fecha de consignación. Así mismo en los movimientos de almacén realizados por la Dirección de Recursos Físicos (5).*

*Las debilidades encontradas por la Contraloría General en la vigencia anterior aún persisten, se debe gestionar ante el administrador del sistema PCTG, que la descripción en los egresos registre por defecto la contenida en la respectiva orden de pago. Para los documentos que deben registrarse manualmente se debe mejorar su redacción de acuerdo recomendaciones realizadas de manera reiterada por la Contraloría.*

**7. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?**

**Calificación: 4.0**

*El proceso de conocimiento se realiza por auto aprendizaje, ya que por ser personal provisional no tiene la oportunidad de acceder a los beneficios de formación que brinda el Plan de Capacitación, solo se puede acceder en el momento que la Contaduría tenga una comisión a la ciudad de Pereira.*

*Se debe fortalecer el proceso de formación para los funcionarios de la Dirección de contabilidad y Almacén teniendo en cuenta las capacitaciones dictadas por la contaduría general de la nación a nivel nacional y regional y en marco del cambio normativo para la vigencia 2016. (6)*

**8. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad.?**

**Calificación: 3.8**

*Ajustes permanentes por errores en la escogencia de las cuentas, menor valor provisionado, reclasificación de terceros en pagos de descuentos de nómina, reclasificación de cuentas de almacén, de acuerdo a registros realizados en los comprobantes de ajuste. (7)*

*Fortalecer el proceso de formación para los funcionarios de la dirección de contabilidad, tesorería y Almacén, teniendo en cuenta las capacitaciones dictadas por la contaduría general de la nación a nivel.*

**9. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?**

**Calificación: 4.8**

*Los movimientos contables se encuentran soportados en: Actos Administrativos, Facturas, Informes de otras dependencias, actualización en páginas Web de entidades públicas como el Ministerio de Hacienda, Coljuegos, conciencias, Contratos, Convenios, **Sistema General de Regalías**, Sistema General de Regalías, Consignaciones y extractos bancarios, Liquidaciones de nómina, pagarés, libranzas entre otros*

*Sin embargo, los registros contables de las cuentas han sido en algunos casos producto de reclasificación por error en el registro inicial de las cuentas, de acuerdo a comprobantes de ajustes (650-1375). (7)*

**10. ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?**

**Calificación: 3.8**

*Las debilidades encontradas por la Contraloría General en la vigencia anterior aún persisten, se debe gestionar ante el administrador del sistema PCTG, que la descripción en los egresos registre la contenida en la respectiva orden de pago. Para los documentos que deben registrarse manualmente se debe mejorar su redacción de acuerdo recomendaciones realizadas de manera reiterada por la Contraloría (Ej.: comprobante 641). (7)*

**11. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?**  
**Calificación: 4.8**

*Existen debilidades en el registro de categorías del almacén, lo que propicia reclasificaciones periódicas en las cuentas del almacén. Comprobante de contabilidad 1374-1241-1130-965-950-795-735-689-515-270-140. (7)*

1.1.2	CLASIFICACIÓN
-------	---------------

**12. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?**  
**Calificación: 4.0.**

*Los hechos económicos generados por la mayoría de las dependencias de la Administración Departamental han sido incluidos en el momento que los reportan a la Dirección de Contabilidad, para lo cual esta dirección va a iniciar un proceso de notificación de las Políticas de Operación al interior de la administración y con las entidades con las que se tiene reciprocidad.*

*Sin embargo, en la Dirección de Recursos físicos se observa que los avalúos realizados por la lonja y entregados en el mes de diciembre de 2015 no quedaron incluidos en su totalidad en el módulo de bienes inmuebles que se encuentra integrado con contabilidad a través del sistema financiero PCT. (4)*

**16. ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?**  
**Calificación: 4.8**

*La Contaduría General de la Nación a través del Catálogo de Cuentas determina el manejo de estas operaciones contables, sin embargo, se evidencian ajustes permanentes por errores en la escogencia de las cuentas, menor valor provisionado, reclasificación de terceros en pagos de descuentos de nómina y reclasificaciones en cuentas de almacén. (7)*

**17. ¿La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?**  
**Calificación: 4.0.**

*Dificultades en el cruce de operaciones reciprocas por concepto y por aplicación de los procedimientos emitidos por la contaduría general de la nación.*

**18. ¿El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?**  
**Calificación: 5.0.**

*La versión que utiliza la entidad para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación VERSIÓN 2007.5 (PGCP)*

**19. Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?**

**Calificación: 3.8**

*No son adecuadas en su totalidad teniendo en cuenta que el Plan único de Cuentas no contiene todas las cuentas necesarias para el reporte detallado de las transacciones financieras del Departamento, en especial lo que se ingresa a las cuentas denominadas "Otros"*

**20. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?**

**Calificación: 3.8**

*Existen saldo pendiente de conciliación, es importante coordinar entre las Direcciones de Contabilidad y Tesorería el procedimiento a seguir con el fin controlar las partidas que no se han identificado y que deben ser incorporadas a los estados financieros. (8)*

*Lo anterior teniendo en cuenta la RESOLUCION 357 DE 2007 NUMERAL 3.8 CONCILIACIONES DE INFORMACION:*

*"... Para efectos de controlar los depósitos en instituciones financieras, y en atención a la condición de universalidad y el principio de prudencia a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, las consignaciones realizadas por terceros y demás movimientos registrados en los extractos, con independencia de que se identifique el respectivo concepto, deben registrarse en la contabilidad de la entidad contable pública..."*

**21. ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?**

**Calificación: 5.0**

*Permanentemente se circulariza por parte del Departamento de Risaralda y en la vigencia 2015 se convocó a una reunión a todas las entidades del Departamento para un proceso de conciliación y concertación de opiniones y cuentas.*

<b>1.1. 3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>
-------------------	---------------------------

**22. Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?**

**Calificación: 4.0**

*Se realizan conciliaciones con las dependencias de: Tesorería General, Dirección de Fiscalización, Dirección de Recursos Humanos, Dirección de Recursos Físicos entre otras*

*Las conciliaciones presupuestales y de recaudo son muy efectivas sin embargo los informes correspondientes a las cuentas por cobrar remitido por la Dirección de Contabilidad a fiscalización, tesorería y al SYC, no son tenidos en cuenta para su gestión. (9)*

*Se debe fortalecer la depuración de las cuentas de nómina toda vez que se registran saldos a diciembre 31 de 2015 en las cuentas de Descuentos de Nomina y Pagos de Seguridad Social. (10)*

**23. ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?**

**Calificación: 3.8**

*Se realiza permanentemente la confrontación física de los bienes del Departamento por parte de la Dirección de Recursos Físicos, la confrontación física y el arqueo de las acciones se realiza mínimo tres veces al año, sin embargo, estos no son confrontados con los registros contables para realizar los ajustes pertinentes. Así mismo se realizan arqueos de caja menor en el Despacho del Gobernador. (11)*

**27. ¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?**

**Calificación: 4.8**

*No depende de la Dirección de Contabilidad el control del consecutivo de los documentos que se originan en el software financiero desde otras dependencias como Almacén, Dirección de Presupuesto y Tesorería General, sin embargo se puede solicitar un control periódico con el área de sistemas.*

**29. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?**

**Calificación: 4.0**

*El registro de notas manuales mejoró sustancialmente al implementar la interfaz integra, que realiza el cargue de archivos planos en el sistema PCT.*

*Falta por mejorar la Integración de nómina educación, Proceso de Cartera, El software Financiero PCTG no se encuentra en ambiente web. (12)*

**30. ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?**

**Calificación: 4.0**

*Desde la Dirección de Recursos Físicos se genera el proceso de depreciación de los bienes mensualmente, falta por mejorar y depurar la información de las cuentas que son depreciables.*

*El hallazgo No8 del plan de mejoramiento 455, no evidencia avance a pesar de que se ha comunicado que la acción se encuentra vencida (Julio 31 de 2015). (13)*

*“Por parte de Tesorería no se tiene identificada la evaluación técnica para determinar el grado de incobrabilidad”.*

**36. ¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?**

**Calificación: 4.0**

Falta depuración de la parametrización de Almacén especialmente lo relacionado con elementos entregados y recibidos sin contraprestación de servicios por cuanto el aplicativo no arroja toda la información necesaria para ello. (14)

**37. ¿Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?**

**Calificación: 4.8**

Se verificó en el aplicativo CHIP administrado por la Contaduría General de Nación, y a pesar de presentarse oportunamente, se realizaron nuevos envíos en lo trimestre, marzo, junio y diciembre en varias oportunidades la información contable.

Es importante que se análisis los inconvenientes presentados que han ocasionado tal situación con el propósito de controlar el riesgo de presentar información incompleta o inadecuada.

BALANCE	PLAZO	PRESENTACION
MARZO	abr-30	6 de mayo de 2015
		1 de mayo de 2015
		30 de abril de 2015
JUNIO	jul-30	12 de agosto de 2015
		30 de julio de 2015
SEPTIEMBRE	oct-30	29 de octubre de 2015
DICIEMBRE	feb-15	12 de febrero de 2016
		19 de febrero de 2016

**40. ¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?**

**Calificación: 4.8**

Se verifica que todos los datos en valores reportados en las notas de carácter específico fueran coincidentes con las establecidas en el balance de prueba.

Se debe mejorar la descripción en las notas a los estados financieros con el propósito de informar de forma suficiente el contenido del análisis cualitativo y cuantitativo. (15)

1.2.2

**ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**

**42. ¿Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?**  
**Calificación: 4.8**

*No se ha publicado la información correspondiente al mes de noviembre, en la página WEB de la Gobernación, se debe mejorar la oportunidad en la publicación. (16)*

**44. ¿La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**  
**Calificación: 4.0**

*Los informes descriptivos de los estados financieros se realizan a petición del interesado (Entes de Control o Nivel directivo).*

**45. ¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?**  
**Calificación: 3.0**

*La información contable se prepara para efectos de cumplir con la presentación a la Contaduría General de la Nación y organismos de control, y público en general (página web) y se socializa en el comité técnico para la toma de decisiones por parte del nivel directivo, sin embargo, es poco utilizada para tomar decisiones de gestión, la información presupuestal tiene más relevancia que la contable.*

1.3

**OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**

**47. ¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?**  
**Calificación: 3.8**

*Revisar y ajustar los riesgos de acuerdo a la realidad del proceso contable, que ponen en riesgo la calidad de la información contable y están asociadas a cada una de las actividades que se desarrollan regularmente durante el proceso; puede tomarse como guía las descritas en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, numeral 2.2. (17)*

**51. ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?**  
**Calificación: 3.8**

*En el Sistema Integral de Gestión y Control se encuentran descritas políticas de operación para el proceso de Gestión Contable, pero hace falta fortalecerlas por parte del proceso proveedores de la información. (2)*



**52** *¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?*

**Calificación: 3.8**

*Se encuentran en Sistema Integral de Gestión y Control, pero falta fortalecer la documentación de los procedimientos. (2)*

**53** *¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?*

**Calificación: 4.0**

*Mejorar la articulación de los procesos al efecto contable con los procesos Sistema Integral de Gestión y Control, mediante la caracterización del proceso. (1)*

**54** *¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?*

**Calificación: 5.0**

*Se realizaron cuatro comités durante la vigencia 2016 así:*

- 1. Febrero 19 de 2015 –Legalización de bienes muebles e inmuebles y Seguimiento a planes de mejoramiento*
- 2. Mayo 7 de 2015 –Actualización Avalúos bienes inmuebles- Depuración saldos de convenios-Cuentas por pagar por Impuesto predial.*
- 3. Noviembre 27 de 2015- Revisión de Cuenta 1413140210- Convenio sin Número de 2001 suscrito con el Ministerio de Trabajo y seguridad Social- Convenio almuerzo escolares- Depuración cuenta bancaria.*
- 4. Diciembre 14 de 2015- Rendimientos fondo de cesantías funcionarios administrativos de la Secretaría de Educación (Cesantías retroactivas)*

*Luego de revisadas la cuenta contable se encontró que durante la vigencia 2015 se realizaron ajuste de saneamiento contable que afectaron el patrimonio en la suma de \$187.099.884.*

*Por otro lado, mediante indagaciones adicionales realizadas por las funcionarias de la Dirección de Contabilidad se logró reconocer un ingreso por concepto de cuentas por cobrar de convenios \$26.514.878 que inicialmente fue solicitado para depuración contable razón por la cual no se afectó el patrimonio.*

*En el comité de diciembre 14 de 2015, la Directora de Contabilidad puso en conocimiento la generación de rendimientos negativos en la cuenta No. 21671913 Cuenta Administradora Cesantías Retroactivas FOCE Educación, los cuales por los meses de agosto-septiembre y octubre generaron rendimientos negativos por \$64.142.660, producto de la administración del fondo, generando disminución del capital inicialmente transferido al fondo.*

*Esta cuenta fue creada para dar cumplimiento al objeto contractual del convenio No. 010 de abril 15 de 2015-administración de recursos cesantías personal administrativo con régimen de retroactividad (FOCE), suscrito entre el Departamento de Risaralda y la Administradora de Pensiones y Cesantías PORVENIR NIT 800.144.331-3, mediante transferencia de la cuenta bancaria No. 302-25452-9-Ahorros Situado Fiscal Educación a la cuenta No. 21671913 Cuenta Administradora Cesantías Retroactivas FOCE Educación.*

*Al no encontrar un procedimiento contable para aplicar al registro en contabilidad de los rendimientos negativos, además de que este movimiento genera una disminución del CAPITAL de Cesantías allí colocado, la Dirección de Contabilidad, solicita a la Contaduría General de la Nación, directrices sobre el tratamiento contable de rendimientos negativos. De acuerdo a esta solicitud la Contaduría manifiesta a la Directora entre otros apartes el siguiente:*

*“...es cierto que la mayoría de dichos fondos cotizan en bolsa de valores lo que conlleva a que pueda existir la posibilidad de que se generen rendimientos negativos de tal forma que pueda disminuirse el capital aportado y en su defecto presentarse un detrimento al erario público en contravía de la ley 610 de 2010, lo que podría generar un proceso de responsabilidad fiscal, además de la responsabilidad disciplinaria que comporte dicha determinación, conforme a lo establecido en la Ley 734 de 2002...”*

*Como consecuencia de lo anterior y después de varios análisis se realizaron los trámites presupuestales y tesorerías correspondientes para proceder a hacer los ajustes pertinentes a la cuenta bancaria 21671913 quedando en ceros a 31 de diciembre de 2015, tanto en la cuenta bancaria como en el pasivo laboral por este concepto, lo que quiere decir que dejo de existir esta obligación en los estados financieros del Departamento.*

*De acuerdo a lo manifestado en varias oportunidades por funcionarios de la Secretaría de educación la siguiente es la justificación por la cual se suscribió el contrato con el fondo de cesantías*

*“...Debido al proceso de Certificación en Educación del Municipio de Pereira y Dosquebradas en el año 2002, el fondo FOCE Departamental se ha visto afectado administrativa y financieramente, debido a que el PERSONAL ADMINISTRATIVO que fue entregado en virtud del proceso de certificación al momento de solicitar el reconocimiento de cesantías parciales o finales en las entidades a las cuales pertenece, el fondo FOCE de esta entidad debe concurrir con el pago de las cesantías cuando dicho personal lo solicita, lo cual generaba un desequilibrio económico dentro del fondo, pues los egresos derivados de las reclamaciones eran superiores a los ingresos.*

*Debido a esta situación el Ministerio de Educación Nacional le sugirió a la entidad territorial, de que los recursos correspondientes a las Cesantías Retroactivas (FOCE) de la Secretaría de Educación, fueran administradas por un fondo privado, con el fin de garantizarle al personal administrativo perteneciente a dicho fondo (FOCE) los recursos, para acceder a los beneficios que ofrecen estas entidades, además de mantener el régimen de retroactividad, conforme a lo establecido en el decreto 1582 de 1998 reglamentario del artículo 13 de la ley 344 de 1996, facultad a que los fondos de Cesantías creados partir de la ley 50 de 1990, para que administren los recursos para el pago de las cesantías de los servidores públicos que se encuentran bajo el sistema tradicional de retroactividad, los cuales van a una cuenta global a nombre de la entidad estatal, bajo este régimen, el empleado público es titular de una cuenta individual, asociada a la cuenta global de la entidad empleadora, y puede realizar retiros parciales y totales de acuerdo a lo establecido por la ley...”*

*Sin embargo y teniendo en cuenta la solicitud realizada por la Dirección de Contabilidad mediante memorando 18716 del 21 de diciembre de 2015, se requiere que se revisen las condiciones económicas y financieras del convenio No. 010 de abril de 2015, suscrito entre el Departamento de Risaralda y el Fondo de Cesantías Porvenir, de tal manera que permita generar una rentabilidad sostenible en el tiempo. (18)*

*De igual modo se requiere que la oficina de Recursos humanos de la Secretaría de Educación en cumplimiento del artículo 2 de la resolución 070 de la Secretaría de educación, establezca mediante un procedimiento la manera como se gestionará los recursos adicionales para mantener fondeado con el 100% de los recursos el fondo de cesantías régimen de retroactividad FOCE, teniendo en cuenta que debe velar por actualizar anualmente las liquidaciones de la totalidad de las cesantías del personal administrativo, para lo cual deberá garantizar que los rendimientos negativos que se generen en el fondo no serán asumido por el Departamento en el momento de realizar el cálculo anual. (19)*

*Por otro lado sería conveniente llevar el control de estos recursos en cumplimiento de las normas establecidas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico expedido por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta que los dineros depositados en el fondo se encuentran bajo una cuenta global a nombre de la entidad, de modo que se pueda estar alerta ante un posible detrimento al erario público por disminuciones de capital, no solo por rendimientos negativos, sino por cualquier otra circunstancia. (20)*

**55      ¿Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?**

**Calificación: 3.8**

*Falta por el Registro de Ingresos por pasaporte y estampillas en algunos casos (Implementación y homologación el software contable), actualmente la información desagregada por tercero no se evidencia en el software contable y se registra en un NIT genérico.*

*El módulo de almacén de bienes muebles e inmuebles debe continuar la mejora de los registros en términos de oportunidad y calidad.*

**56      ¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?**

**Calificación: 3.8**

*Se solicita de acuerdo a la nueva normativa, replantear el cálculo de los costos históricos de los bienes del Departamento incluyendo el inventario vial.*

**57      ¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?**

**Calificación: 3.8**

*Se realizaron observaciones por parte de la Directora de Contabilidad sobre la estructura actual y recomendaciones para el adecuado funcionamiento del área de Contabilidad en informe de empalme de diciembre de 2015.*

*Debe fortalecer la estructura de acuerdo a estudio de cargas laborales realizadas en vigencias anteriores.*

**59      ¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?**

**Calificación: 3.8**

*La actualización que se brinda se realiza entre los mismos funcionarios de la Dirección de Contabilidad, la administración departamental no genera espacios de actualización ni capacitación a los funcionarios de esta dirección en temas relacionados con la normativa contable.*

#### **DEBILIDADES ENCONTRADAS**

1.      *Se debe considerar identificar dentro de la caracterización del proceso contable los productos que se remiten a otras dependencias para su respectiva gestión. Ejemplo informe de cuentas por cobrar con destino a la Tesorería General, y Dirección de Fiscalización.*
2.      *Si bien se encuentran identificados productos y proveedores de algunos procesos que son insumos en la caracterización del proceso, deben documentarse aquellos que actualmente alimentan el proceso contable mediante notas de contabilidad e integración del sistema.*
3.      *La Dirección de Contabilidad cuenta con políticas de operación para gestionar la información financiera, sin embargo, los procesos que alimentan permanentemente el área contable no tiene documentadas políticas para garantizar el reporte periódico y oportuno de la información al área contable.*
4.      *La información correspondiente a terrenos (1605) y edificaciones (1640), no se encuentra actualizada toda vez que los avalúos realizados mediante contrato NO 117 de 2015 suscrito con la Lonja de Propiedad Raíz de Risaralda, no han sido cargado al módulo de bienes inmuebles de PCT, el cual es administrado por la Dirección de Recursos Físicos.*
5.      *Deficiencia en las descripciones de los registros de notas débito y crédito que realiza la Tesorería, así mismo en los movimientos de almacén realizados por la Dirección de Recursos Físicos.*
6.      *Se debe fortalecer el proceso de formación para los funcionarios de la Dirección de contabilidad, tesorería y Almacén teniendo en cuenta las capacitaciones dictadas por la contaduría general de la nación a nivel nacional y regional y en marco del cambio normativo para la vigencia 2016.*
7.      *Ajustes permanentes por errores en la escogencia de las cuentas, menor valor provisionado, reclasificación de terceros en pagos de descuentos de nómina, reclasificación de cuentas de almacén, de acuerdo a registros realizados en los comprobantes de ajuste.*

8. *Existen saldo pendiente de conciliación bancarias, es importante coordinar entre las Direcciones de Contabilidad y tesorería el procedimiento a seguir con el fin controlar las partidas que no se han identificado y que deben ser incorporadas a los estados financieros, teniendo en cuenta la RESOLUCION 357 DE 2007 NUMERAL 3.8 CONCILIACIONES DE INFORMACION.*

9. *Las conciliaciones presupuestales y de recaudo son muy efectivas sin embargo los informes correspondientes a las cuentas por cobrar remitido por la Dirección de Contabilidad ha fiscalización, tesorería y al SYC, no son tenidos en cuenta para su gestión.*

10. *Se debe fortalecer la depuración de las cuentas de nómina toda vez que se registran saldos a diciembre 31 de 2015 en las cuentas de Descuentos de Nomina y Pagos de Seguridad Social.*

11. *Se realiza permanentemente la confrontación física de los bienes del Departamento por parte de la Dirección de Recursos Físicos, esta acción se realiza mínimo tres veces al año, sin embargo, estos no son confrontados con los registros contables para realizar los ajustes pertinentes.*

12. *Falta mejorar la Integración de nómina educación, Proceso de Cartera, El software Financiero PCTG no se encuentra en ambiente web.*

13. *El hallazgo No 8 del plan de mejoramiento 455, no evidencia avance a pesar de que se ha comunicado que la acción se encuentra vencida (Julio 31 de 2015). “Por parte de Tesorería no se tiene identificada la evaluación técnica para determinar el grado de incobrabilidad”.*

14. *Falta depuración de la parametrización de Almacén especialmente lo relacionado con elementos entregados y recibidos sin contraprestación de servicios por cuanto el aplicativo no arroja toda la información necesaria para ello.*

15. *Se debe mejorar la descripción en las notas a los estados financieros con el propósito de informar de forma suficiente el contenido del análisis cualitativo y cuantitativo.*

16. *No se ha publicado la información correspondiente al mes de noviembre, en la página WEB de la Gobernación, se debe mejorar la oportunidad en la publicación.*

17. *Revisar y ajustar los riesgos de acuerdo a la realidad del proceso contable, que ponen en riesgo la calidad de la información contable y están asociadas a cada una de las actividades que se desarrollan regularmente durante el proceso.*

18. *Se requiere que la Secretaría de Educación revise las condiciones económicas y financieras del convenio No. 010 de abril de 2015, suscrito entre el Departamento de Risaralda y el Fondo de Cesantías Porvenir, de tal manera que permita generar una rentabilidad sostenible en el tiempo.*

19. *La oficina de Recursos humanos de la Secretaría de Educación, debe establecer mediante un procedimiento la manera como se gestionará los recursos adicionales para mantener fondeado con el 100% de los recursos el fondo de cesantías régimen de*

*retroactividad FOCE, teniendo en cuenta que debe velar por actualizar anualmente las liquidaciones de la totalidad de las cesantías del personal administrativo, para lo cual deberá garantizar que los rendimientos negativos que se generen en el fondo no serán asumido por el Departamento.*

*Llevar el control de los recursos entregados a fondos privados para la administración de las cesantías retroactivas de los funcionarios administrativos de la Secretaría de Educación en cumplimiento de las normas establecidas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económico expedido por la Contaduría General de la Nación.*

## VIGENCIA 2016

### Validación de Contraloría General de Risaralda

*“...La autoevaluación y evaluación independiente que realizó la Oficina de Control Interno, vigencia 2016, está dada al cumplimiento de la Resolución N°. 0357 de 2008, emanada de la Contaduría General de la Nación y lo establecido en el Manual de Implementación del Modelo Estándar de Control Interno, adoptado mediante la Resolución 142 de 2005, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública...”*

*“...Con fundamento en lo anterior, el informe de Control Interno Contable del Departamento de Risaralda, vigencia 2016, es refrendado y avalado plenamente por la Contraloría General del Risaralda, después de haber evaluado y valorado las pruebas de cumplimiento que se realizaron al mismo, teniendo en cuenta la economía procesal y el valor agregado que se causa en la auditoría a los Estados Financieros del Departamento; por tal razón, las unidades y dependencias que ejecutan el Proceso Contable y Financiero del Departamento deben asumir y subsanar de fondo las observaciones tipificadas en dicho informe, a través de un Plan de Mejoramiento que será avalado por la Contraloría, donde las acciones de mejoras deben ser eficaces y efectivas, con el fin de erradicar las deficiencias detectadas a través de acciones de mejora que deben generar un verdadero mejoramiento continuo Institucional. (Dictamen sobre la razonabilidad de los estados contables de la gobernación de Risaralda vigencia fiscal 2016, realizado por la Contraloría General de Risaralda.) (AnexoB3).*

Dentro de la evaluación del control interno contable correspondiente a la vigencia 2016, a continuación, se detalla el análisis de algunos temas sujetos de evaluación donde se incluyen los recursos del Sistema General de Regalías (**AnexoB4**).

## 2.4 CONCILIACIONES BANCARIAS

De acuerdo a información obtenida del módulo conciliaciones del software financiero PCTG, el Departamento registra 203 cuenta bancarias entre cuentas de ahorro, cuentas corrientes y CDT del sector salud, educación y sector central.



Sector	Total Cuenta por Sector
salud	12
educacion	18
sector central	173
<b>TOTAL</b>	<b>203</b>

Al realizar el análisis de las conciliaciones bancarias se encontraron 129 cuentas con 2.413 partidas conciliatorias desde la vigencia 2013 así:

VIGENCIA	PARTIDAS CONCILIATORIAS EN LIBROS	PARTIDAS CONCILIATORIAS EN BANCOS	TOTAL PARTIDAS CONCILIATORIA
2013	8,083,320.00	(14,399,210.00)	5
2014	4,619,937.23	(34,496,947.16)	35
2015	278,450,590.46	(278,996,584.68)	428
2016	(1,226,261,769.29)	(24,516,792,279.28)	1945
<b>TOTAL</b>	<b>(935,107,921.60)</b>	<b>(24,844,685,021)</b>	<b>2,413</b>

De acuerdo al procedimiento establecido, las partidas conciliatorias, son valores a depurar según conciliación bancaria realizada por el área contable, que al ser identificada debe realizarse el ajuste correspondiente por parte de la Tesorería Departamental.

Es importante establecer mecanismos más rigurosos que haga posible la depuración oportuna de las partidas conciliatorias, de tal manera que las diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad sean de fácil identificación y oportuno registro.

De las partidas correspondientes a la vigencia 2016, la Dirección de Contabilidad informa que en su mayoría corresponden al período noviembre-diciembre, debido al proceso de remisión de los extractos por parte de las entidades bancarias.

Por la situación anteriormente descrita se realizó análisis independiente del período noviembre-diciembre del 2016, encontrado que el 51% de partidas conciliatorias por depurar corresponden a este período. A continuación, se detallan indicando el total de partidas de acuerdo al sector que pertenecen:

Sector	cuenta bancarias con partidas conciliatorias	partidas conciliatorias a Octubre de 2016	partidas conciliatorias Noviembre-diciembre 2016	Total partidas conciliatorias por sector
salud	12	825	474	1299
educacion	18	43	248	291
sector central	99	308	515	823
<b>TOTAL</b>	<b>129</b>	<b>1176</b>	<b>1237</b>	<b>2413</b>



De igual modo se detallan los conceptos generales que hacen parte de las partidas conciliatorias.

CONCEPTO	a octubre 2016			noviembre - diciembre 2016		
	# De partidas por concepto	libros	bancos	# de partidas por concepto	libros	bancos
NOTAS DEBITO NO CONTABILIZADAS (ND)	328	(3,889,472,201)	(4,600,006,332)	155	(7,675,014,907)	(16,887,493,853)
CHEQUES SIN COBRAR (CH)	394	(85,647,460)	(2,332,633,131)	795	1,188,811	(25,439,797,791)
CONSIGNACIONES NO ACREDITADAS (CO)	81	528,815,505	14,997,476	90	507,641,528	200,576,724
DIFERENCIAS (DI)	54	(8,756,709)	(95,605,893)	22	(1,031,278)	(710,883)
NOTAS CREDITO NO CONTABILIZADAS (NC)	279	2,914,554,029	7,623,397,916	146	6,563,877,695	16,402,209,617
OTROS (OO)	1	(192,987)	-	1	-	980,130
INGRESO DE RENTAS NO REGISTRADO EN BANCOS (IR)	19	38,880	16,645,962	13	-	252,755,038
INTERESES (IN)	20	144,919,835	-	15	63,971,337	-
<b>Total</b>	<b>1,176</b>	<b>(395,741,108)</b>	<b>626,795,998</b>	<b>1,237</b>	<b>(539,366,814)</b>	<b>(25,471,481,019)</b>

Las notas debito no contabilizadas, los cheques sin cobrar y las notas crédito no contabilizadas son los conceptos que mayor número concentran, representado el 85% del total de partidas.

En la siguiente tabla se puede observar los conceptos distribuidos por sectores.

CONCEPTO	a octubre 2016			noviembre - diciembre 2016		
	salud	educacion	sector central	salud	educacion	sector central
NOTAS DEBITO NO CONTABILIZADAS (ND)	203	11	114	53	19	83
CHEQUES SIN COBRAR (CH)	353	1	40	295	216	284
CONSIGNACIONES NO ACREDITADAS (CO)	55	0	26	47	0	43
DIFERENCIAS (DI)	17	5	32	8	3	11
NOTAS CREDITO NO CONTABILIZADAS (NC)	165	26	88	58	7	81
OTROS (OO)	1	0	0	1	0	0
INGRESO DE RENTAS NO REGISTRADO EN BANCOS (IR)	13	0	6	6	0	7
INTERESES (IN)	18	0	2	6	3	6
<b>TOTAL POR SECTOR</b>	<b>825</b>	<b>43</b>	<b>308</b>	<b>474</b>	<b>248</b>	<b>515</b>
<b>TOTAL PARTIDAS</b>	<b>1176</b>			<b>1237</b>		

El análisis anterior denota debilidad en la depuración de partidas conciliatorias especialmente en el sector salud, el cual refleja diferencias desde la vigencia 2013 que aún no ha sido depurada, con el siguiente detalle.

PARTIDAS VIGENCIA 2013					
CUENTA BANCARIA	BANCO	FECHA	CONCEPTO	PARTIDAS CONCILIATORIA EN LIBROS	PARTIDAS CONCILIATORIA EN BANCOS
033-48846-1	BANCO DE OCCIDENTE	17/07/2013	ANULAR POR ERROR EN INGRESO	0.00	9,310,946.00
302-72759-9	BANCO DAVIVIENDA S.A.	26/07/2013	CONSIGNACION NO REGISTRADA EN LIBROS	8,083,320.00	0.00
302-72760-7	BANCO DAVIVIENDA S.A.	15/08/2013	MAYOR VALOR GIRADO EN ND 7133 Y 7134	0.00	31,300.00
601-003693	HELM BANK S.A.	21/11/2013	TRANSFERENCIA CRUZ ROJA SECCIONAL PEREIRA	0.00	-823,800.00
601-003693	HELM BANK S.A.	19/12/2013	TRANSFERENCIA CRUZ ROJA SECCIONAL PEREIRA	0.00	-22,917,656.00

En coherencia a lo anteriormente descrito, deben establecerse acciones de mejora tendientes a dar cumplimiento a lo establecido el numeral 3.8 de la Resolución 037 de 2008:

*“... Para un control riguroso del disponible y especialmente de los depósitos en instituciones financieras, las entidades contables públicas deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean éstas de ahorro o corriente. Manteniendo como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad.*

*Para efectos de controlar los depósitos en instituciones financieras, y en atención a la condición de universalidad y el principio de prudencia a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, las consignaciones realizadas por terceros y demás movimientos registrados en los extractos, con independencia de que se identifique el respectivo concepto, deben registrarse en la contabilidad de la entidad contable pública...”*

## DEBILIDADES ENCONTRADAS

### POLITICAS DEL PROCESO CONTABLE

Los siguientes proveedores de información presentan demora en la entrega de la información, estos son obtenidos por indagación permanente de los Auxiliares Administrativa de la Dirección de Contabilidad:

1. Las Secretarías de Educación, Gobierno, Infraestructura, Desarrollo Social y Deporte Cultura y la Recreación, no informan a la Dirección de Contabilidad la totalidad de sus convenios para su registro o no se reporta acta de liquidación o modificaciones.
2. La calidad de la información que suministra el Outsourcing para el manejo de los impuestos del Departamento en cuanto a la información de terceros no es la más adecuada.
3. Demora en el reporte de cartera de la secretaría de salud (multas y sanciones) y hacienda (fraude a las rentas).

4. La Tesorería Departamental no está dando cumplimiento al 100% a la política sobre la entrega a la Dirección de Contabilidad de los egresos y/o notas débito que impliquen pagos tesorales con respecto a convenios.
5. La Dirección de Fiscalización y el Outsourcing no da respuesta a todos los requerimientos realizados por la Dirección de contabilidad en cuanto a la información para la implementación del nuevo marco normativo.
6. Demora en el reporte de información sobre el estado de los procesos en contra (procesos laborales, civiles y administrativos) y a favor del Departamento por parte de la Secretaría Jurídica.

### RECURSOS TECNOLÓGICOS

7. La operación del módulo de "integra interfaz", en la actualidad es administrado por la Dirección de contabilidad, sin embargo, la información que alimenta el modulo proviene de las dependencias de tesorería y fiscalización, situación que dificulta su manejo por no ser el propietario de la información primaria.
8. Se hace necesario realizar una verificación detallada de la parametrización de la causación de gastos.
9. Integración del Proceso de Cartera, El software Financiero PCTG no se encuentra en ambiente web.

### CONCILIACIONES BANCARIAS-INGRESOS E INVERSIONES

10. Los ingresos continúan presentando deficiencias en su registro aún se continúa utilizando el NIT genérico para algunos registros dificultando la administración de la información contable.
11. Partidas conciliatorias sin depurar desde la vigencia 2013-2014-2015-2016, en cuentas bancarias de los sectores Salud, educación y sector central.
12. El Tesorero Departamental no ha establecido las acciones pertinentes para la reposición de los Títulos valores que no se encuentran disponibles en la caja fuerte correspondientes a Tele café, Aguas y Aseo de Risaralda S.A E.S. P y Terminal de Transportes de Marsella.

Conforme a lo expuesto frente al tema, es preciso reiterar que la Gobernación de Risaralda si efectuó auditorías internas al SGR conforme a los parámetros establecidos por la Dirección de Control Interno de Gestión en amparo a su independencia y el acatamiento normativo, como también realizó auditorías al sistema de control interno contable para las vigencias respetivas, ahora que específicamente no reúna las condiciones exigidas por el auditor del ente de control al mencionar *“relacionados con la contabilización y pagos de los proyectos,”* como ya es de público conocimiento en concordancia con lo expresado por la función pública, la metodológica para ejecutar el proceso de auditoría interna se establece partiendo de la programación anual de actividades de la Oficina de Control Interno o quien hace sus veces, para posteriormente realizar la planeación de la Auditoría

sobre la base de análisis de riesgos relevantes, la ejecución, la comunicación de resultados y el seguimiento a las acciones de mejora.

Esta fase incluye un análisis integral de todos los componentes internos y externos de la Entidad, con el fin de determinar los procesos que cuentan con mayor relevancia para cumplir con la misión, los objetivos estratégicos y aquellos que presentan un alto nivel de riesgo. A su vez, la fase de Programación comprende desde el conocimiento y comprensión de la Entidad hasta la formulación del Programa anual de Auditorías, el cual establece los objetivos y metas a cumplir por el equipo auditor durante la vigencia, así como las actividades que en desarrollo de los roles establecidos en la normatividad para el Jefe de Control Interno o quien hace sus veces, deben contemplarse dada su obligatoriedad y periodicidad de presentación.

El desarrollo de esta fase puede variar en cada Entidad dependiendo, entre otros, del nivel de complejidad, tamaño, madurez del Sistema de Control Interno, los sistemas de información con que cuenta y su estructura organizacional, es por ello que la norma no exige que la auditoría se exprese en denominarse **CONTABILIZACIÓN Y PAGOS DE LOS PROYECTOS**, pero si ha sido de gran apoyo toda vez que se ha efectuado seguimiento a los medios tecnológicos implementados por el gobierno nacional al GESPROY en lo que respecta regalías, instrumento que arroja una serie de alarmas en caso que el proyecto presente alguna irregularidad, la dirección de control interno ha estado en permanente acompañamiento a la secretaria de planeación para la época quien era la responsable de la secretaria técnica del OCAD y quien en reiteradas mesas de trabajos, como en consejos de gobierno analizaban los casos preocupantes frente al manejo de estos valiosos recursos, igualmente en la dirección reposan las mesas trabajo que por iniciativa propia adelantaba con los responsables en pro de mejorar dificultades presentadas, para terminar la dirección ha acompañado en reiteradas ocasiones las visitas efectuadas por planeación nacional al departamento con el objeto de realizar seguimiento a la ejecución de los recursos. Es por ello que se ejerce derecho a réplica frente a lo argumentado por el auditor en su informe, al ser confrontado con todas y cada una de las apreciaciones acá consignadas y relacionadas en los documentos soportes y que reposan en la entidad.

En consecuencia, conforme a la evidencia aportada se desvirtúa la observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria, toda vez que, con la prueba documental allegada con el derecho de réplica, se demuestra que en las vigencias auditadas 2012 a 2016, la Oficina de Control Interno tenía y ha tenido implementada la cultura del control y del autocontrol incluidas dentro de su plan de acción y plan de gestión para cada vigencia. Se comprueba que la Gobernación de Risaralda si efectuó auditorías internas al SGR conforme a los parámetros establecidos por la Dirección de Control Interno de Gestión en amparo a su independencia y el acatamiento normativo, como también realizó auditorías al sistema de control interno contable para las vigencias respectivas- Como también se ha efectuado seguimiento a los medios tecnológicos implementados por el gobierno nacional al GESPROY en lo que respecta regalías, instrumento que arroja una serie de alarmas en caso que el proyecto presente alguna irregularidad, la dirección de control interno ha estado en permanente acompañamiento a la Secretaría de Planeación para la época, quien era la responsable de la secretaria técnica del OCAD y quien en reiteradas mesas de trabajos, como en consejos de gobierno analizaban los casos preocupantes frente al manejo de estos valiosos recursos.

Por lo tanto, con base a lo antes expuesto se solicita de manera respetuosa se levante la observación con alcance administrativo y disciplinario de presentar deficiencias el sistema de control interno del Departamento de Risaralda con respecto al manejo de los recursos del sistema general de regalías -SGR-.

- **En cuanto a la legalización de los pagos se evidenció que algunos soportes de la erogación como las actas de recibo de los bienes adquiridos en los contratos, se legitiman con una firma sin identificación de los beneficiarios que reciben los bienes, como se observó en las actas de entrega de material vegetal del contrato 1299 de 2014.**
- **De otra parte, se detectó que la Gobernación no manejó la función archivística, puesto que los archivos de los contratos en donde reposan los pagos no se encuentran archivados en el orden de construcción de la materia documental, no están completos y tampoco foliados.**

**Respuesta:**

La Secretaria de Desarrollo Agropecuario con base a la ley 607 de 2000 tiene como misión apoyar por medio de la asistencia técnica a los entes municipales, siendo así en la cláusula segunda numeral 4 del contrato 1299 del 3 de diciembre de 2014 tiene estipulado que se hace efectiva la entrega de los bienes y servicios de acuerdo con los requerimientos que le hagan a la Secretaria de Desarrollo Agropecuario, en las cabeceras de los municipales. Con lo anterior cabe aclarar que la distribución de los bienes a los medianos y pequeños productores son seleccionados por las Umatas y entregados por los municipios tal y como se refleja en el acta final presentada por el contratista.

No obstante, la observación presentada y donde se menciona que los pagos no se encuentran foliados, se evidencian en la carpeta que se encuentra archivada y el ACTA FINAL (único pago) se encuentra con su respectivo informe desde el folio 30 hasta el 102.

**Funcionarios que tienen y que tuvieron a su cargo la realización de las operaciones o actuaciones objeto de los temas tratados.**

Nombre	Cargo
Diego Velásquez Gutiérrez	Secretario de Hacienda Departamental
Vicente Galvis Herrera	Secretario de Hacienda Departamental
Héctor Fabio Corrales Montes	Secretario de Hacienda Departamental
Leonardo Antonio Ramírez Giraldo	Secretario de Hacienda Departamental
Irma Cecilia Cardona Martínez	Directora de Presupuesto
Celsa Julia Hernández Ruiz	Directora de Presupuesto
Dennis Giraldo Campuzano	Directora de Contabilidad
Aura María Betancur	Directora de Contabilidad
Wilson Palacio Vásquez	Director Control Interno
Ruby Lucia Aguirre Torres	Director Control Interno
James Sepúlveda Oviedo	Director de Contabilidad (e)
Gustavo de Jesús Ramírez	Profesional Universitario (contador secretaría de Salud)
James Sepúlveda Oviedo	Profesional Universitario (contador secretaría de Salud)
Elsa Ximena Loaiza	Auxiliar administrativo de la Dirección de contabilidad
Luz Amparo Osorio Correa	Auxiliar administrativo de la Dirección de contabilidad
María Elena Márquez Giraldo	Auxiliar administrativo de la Tesorería general
Adriana Mejía	Auxiliar administrativo de la Dirección de contabilidad
José Hebert López Toro	Auxiliar administrativo de la Dirección de contabilidad
María Margot Aguirre	Profesional Universitaria Contadora Secretaría de Educación

Paula Andrea Grajales	Auxiliar administrativo de la Dirección de contabilidad
Nicolai Andrei Vallejo Cano	Director Administrativo de Recursos Físicos
Juan Guillermo López Montoya	Director Administrativo de Recursos Físicos
Yormen Nery Molina	Secretaria Administrativa
Juan Carlos Rios Correa	Secretario Administrativo
Jackeline Rincon Carmona	Secretaria Administrativa
Jóse Fernando Correa parra	Secretario Administrativo
Cruz Mary Galvis Rios	Secretaria Administrativa
Jhon Henry Rincon Carmona	Auxiliar Administrativo Dirección de Recursos Físicos
Esperanza Jaramillo	Auxiliar Administrativo Dirección de Recursos Físicos
Nicolas Andres Cataño	Auxiliar Administrativo Dirección de Recursos Físicos
Guillermo Bedoya	Profesional Universitario Secretaría de Educación
Luis Fernando Orozco Orozco	Director Administrativo Secretaría de Educación
Jemay Alexander López Vélez	Profesional Universitario Secretaría de Educación
Luz Marina Henao Loaiza	Directora Administrativa Secretaría de Educación
Liliana María Sánchez Villada	Secretaria de Educación
Juan Manuel Foronda	Secretaria de Educación

Se adjunta manual de funciones y competencias laborales del sector central y secretaría de educación departamental.

## ANÁLISIS DE RESPUESTA

La Gobernación manifiesta que es impropio decir que no se han realizado actividades de autocontrol, y adjunta una lista de auditorías internas (que soportan el seguimiento y monitoreo) y capacitaciones sobre conocimiento de algunos procesos propios de las áreas que maneja la Gobernación. Expresa también que, básicamente la administración departamental está encaminada a concientizar el deber ser de cada puesto de trabajo. Se aprecia que la entidad no mide la interiorización de las capacitaciones relacionadas con el fomento del control y autocontrol, que les permita conocer el grado de avance de éstos componentes del control interno.

Que si bien es cierto no tienen riesgos identificados de la contratación con recursos de regalías, tienen contemplados unos propios de contratación estatal y tienen unos riesgos de anticorrupción, y que así subsanan esta debilidad. Al respecto el equipo auditor evidencia que si bien es cierto, al tener incluida la contratación se tiene en cuenta algunas normas contractuales, las específicas del manejo de los proyectos de regalías y el manejo específico que implican estos recursos no están incluidos.

Con respecto a que las diferentes áreas no concilian dicen que ya lo habían notado en las auditorías pero no adjuntan soportes del manejo dado de control y los planes de mejoras suscritos

Se anexan informes de control interno contable de las vigencias 2015 y 2016, donde se evidencian las permanentes observaciones realizadas en todos los componentes de acuerdo a lo establecido en la Resolución 357 de 2008, expedida por la Contaduría General de la Nación, informes que fueron validados por la Contraloría General de Risaralda. Los cuales se aceptan por esta auditoría, y se confirma la debilidad para los años 2012, 2013 y 2014.

**Por lo anterior las observaciones quedan en firme y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, teniendo en cuenta la aceptación de algunos de los argumentos manifestados por la entidad.**



## **CAPITULO XIV. GOBERNACION DEL ARCHIPIELAGO DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA.**

### **HALLAZGO No. 1. MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS (H1) (A1) (D1)**

*Ley 87 del 29 de noviembre de 1993, por la cual se establece el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado. Contempla en el parágrafo del artículo 1: “El control interno se expresará a través de las políticas aprobadas por los niveles de dirección y administración de las respectivas entidades y se cumplirá en toda la escala de la estructura administrativa, mediante la elaboración y aplicación de técnicas de dirección, verificación y evaluación de regulaciones administrativas, de manuales de funciones y procedimientos, de sistemas de información y de programas de selección inducción y capacitación de personal”. Así mismo en el literal b). del artículo 4 establece como elementos para el sistema de control interno la: “Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos”.*

*La resolución 357 de 2008, en su numeral 3.2-Manuales de Políticas Contables, Procedimientos y Funciones, establece que deben documentarse las políticas y demás prácticas contables que se han implementado en el ente público y que están en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible. Así mismo, determina que también deben elaborarse manuales donde se describan las diferentes formas de desarrollar las actividades contables en los entes públicos, así como la correspondiente asignación de responsabilidades y compromisos a los funcionarios que las ejecutan directamente y que los manuales que se elaboren deben permanecer actualizados en cada una de las dependencias que corresponda, para que cumplan con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos.*

Se evidenció que la Entidad Territorial, Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, no tiene documentadas las políticas y procedimientos contables ni cuenta con reglamentos internos donde se definan y describan los criterios y líneas de acción a tener en cuenta en los procesos financieros.

Lo anterior, por deficiencias de control interno contable y administrativo las cuales afectan la consistencia y confiabilidad de la información financiera generada por la

entidad. Se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*“Concerniente al manual de procesos y procedimientos del área financiera de la Gobernación del Departamento Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina reiteramos que desde el mes de noviembre de 2017, se inició la ejecución del contrato 1564 de 2017 (que se anexa), por medio del cual se contrataron los servicios profesionales respectivos, en aras de realizar la documentación de los procesos de la Administración Departamental, a través de la implementación de procedimientos y manuales o actualización de los existentes, en el marco del Sistema Integral de Calidad.*

*Así las cosas y teniendo en cuenta que el plazo de ejecución del contrato precitado es de seis (6) meses, informamos que los manuales por usted solicitados ya han sido generados y estamos en el proceso de adopción.*

*La Gobernación del Departamento Archipiélago, a través de la Secretaría General, ha realizado la gestión contractual correspondiente en aras de estandarizar los procedimientos de la Entidad, propendiendo por el cumplimiento de los fines estatales y la protección del interés general de la comunidad isleña, por lo cual, una vez adoptados los manuales de procedimientos en mención se le enviará copia de los mismos.”*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La respuesta de la entidad territorial confirma nuestra observación al afirmar que los manuales de procesos y procedimientos se encuentran en proceso de adopción. La entidad territorial no desvirtúa nuestra observación por lo tanto se confirma como hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 2. CONCILIACIONES DE GIROS DEL MHCP. (H2) (A2) (D2)

*Resol. 119 DE 2006 Numeral 2.1.6. Conciliaciones de información. Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar la información registrada en la contabilidad del ente público y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico.*

*Para un control riguroso del disponible y especialmente de los depósitos en bancos, los entes públicos deberán implementar los procedimientos que sean necesarios para administrar los riesgos asociados con el manejo de las cuentas bancarias, sean*

*estas de ahorros o corrientes. Manteniendo como principal actividad la elaboración periódica de conciliaciones bancarias, de tal forma que el proceso conciliatorio haga posible un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre el extracto bancario y los libros de contabilidad.*

De acuerdo con información suministrada por la Entidad Territorial, en el listado de giros que publica el Ministerio de Hacienda y Crédito Público figuran durante los meses de noviembre/2013; septiembre/2014 y mayo/2015, tres (3) giros en cuantía de ciento ochenta y ocho millones ciento setenta y dos mil doscientos veinticuatro de pesos con trece centavos (\$188,172,224.13); sin embargo, no aparecen consignados en las cuentas del ente territorial y se encuentran pendientes de conciliar, como se muestra a continuación:

AD ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	28-nov.-13	\$185,666,885.05
AD ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	22-may.-15	\$1,005,339.08
FORTALECIMIENTO SISTEMA DE MONITOREO SEGUIMIENTO CONTROL Y EVALUACION -	26-sep.-14	\$1,500,000.00

Fuente: Información suministrada por Dirección Financiera y Presupuestal.

De otra parte, se evidenciaron consignaciones en las cuentas del ente territorial por valor de: Cuatrocientos Cuarenta y Nueve Millones Cuatrocientos Treinta y Siete Mil Seiscientos Cincuenta y Ocho Pesos con Setenta y Ocho Centavos (\$449.437.658,78) pero que no aparecen en la lista de los giros del Ministerio de Hacienda:

BANCOLOMBIA	17-jun-2015	\$128,750,000.00
BANCOLOMBIA	19-ago-2015	\$35,120,570.00
BANCOLOMBIA	15-mar-2016	\$17,560,285.00
BANCOLOMBIA	08-abr-2016	\$64,375,000.00
BBVA	09-ene-2015	\$2,339,014.42
BBVA	11-feb-2015	\$1,831,398.63
BBVA	06-mar-2015	\$950,347.76
OCCIDENTE	03-jul-2013	\$198,511,042.97

Fuente: Información suministrada por Dirección Financiera y Presupuestal.

Adicional a esto, en la conciliación al corte de 2016 aparecen pendientes de registrar consignaciones por valor de NOVENTA Y DOS MILLONES SETECIENTOS SETENTA MIL SETECIENTOS DOS PESOS CON VEINTIOCHO CENTAVOS (\$92,770,702.28), que tampoco aparecen en los listados de giros del Ministerio de Hacienda.

BANCOLOMBIA	27-jul-2016	\$17,560,285.00
BANCOLOMBIA	08-abr-2016	\$64,375,000.00
BBVA	11/may/2015	\$596.37
BBVA	12/may/2015	\$728,352.48
BBVA	12/ago/2015	\$2,192,815.39
BBVA	07/sep/2015	\$1,190,234.23

BBVA	10/nov/2015	\$551,270.00
BBVA	16/dic/2015	\$515,738.46
BBVA	04/abr/2015	\$200,513.34
BBVA	09/jun/2015	\$1,749,504.75
BBVA	13/jul/2015	\$3,172,810.44
BBVA	07/oct/2015	\$533,581.82

Fuente: Información suministrada por Dirección Financiera y Presupuestal.

Esta situación se presentó por falta de conciliaciones permanentes para contrastar la información registrada en la contabilidad del ente público y los datos que tienen otras dependencias, y genera riesgo en el control sobre el efectivo; además al no hacer los ajustes oportunamente, se sobreestimó el activo de la Entidad Territorial en los EEFF. Se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA ENTIDAD

*“Es importante considerar, respecto a giros del Ministerio de Hacienda, pendientes por ingresar, que estos en ocasiones no se ingresaron oportunamente, ya que a veces, como pudo ver la auditoria no aparecen en los reportes de giros, sin embargo, los ingresamos en nuestro sistema financiero, por llegar a las cuentas de regalías, y ser consignadas por la Dirección del Tesoro Nacional*

*Respecto al valor de \$185.666.885.05, por concepto de regalías directas, reportado por el Ministerio de Hacienda en noviembre de 2013 no hemos encontrado dicho valor en nuestras cuentas bancarias, motivo por el cual no ha sido posible ingresarlo (ver extracto anexo).*

*El valor de \$1.005.339.08 de mayo 22 de 2015, se corrige a la fecha ingresándolo con recibo 2819 de 2018, a la cuenta de directas de Occidente. El \$1.500.000 de septiembre 26 de 2014 de Bancolombia, se corrige ingresándolo en diciembre 12 de 2017 con recibo 8931 de 2017. Ver extracto Occidente y libros de banco anexos.*

*Respecto a giros del Ministerio de Hacienda, que no aparecen en los reportes de giros, los ingresamos en nuestro sistema financiero, por llegar a las cuentas de regalías, y ser consignadas por la Dirección del Tesoro Nacional, como lo demuestran los extractos bancarios, para lo cual anexamos copias de dichos extractos (ver extractos adjuntos). Correspondientes a las consignaciones a Bancolombia: \$128.750.000 (junio 17-2015), \$35.120.570 (agosto 19-2015), \$17.560.285 (marzo 15-2016), \$64.375.000 (abril 08-2016) y el valor de \$198.511.042.97 consignado en el occidente. Los valores que aparecen consignados en la cuenta del BBVA, corresponden a reintegro de rendimientos financieros de anticipos, y no a giros, motivo por el cual a la fecha se hace el ajuste respectivo, en la cuenta de BBVA, con los ingresos 2770, 2771 y 2774 de 2018, ver anexo libro de Banco BBVA.*

*Las partidas pendientes por registrar a corte de 2016, de Bancolombia por \$ 17.560.285 (octubre 10-2016) y \$ 64.375.000 (julio 31-2016, fueron ingresadas en el año 2017, con los*

recibos de ingresos 2433 y 2435 de 2017, ver anexo libro Bancolombia adjunto. De igual manera, los giros pendientes por registrar en el BBVA, corresponden a reintegro de rendimientos financieros de anticipos, motivo por el cual a la fecha se hace el ajuste respectivo, en la cuenta de BBVA, con los recibos de ingresos 2776, 2778, 2788, 2789, 2794, 2798, 2799 y 2800, ver anexo libro de Banco BBVA.

En este momento se han hecho los ajustes correspondientes en los ingresos, donde con anterioridad no habíamos visto dichos errores.”.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La entidad territorial en su respuesta demuestra haber realizado esfuerzos para subsanar en las vigencias 2017 y 2018 las inconsistencias presentadas en las vigencias auditadas 2012-2016; pero dado que no subsanaron todos los hechos observados y que no han sido diligentes para comunicarse con el MHCP para realizar las conciliaciones correspondientes, nuestra observación se confirma y se comunicará en el informe con incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 3. INCONSISTENCIAS CIERRES BIANUALES (H3) (A3)

Revisada la información presupuestal suministrada por la entidad territorial para las vigencias 2012-2016, se evidenció una diferencia de \$239.656.346,58 entre el presupuesto de cierre de la entidad suministrado en el punto 4 y el valor girado por cada comprobante de egreso reportado en el punto 15, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	PAGOS
PRESUPUESTO DE CIERRE PUNTO 4 (Pagos)	\$ 26,046,471,346.48
PUNTO 15 (Vr. Girado por cada Comprobante de Egreso)	\$ 26,286,127,693.06
<b>DIFERENCIA</b>	<b>\$ 239,656,346.58</b>

Según la entidad territorial la anterior situación obedece a que en el registro de los pagos en el cierre presupuestal de la vigencia 2015-2016 en el proyecto “Construcción y Dotación de las sedes para el archivo general del departamento SIES” se omitieron en la suma registrada los siguientes dos pagos:

NOMBRE RUBRO	Vigencia	Egreso	Valor Total Presup	Valor Neto Egreso
Construcción y Dotación de las Sedes para el	2015-2016	12144	\$ 131,990,304.00	<b>\$ 120,771,128.00</b>
Construcción y Dotación de las Sedes para el	2015-2016	12146	\$ 107,666,042.46	<b>\$ 98,514,428.46</b>
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 239,656,346.46</b>

Lo anterior, por deficiencias de control interno contable y administrativo las cuales afectan la consistencia y confiabilidad de la información presupuestal generada por la entidad. Se configura una observación administrativa.

## RESPUESTA ENTIDAD

*“Durante el cierre del presupuesto anual de la vigencia 2015, el software PCT tuvimos un error en la parametrización para el manejo de las bienalidades del SGR, por lo que algunas cuentas presentadas para pago a cargo del SGR, por error quedaron incluidas en el rezago presupuestal. Al no percibirlo, se pagaron desde el rezago presupuestal de 2015 durante el año 2016. Debido a esto los pagos no estaban visibles en la ejecución presupuestal del SGR para la ejecución del cierre bienal en 2016 y los valores arriba mencionados no se tuvieron en cuenta en el total de los pagos del SGR.*

*Ya en 2017, posterior al cierre del SGR del bienio 2015-2016, durante un proceso de revisión realizado en conjunto con la Secretaría de Infraestructura sobre los pagos efectuados del proyecto “Construcción y Dotación de las sedes para el archivo general del departamento SIES”, y verificando sobre los documentos físicos se pudo constatar que hubo unos pagos realmente efectuados que no figuraban en la ejecución presupuestal y se encontró que si estaban pagados pero por error figuraban en la ejecución presupuestal de la cuenta por pagar de 2016.*

*El 20 de abril de 2018 se emitió el Acta #2 Modificatoria de la Liquidación del Sistema General de Regalías del Bienio 2015-2016, en la cual se incluyeron tales pagos en la liquidación y se recalculan la disponibilidad inicial y apropiación Inicial comprometida.*

*Luego, con base en tal Acta #2 se emitió el Decreto 0184 del 28 de mayo de 2018, en el que se realiza la reducción del aforo de la disponibilidad inicial comprometida en \$239,656,346.46 y las apropiaciones y compromisos pertinentes en el gasto por la misma cantidad.*

*A esta respuesta se anexan copias del Acta #2 de 2018 y del Decreto 0184 de 2018.”*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La respuesta dada por la entidad territorial muestra que la inconsistencia fue corregida en la vigencia 2018 y dado que esta situación ocurrió durante las vigencias auditadas sin ser detectada se confirma la observación con el fin que sea objeto de acción de mejora, se configura un hallazgo administrativo.



## HALLAZGO No. 4. ACTIVOS FIJOS GENERADOS CON RECURSOS DEL SGR. (H4) (A4)

*El Plan General de Contabilidad Pública, en el Título II Sistema Nacional de Contabilidad Pública, Capítulo único: Numeral 7 Características cualitativas de la información Contable Pública. Ítem 103, Con fiabilidad, Ítem 104. Razonabilidad, Numeral 8. Los principios de contabilidad pública, Ítem 121. Período Contable. Ítem 122. Revelación, Numeral 7. Normas Técnicas de Contabilidad Pública, Ítem 182. Los bienes de uso público (...)*

*9.1.1 Normas técnicas relativas a los activos. 141. Noción. Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, a la entidad contable pública en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos recursos, tangibles e intangibles, se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública. Desde el punto de vista económico, los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general.*

*9.1.1.5 Propiedades, planta y equipo. 168. El valor de las adiciones y mejoras se reconoce como mayor valor del activo, y en consecuencia afectan el cálculo futuro de la depreciación, teniendo en cuenta que aumentan la vida útil del bien, amplían su capacidad, la eficiencia operativa, mejoran la calidad de los productos y servicios o permiten una reducción significativa de los costos de operación. Las reparaciones y mantenimiento se reconocen como gasto o costo, según corresponda.*

4.1 En la relación de contratos enviadas en respuesta a la solicitud inicial del punto 15 y la relación de activos fijos presentados por contabilidad se presentan las siguientes diferencias:

No. CONTRATO	VALOR PUNTO 15	VALOR RELACION ACTIVOS	DIFERENCIA
1230	450.000.000	495.000.000	45.000.000
1190	7.206.993.998	6.683.918.569	523.075.429
1217	711.309.400	535.325.351	175.984.049
1341	32.030.183.569	17.803.940.418	14.226.243.151
1405	1.136.056.684	350.757.501	



La anterior situación se presenta por falta de articulación entre las diferentes dependencias de la entidad y genera que se presente información no confiable a los organismos de control del Estado.

4.2 Revisados los libros auxiliares suministrados por la Gobernación del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, se evidenció que la entidad registró en las cuentas del gasto 550706 y 511132 los activos fijos generados con recursos del SGR de los siguientes contratos:

NUMERO BPIN PROYECTO	FECHA	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	VALOR
2012000020033	30/12/2013	1249-2013	CONSULTORIA PARA ESTUDIO Y DISEÑO PARA LA CONSTRUCCION DE ESPACIO PEATONAL ENTRE LA AVDA. NEWBALL Y BAHÍ HOOKER.	200.000.000
'2012000020051	27/12/2013	1230-2013	ESTUDIO Y DISEÑO DE LA VIA PERIMETRAL AL CLIFF	97.000.000

Esta situación afectó la depreciación y el resultado de los ejercicios financieros de las vigencias afectadas y se presenta por inadecuado manejo de los registros contables. Se configura una observación administrativa con presunta incidencia.

## REPUESTA DE LA ENTIDAD

### RESPUESTA 4.1

*En la relación de contratos enviadas en respuesta a la solicitud inicial del punto 15 y la relación de activos fijos presentados por contabilidad.*

*Los valores registrados en el punto 15 corresponden a los valores de cada contrato principal, los valores presentados por la oficina contable pertenecen a los valores pagados a fecha de corte diciembre 2016,*

*La mayoría de los contratos en la lista todavía están en ejecución y otros tienen valores cancelado en la vigencia 2017 de igual existen contratos con adicionales que no se adjuntaron en el punto 15.*

*En lo concerniente al contrato 1230 la diferencia radica en que el valor del anticipo se adiciono por error dos veces en cada registro de la información presentada (este contrato todavía no se a liquidado).*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA 4.1

La entidad territorial reconoce que la información suministrada a la CGR no fue completa y sin embargo no anexa los soportes, en el caso de los contratos adicionales, y del registro doble, en caso de haber sido subsanado; por lo anterior se deja la observación para que se presente en el plan de mejoramiento acciones que ayuden a controlar e impedir que se vuelva a presentar esta situación.

## RESPUESTA 4.2

*Revisados los libros auxiliares suministrados por la Gobernación del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina, se evidenció que la entidad registró en las cuentas del gasto 550706 y 511132 los activos fijos generados con recursos del SGR de los siguientes contratos:*

*En efecto los movimientos contables de los contratos 1249 Y 1230 fueron llevados al gasto en fecha descrita en el cuadro anterior; la administración Departamental tomando en consideración la entrada en vigencia de la aplicación de las Normas internacionales de Contabilidad para el Sector Público realizó los ajustes pertinentes de los errores su citados por registros en los cuales se adjunta el comprobante respectivo.*

*Los valores ajustados fueron los siguientes*

PROYECTO BPIN	FECHA	NÚMERO CONTRATO	OBJETO	VALOR
2012000020033	30/12/2013	1249-2013	CONSULTORIA PARA ESTUDIO Y DISEÑO PARA LA CONSTRUCCION DE ESPACIO PEATONAL ENTRE LA AVDA. NEWBALL Y BAHÍ HOOKER	97.000.000
2012000020051	27/12/2013	1230-2013	ESTUDIO Y DISEÑO DE LA VIA PERIMETRAL AL CLIFF	101.250.000

*Como consta en los auxiliares del 2014 y 2015 respectivamente*

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA 4.2

En la respuesta reconocen que hay un error y lo corrigen en la vigencia 2018 y dado que el error persistía durante las vigencias auditadas, se mantiene la observación con la connotación administrativa.

## CAPITULO XV. GOBERNACION DE SUCRE

### **HALLAZGO No. 1. Saldos cuentas bancarias Banco de occidente 89503792-7 Asignaciones directas, Bancolombia 506-90436792 y banco Colpatría 9362000059 fondos. (H1) (A1)**

Artículo 2°. Ley 1530 de 2012 Objetivos y fines. Conforme con lo dispuesto por los artículos 360 y 361 de la Constitución Política, son objetivos y fines del Sistema General de Regalías los siguientes:

1. Crear condiciones de equidad en la distribución de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables, en orden a generar ahorros para épocas de escasez, promover el carácter contracíclico de la política económica y mantener estable el gasto público a través del tiempo.
- 2 Propiciar la adopción de mecanismos de inversión de los ingresos minero-energéticos que prioricen su distribución hacia la población más pobre y contribuya a la equidad social.
3. Promover el desarrollo y competitividad regional de todos los departamentos, distritos y municipios dado el reconocimiento de los recursos del subsuelo como una propiedad del Estado.
4. Fomentar la estructuración de proyectos que promuevan el desarrollo de la producción minero-energética, en particular la minería pequeña, mediana y artesanal.
5. Fortalecer la equidad regional en la distribución de los ingresos minero-energéticos, a través de la integración de las entidades territoriales en proyectos comunes; promoviendo la coordinación y planeación de la inversión de los recursos y priorización de grandes proyectos de desarrollo.
6. Propiciar mecanismos y prácticas de buen gobierno.
7. Propiciar la inclusión, equidad, participación y desarrollo integral de las comunidades negras, afrocolombianas, raizales y palenqueras, del pueblo Rom o

Gitano y de los pueblos y comunidades indígenas, de acuerdo con sus planes de etnodesarrollo y planes de vida respectivos.

8. Incentivar o propiciar la inversión en la restauración social y económica de los territorios donde se desarrollen actividades de exploración y explotación de recursos naturales no renovables, así como en la protección y recuperación ambiental, sin perjuicio de la responsabilidad ambiental que le asiste a las empresas que adelanten dichas actividades, en virtud de la cual deben adelantar acciones de conservación y recuperación ambiental en los territorios en los que se lleven a cabo tales actividades.

Artículo 130 de la Ley 1530 de 2012 Gravámenes. Los recursos del Sistema General de Regalías y los gastos que realicen las entidades territoriales así como los ejecutores de los proyectos de inversión con cargo a tales recursos, están exentos del gravamen a los movimientos financieros y estos recursos no son constitutivos de renta.

Revisados los saldos de las cuentas bancarias banco de occidente 89503792-7 Asignaciones directas y Bancolombia 506-90436792 Fondo OCAD, se encontraron saldos de recursos demasiado altos, así:

**Cuadro 4 SALDOS A DIC 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016- cuenta maestra asignaciones directas Gobernación de Sucre**

SALDOS A DIC 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016- CUENTA MAESTRA ASIGNACIONES DIRECTAS			
VIGENCIA	SALDO	No CUENTA	BANCO
dic-12	6.443.996.845.23	895-03792-7	OCCIDENTE
dic-13	6.181.972.264.80	89503792-7	OCCIDENTE
dic-14	4.258.640.987.17	89503792-7	OCCIDENTE
dic-15	6.117.377.012.31	89503792-7	OCCIDENTE
dic-16	11.755.071.316.70	89503792-7	OCCIDENTE

Cuenta bancaria Bancolombia 506-90436792 Fondo OCAD

**Cuadro 5 SALDOS A DIC 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016- cuenta maestra fondo OCAD  
Gobernación de Sucre**

SALDOS A DIC 2013,2014,2015 Y 2016- CUENTA MAESTRA FONDO OCAD			
VIGENCIA	SALDO	No CUENTA	BANCO
dic-13	41.719.789.372,98	506-90436792	BANCOLOMBIA
dic-14	40.111.216.832,39	506-90436792	BANCOLOMBIA
dic-15	44.803.117.522,66	506-90436792	BANCOLOMBIA
dic-16	15.098.711.770,53	9362000059	COLPATRIA

Estos recursos no están prestando ninguna rentabilidad social, solo están aumentando las utilidades de los bancos en la región.

Lo anterior por debilidades planeación para la ejecución de los recursos generando rentas de capital o no beneficio social e insatisfacción de las necesidades de la población del departamento e incumplimientos de los planes de acción, estratégico y de desarrollo.

Se configura una observación administrativa.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

### **OBSERVACIÓN N° 3 Saldo Cuenta Bancaria Banco de Occidente 89503792-7 Asignaciones Directas.**

Sobre el saldo de la Cuenta Bancaria Banco de Occidente 89503792-7 Asignaciones Directas, se han recibido giros por valor de \$ **30.340.320.467.52**, más Rendimientos Financieros por valor de \$ **560.049.185.34** para un total de \$ **30.900.369.652.86**, cabe recalcar que en esta cuenta se consignan los saldos aprobados por el OCAD Departamental por el concepto de Inflexibilidades correspondientes a las vigencias 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 que ascienden al monto de \$ **22.269.462.912,64**, en aprobaciones que corresponden a los saldos de los compromisos causados a 31 de diciembre de 2011, del Departamento de Sucre, establecido en Escenario del Acuerdo de Reestructuración de pasivos/Ley 550 de los cuales girado el valor de \$ **15.876.991.569.6**.



BPIN	OCAD	Proyecto	Año	Fecha Sesión OCAD	Valor Total del Proyecto	Regalías (no incluye vigencias futuras)	FUENTE
INFLEX1087	DEPARTAMENTAL	REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS	2012	9/10/2012	2.080.000.000	acuerdo 01/2012	A. D
INFLEX1088	DEPARTAMENTAL	DEFICID DE SALUD	2012	9/10/2012	2.142.000.000	acuerdo 01/2012	A. D
INFLEX1089	DEPARTAMENTAL	PDA	2012	9/10/2012	1.170.000.000	acuerdo 01/2012	A. D
INFLEX1090	DEPARTAMENTAL	REGIMEN SUBSIDIADO	2012	9/10/2012	826.000.000	acuerdo 01/2012	A. D
INFLEX1061	DEPARTAMENTAL	NO DEFINIDO EN ACUERDO	2014	21/03/2014	898.323,64	AC 01/2014	A. D
INFLEX1210	DEPARTAMENTAL	NO DEFINIDO EN ACUERDO	2014	24/07/2014	1.838.648.853	AC 02/2014	A. D
INFLEX1091	DEPARTAMENTAL	NO DEFINIDO EN ACUERDO	2014	25/09/2014	1.662.506.051	Acuerdo 02/2015	A. D
INFLEX1241	DEPARTAMENTAL	REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS	2015	19/03/2015	4.939.000.000	AC 1 /2016	A. D
INFLEX1255	DEPARTAMENTAL	PDA	2016	1/09/2016	1.217.938.342	ACTA 03/2016	A. D
INFLEX1256	DEPARTAMENTAL	DEFICID DE SALUD	2017	1/09/2017	6.392.471.343	ACTA 03/2017	A. D

De este valor se ha cancelado el valor de \$ **9.974.089.626,00** quedando un saldo pendiente de pago por valor de \$ **5.902.901.943.6** más traslado de fondos por valor de \$ 2.689.592.503 solicitado al OCAD Regional para cubrir saldo

faltante para el pago de las inflexibilidades 2015 del PDA, los pagos se encuentran suspendidos por orden del Gobernador de Sucre, motivado por las denuncias ante los entes de control y Fiscalía, los pagos efectuados a los prestadores de servicios de salud, fundaciones y EPS, en la administración anterior.

Se efectuaron pagos a proyectos, transferencias a los ejecutores de proyectos de Asignaciones directas, transferencias sin situación de fondos a Municipios a través de Resoluciones, reintegros por pagos a proyectos de Asignaciones Directas. Contratos de Fortalecimientos a la Secretaria Técnica comisiones, por un valor de \$ **9.853.512.872.53** quedando pagos pendientes por cancelar y transferencias por realizar a los municipios por valor de \$ **2.689.592.503**, para un saldo final a corte 31 de diciembre 2016 de \$ **11.755.071.316.70**

Cabe recalcar que los pagos efectuados en esta cuenta se encuentran asociados a proyectos identificados por medio de contratos que requieren presentación de cuentas para sus respectivos pagos, de no existir dichos soportes no se procede con el pago.

### **OBSERVACIÓN N° 3 Saldos Cuentas Bancarias Bancolombia 506-90436792.**

Sobre el saldo de la Cuenta Bancaria Bancolombia 506-90436792, Fondos desde la vigencia 2012, 2013, 2014 y 2015 se han recibido giros por valor de \$ **210.469.397.501**, los Rendimientos Financieros en esta cuenta son reintegrado trimestralmente por la administración en esta cuenta se reciben los giros que deben ser solicitados con un mes de anticipación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público ya que el dinero debe de estar disponible según programación de giro establecida al momento de la contratación del proyecto, para proceder con el pago de los compromisos adquiridos al momento de la presentación de las cuentas con todos sus soportes por parte de los contratista.

A continuación, relación de proyectos a los cuales se le solicitaron giros en las vigencias 2012 – 2016.

## **Giros Bancolombia 506-90436792 2012 - 2016**



NIT EJECUTOR/ BENEFICIARIO ORDEN DE PAGO	FECHA DE GIRO	ORDEN PAGO	VALOR GIRO	FUENTE DE FINANCIACIÓN SGR/ BENEFICIARIO	NOMBRE DEL PROYECTO
892280021	22/02/2013	1207813	\$ 2.534.024.916,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	APOYO A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ÑAME ESPINO POR PEQUEÑOS PRODUCTORES DE DEPARTAMENTO DE SUCRE, REGIÓN CARIBE
892280021	22/02/2013	1207113	\$ 1.290.427.206,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	APOYO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MANGO HILAZA DE PEQUEÑOS PRODUCTORES SAN ONOFRE, SAN BENITO ABAD, OVEJAS, SAMPUES, EL ROBLE, DEPARTAMENTO DE SUCRE, REGIÓN CARIBE
892280021	22/02/2013	1207013	\$ 1.286.897.673,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	APOYO PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE JATROPHA CURCAS EN AREAS NO CULTIVABLES POR PEQUEÑOS PRODUCTORES DE EL ROBLE, SINCE, DEPARTAMENTO DE SUCRE, REGIÓN CARIBE
892280021	22/02/2013	1209213	\$ 262.020.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIO DE PREINVERSIÓN PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL LABORATORIO DEPARTAMENTAL DE SALUD PUBLICA DE SUCRE MUNICIPIO DE SINCELEJO EL DEPARTAMENTO, SUCRE, CARIBE
892280021	22/02/2013	1209313	\$ 1.936.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA SAMPUES-SAN BENITO ABAD, RAMAL - EL ROBLE, LAS TABLITAS- NUEVA ESTACIÓN SAN MARCOS DEPARTAMENTO DE SUCRE

892280021	22/02/2013	1209113	\$ 2.755.200.000,00	FDR SUCRE	APOYO ALIMENTARIO Y NUTRICIONAL A NIÑOS Y NIÑAS PERTENECIENTES AL PROGRAMA HOGARES COMUNITARIOS DE BIENESTAR DE LOS MUNICIPIOS DE SINCELEJO, COROZAL, SAN MARCOS, SUCRE Y TOLU DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1209413	\$ 909.200.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSION DE LA VIA ASERRADERO - COVEÑAS, TOLUVIEJO - SAN ANTONIO DE PALMITO LIMITE CON CORDOBA, EL DELIRIO - PUERTO VIEJO.
892280021	22/02/2013	1209513	\$ 420.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSION DE LA VIA LA UNION - NUEVA ESTACION - CAIMITO DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1208913	\$ 8.763.401.310,00	FDR SUCRE	REHABILITACIÓN DE LA VIA TOLUVIEJO- COLOSO DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1209813	\$ 577.620.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSION DE LA VIA SANTIAGO DE TOLU - LAS PITAS - SAN ONOFRE DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1207213	\$ 1.797.219.120,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	APOYO AL ORDENAMIENTO DE PLAYAS DEL CORREDOR TURISTICO COVEÑAS, TOLU Y SAN ONOFRE DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1208013	\$ 1.700.000.000,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	DESARROLLO SOSTENIBLE GANADERO EN EL CARIBE COLOMBIANO CON INNOVACION EMPRESARIAL GANADERA PARA EL DEPARTAMENTO DE SUCRE SINCELEJO, SUCRE, CARIBE
892280021	22/02/2013	1209713	\$ 1.224.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSION DE LA VIA SUCRE (SUCRE)- LA GUARIPA- EL CAUCHAL (SAN BENITO ABAD) DEPARTAMENTO DE SUCRE



892280021	22/02/2013	1207713	\$ 3.962.264.779,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	IMPLANTACIÓN DE CACAO AGROFORESTAL EN LOS MONTES DE MARÍA, DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1210113	\$ 1.000.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA GALERAS - SANTIAGO APOSTOL - SAN BENITO ABAD DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1210013	\$ 621.200.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA SAN PEDRO - CANUTAL - CANUTALITO - LA PEÑA - OVEJAS DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1209913	\$ 240.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA CHINULITO - LA CEIBA - AGUACATE - CACIQUE DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1209613	\$ 360.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA ALBANIA EL ROBLE EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/02/2013	1208213	\$ 2.565.972.120,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	ESTUDIOS DE PRE INVERSIÓN PARA LA CONSTRUCCIÓN DE LA NUEVA INFRAESTRUCTURA HOSPITALARIA DEL H.U.S MUNICIPIO DE SINCELEJO DEPARTAMENTO DE SUCRE, SUCRE, CARIBE
892280021	10/04/2013	1500013	\$ 6.408.891.288,00	FCTI SUCRE	IMPLEMENTACIÓN DEL PROGRAMA DE INNOVACIÓN SOCIAL PARA EL EMPRENDIMIENTO DE BASE TECNOLÓGICA EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE, CARIBE
892280021	10/04/2013	1500013	\$ 5.000.000.000,00	FCTI SUCRE	INVESTIGACIÓN INSTITUTO DE INVESTIGACIONES BIOMEDICAS DEL CARIBE SUCRE

892280021	25/04/2013	1550313	\$ 705.060.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA BUENAVISTA - GRANADAS - SINCE - SAN PEDRO - ROVIRA - GRANADA DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/05/2013	1737113	\$ 1.599.209.146,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	CONSTRUCCIÓN DE 490 VIVIENDAS DE INTERÉS SOCIAL RURAL EN CUATRO MUNICIPIOS, ZONA DE CONSOLIDACIÓN DE LOS MONTES DE MARÍA, SAN ONOFRE, OVEJAS, MORROA Y COLOSÓ, DEPARTAMENTO DE SUCRE, CARIBE
892280021	22/05/2013	1737013	\$ 474.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA COLOSO - CHALAN - OVEJAS DEL K3+00 AL K22+700
892280021	22/05/2013	1737013	\$ 8.699.271.310,00	FDR SUCRE	CONSTRUCCIÓN DE 490 VIVIENDAS DE INTERÉS SOCIAL RURAL EN CUATRO MUNICIPIOS, ZONA DE CONSOLIDACIÓN DE LOS MONTES DE MARÍA, SAN ONOFRE, OVEJAS, MORROA Y COLOSÓ, DEPARTAMENTO DE SUCRE, CARIBE
892280021	22/05/2013	1737013	\$ 514.000.000,00	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSIÓN DE LA VIA CHALAN - LA CEIBA - DON GABRIEL - LA APARTADA - CHENGUE - SALITRAL DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	16/07/2013	2874313	\$ 1.548.027.380,00	FDR SUCRE	ADECUACIÓN DE LA SEDE PARA EL MUSEO ARQUEOLOGICO DE SUCRE Y LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA IDENTIDAD Y LA VALORACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL DE SUCRE
892280021	6/06/2014	7763714	\$ 5.088.181.805,00	FDR SUCRE	MEJORAMIENTO DE LA VIA BETULIA- ALBANIA EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE 4 KILÓMETROS ASFALTO



892280021	26/06/2014	8296114	\$ 4.081.742.194,00	FCTI SUCRE	IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA PARA EL DESARROLLO DE PRODUCTOS BIOTECNOLÓGICOS PARA EL SECTOR AGRÍCOLA EN EL DPTO DE SUCRE.
892280021	26/06/2014	8296714	\$ 20.936.492.573,00	FCTI SUCRE	FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA CIUDADANA Y DEMOCRÁTICA EN CT+I A TRAVÉS DE LA IEP APOYADA EN LAS TIC EN EL DEPARTAMENTO SUCRE, CARIBE
892280021	26/06/2014	8296914	\$ 3.515.104.000,00	FCTI SUCRE	IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO HIDROLÓGICO AMBIENTAL PARA EL SOPORTE DE DECISIONES EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE, CARIBE
892280021	26/06/2014	8296314	\$ 2.973.866.000,00	FCTI SUCRE	DESARROLLO AGROINDUSTRIAL DE LOS CULTIVOS DE YUCA Y ÑAME EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE

892280021	26/06/2014	8296514	\$ 14.661.580.598,00	FCTI SUCRE	IMPLEMENTACIÓN PROGRAMA DE FORMACIÓN DE CAPACIDADES EN CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE, CARIBE
892280021	22/07/2014	8690614	\$ 30.600.000.000,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	MEJORAMIENTO EN PAVIMENTO ASFÁLTICO DE LA VIA SAMPUÉS - SAN BENITO ABAD, MUNICIPIO DE SAMPUES (K49+500) Y SAN BENITO ABAD (K0+000), DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	22/07/2014	8689914	\$ 1.960.650.000,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	DOTACIÓN DE AMBULANCIAS TIPO TAB, TAM Y TAB FLUVIAL PARA LAS E.S.E"S DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	26/08/2015	14311315	\$ 42.982.137.691,24	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	MEJORAMIENTO EN PAVIMENTO ASFÁLTICO DE LA VIA SAMPUÉS - SAN BENITO ABAD, MUNICIPIO DE SAMPUES (K49+500) Y SAN BENITO ABAD (K0+000), DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	26/08/2015	14311215	\$ 21.535.347.533,92	FDR SUCRE	MEJORAMIENTO EN PAVIMENTO ASFÁLTICO DE LA VIA SAMPUÉS - SAN BENITO ABAD, MUNICIPIO DE SAMPUES (K49+500) Y SAN BENITO ABAD (K0+000), DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	31/08/2015	14387515	\$ 305.055.406,56	FDR SUCRE	ESTUDIOS DE PREINVERSION DE LA VIA SAN ONOFRE-BERRUGA; RAMAL - RINCON DEPARTAMENTO DE SUCRE



892280021	7/09/2015	14398015	\$ 2.235.133.559,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	INFLEXIBILIDADES PARA EL DEPARTAMENTO DE SUCRE, PARA FINANCIAR FALTANTES DE OBLIGACIONES, CORRESPONDIENTES A COMPROMISOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011
892280021	7/09/2015	14394715	\$ 440.199.892,00	FDR SUCRE	INFLEXIBILIDADES PARA EL DEPARTAMENTO DE SUCRE, PARA FINANCIAR FALTANTES DE OBLIGACIONES, CORRESPONDIENTES A COMPROMISOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

El cuadro adjunto muestra la fecha en que desembolsaron el giro solicitado al proyecto Sampués - San Benito, Cabe recalcar que los pagos efectuados en esta cuenta se encuentran asociados a proyectos identificados por medio de contratos que requieren presentación de cuentas para sus respectivos pagos, de no existir dichos soportes no se procede con el pago,

### **OBSERVACIÓN N° 3 Saldos Cuenta Banco Colpatria 9362000059 fondos.**

Sobre el saldo de la Cuenta Banco Colpatria 9362000059, Fondos desde la vigencia se han recibido en el 2016, giros por valor de \$ **30.802.877.895.84**, los Rendimientos Financieros en esta cuenta son reintegrado trimestralmente por la administración en esta cuenta se reciben los giros que deben ser solicitados con un mes de anticipación al Ministerio de Hacienda y Crédito Público ya que el dinero debe de estar disponible según programación de giro establecida al momento de la contratación del proyecto, para proceder con el pago de los compromisos adquiridos al momento de la presentación de las cuentas con todos sus soportes por parte de los contratista.

A continuación, relación de proyectos a los cuales se le solicitaron giros en las vigencias 2016.



NIT EJECUTOR/ BENEFICIARIO ORDEN DE PAGO	FECHA DE GIRO	ORDEN PAGO	VALOR GIRO	FUENTE DE FINANCIACIÓN SGR/ BENEFICIARIO	NOMBRE DEL PROYECTO
892280021	12/07/2016	19600816	\$ 2.936.638.300,08	FDR SUCRE	MEJORAMIENTO EN PAVIMENTO ASFÁLTICO DE LA VIA SAMPUÉS - SAN BENITO ABAD, MUNICIPIO DE SAMPUES (K49+500) Y SAN BENITO ABAD (K0+000), DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	12/07/2016	19600716	\$ 24.842.751.664,76	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	MEJORAMIENTO EN PAVIMENTO ASFÁLTICO DE LA VIA SAMPUÉS - SAN BENITO ABAD, MUNICIPIO DE SAMPUES (K49+500) Y SAN BENITO ABAD (K0+000), DEPARTAMENTO DE SUCRE
892280021	29/12/2016	22833416	\$ 3.023.487.931,00	FCR PROY.IMPAC.REG.60% DPTO. SUCRE	APOYO AL PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR - PAE- PARA EL SEGUNDO SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2016 EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE

Al cierre de la vigencia quedan pagos pendientes por valor de \$ 15.098.711.770.53 cabe recalcar que en este valor se encuentran saldos por pagar a proyectos suspendidos o con medidas cautelares.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

Los recursos consignados en la cuenta de asignaciones directas para el pago de inflexibilidades por compromisos adquiridos con anterioridad al 2011, no deben permanecer en las cuentas bancarias por largos periodos de tiempo, pues no estarían cumpliendo el propósito para lo cual fueron aprobados, en el caso de los pagos pendientes del sector salud y régimen subsidiado, estos recursos deberían ejecutarse inmediatamente, toda vez que posiblemente por falta de estos pagos se está afectando la prestación de los servicios de salud a la población vulnerable del departamento de sucre, para mejorar su calidad de vida, mientras los recursos están en las cuentas bancarias generando rentabilidad y no beneficio social.

Igual situación se presenta con los recursos aprobados para los pagos de compromisos del Plan Departamental de Agua, que al no efectuarse se afecta la prestación del servicio de agua potable y saneamiento básico.

En cuanto los pagos suspendidos por orden del Gobernador de Sucre por denuncias, las irregularidades que originaron estas, deben haberse corregido de

inmediato y no prolongarse en el tiempo, por el costo de oportunidad del dinero en las cuentas bancarias.

Se observa falta de gestión por parte del ente territorial en la ejecución de los proyectos de inversión social financiados con recursos del SGR, al mantener estos recursos por largos periodos de tiempo en las cuentas bancarias, generando rentabilidad y no beneficio social en contra del desarrollo del departamento.

El hecho de que no existan cuentas para los respectivos pagos de los contratos descritos, denota la no ejecución del mismo o por ser proyectos fallidos que se convierten en elefantes blancos, más aun cuando los giros son solicitados al MHCP con un mes de anticipación al momento de la contratación del proyecto.

Todos los proyectos productivos deben tener una vida útil, como mínimo y garantizar el sostenimiento del mismo en el corto plazo, lo cual no se visualiza en los proyectos de ñame espinoso, mango hilaza, jatropha curcas y cacao agroforestal entre otros.

También es delicado el tema de la no ejecución de recursos del proyecto de apoyo alimentario y nutricional a niños y niñas pertenecientes al programa hogares comunitarios de bienestar 2013 y apoyo al programa de alimentación escolar PAE para el segundo semestre de 2016 en el departamento de Sucre.

Al cierre de las vigencias se visualizan saldos sin ejecutar muy altos y si la razón es que corresponden a recursos de proyectos suspendidos o con medidas cautelares debe indagarse y corregirse las irregularidades que dieron lugar a estas suspensiones.

La entidad con la respuesta no desvirtúa la observación por lo tanto se valida como hallazgo administrativo.

## **HALLAZGO No. 2. RENDIMIENTOS FINANCIEROS. (H2) (A2) (D1)**

De conformidad con el artículo 95 de la Ley 1530 de 2012, del artículo 60 del Decreto 1949 de 2012, los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías del presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente, el inciso tercero del artículo 2.2.4.1.2.2.9 del Decreto 1082 de 2015, que a la letra dice: “Que el inciso tercero del mismo artículo indica que: “Los

órganos del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales beneficiarias de asignaciones directas y las entidades públicas designadas como ejecutoras por los órganos colegiados de administración y decisión, dispondrán de un sistema de registro y contabilización independientes para estos recursos, según su destinación y por cada proyecto aprobado y su manejo se registrará por los principios presupuestales del Sistema General de Regalías.”

El numeral 13.3 Registros contables en la entidad territorial de la Resolución 139 del 21 de marzo de 2012, que a la letra dice:

Los rendimientos por la administración de los recursos del SGR, que sean distribuidos entre los distintos conceptos, se reconocen en la entidad territorial que corresponda debitando la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413- TRANSFERENCIAS POR COBRAR y acreditando la subcuenta que corresponda, de la cuenta 4413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS.

Con el recaudo en sus cuentas, la entidad territorial debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acredita la subcuenta 141313 Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR.

**Último párrafo artículo 60. Cierre presupuestal del capítulo de regalías Decreto 1949 de 2012** “Los rendimientos financieros generados con recursos de los Fondos de Compensación, de Desarrollo Regional y de Ciencia Tecnología e Innovación, deberán reintegrarse a la Cuenta Única del Sistema General de Regalías. Los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías de presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente.

El numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, deberes de los servidores públicos,

Incumpliendo lo anterior, en los balances generales y en los estados de actividad financiera, económica y social consolidados del Departamento de Sucre, no aparecen registrados independientemente los rendimientos financieros generados

por los recursos del Sistema General de Regalías, por asignaciones directas por \$561.443.484.67.

#### **Cuadro 6 Rendimientos financieros Gobernación de Sucre**

RENDIMIENTOS FINANCIEROS CUENTA No 895-03792-7 A NOMBRE DE ASIGNACIONES DIRECTAS.											
2012			2013		2014		2015			2016	
1.394.299,33		ene-13	15.140.379,91	ene-14	9.996.416,26	ene-15	5.359.602,42	ene-16		10.575.468,66	
2.886.917,28		feb-13	14.875.144,52	feb-14	9.311.616,52	feb-15	236.781,97	feb-16		9.909.148,07	
4.068.277,95		mar-13	15.466.544,42	mar-14	11.415.702,37	mar-15	247.956,15	mar-16		11.745.082,05	
6.030.563,89		abr-13	11.807.304,82	abr-14	11.614.069,18	abr-15	294.906,59	abr-16		11.196.264,85	
8.324.213,23		may-13	13.025.758,53	may-14	12.878.348,52	may-15	6.855.295,55	may-16		12.374.604,38	
9.907.179,84		jun-13	10.510.737,88	jun-14	11.184.414,79	jun-15	6.254.763,25	jun-16		11.620.486,73	
12.206.687,16		jul-13	10.758.061,98	jul-14	11.847.171,06	jul-15	3.556.664,95	jul-16		11.251.077,93	
13.342.488,17		ago-13	8.992.293,97	ago-14	11.859.004,81	ago-15	8.327.828,81	ago-16		12.823.530,35	
15.464.536,76		sep-13	8.167.315,98	sep-14	10.583.195,15	sep-15	8.931.362,07	sep-16		11.759.899,67	
73.625.163,61		oct-13	8.442.239,83	oct-14	9.990.094,29	oct-15	9.371.645,30	oct-16		16.679.147,37	
		nov-13	8.882.461,36	nov-14	7.683.294,50	nov-15	9.357.765,22	nov-16		19.087.025,68	
		dic-13	9.689.697,75	dic-14	7.376.922,00	dic-15	9.245.519,33	dic-16		19.258.303,31	
		TOTAL	135.757.940,95	TOTAL	125.740.249,45		68.040.091,61			158.280.039,05	
										561.443.484,67	

Así mismo, estos rendimientos financieros no se presupuestaron del 2013 y 2014.

Lo anterior a causa de debilidades del proceso de control, seguimiento y monitoreo que generan informes inexactos, poco útiles y subestimación de los recursos de regalías.

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

#### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD.**

**OBSERVACIÓN N° 4 RENDIMIENTOS FINANCIEROS**, en el proceso de subsanación de esta observación la administración procede a identificar los rendimientos pendientes de las vigencias para proceder adicionarlos al presupuesto de Regalías las vigencias 2015, 2016 y 2017 mediante Acto Administrativo de Incorporación al presupuesto.

#### **ANÁLISIS A LA RESPUESTA.**

La Gobernación acepta la observación, razón por la cual se valida como hallazgo administrativo con presenta incidencia disciplinaria.

### **HALLAZGO No. 3. ACTIVOS FIJOS E INVENTARIO PROYECTOS DE INVERSIÓN FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SGR. (H3) (A3) (D2)**

La Ley 87 de 1993, Artículo 2: Literal a y e.

Ley 1437 de 2011. Artículo 3

Decreto 1949 de 2012. Artículo 41. Artículo 42.

El Plan General de Contabilidad Pública, en el Título II Sistema Nacional de Contabilidad Pública, Capítulo Único: Numeral 7. Características cualitativas de la información Contable Pública. Ítem 103, Confiabilidad, Ítem 104. Razonabilidad, Ítem 113. Consistencia. Numeral 8. Los principios de contabilidad pública, Ítem 121. Período Contable. Ítem 122. Revelación. Numeral 7. Normas Técnicas de Contabilidad Pública, Ítem 182. Los bienes de uso público (...)

Régimen de Contabilidad Pública en su libro II – Manuales de Procedimientos Capítulo 2. Establece las descripciones y dinámicas de las cuentas.

De conformidad con el numeral 7.2 Registros contables en la entidad territorial de la Resolución 139 del 21 de marzo de 2012, que a la letra dice: “Con base en el documento soporte de la distribución de las asignaciones directas a las entidades territoriales, la entidad territorial debita la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR y acredita la subcuenta 441301-Asignaciones directas, de la cuenta 4413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS”.

Las asignaciones a las entidades territoriales de los recursos distribuidos en los distintos fondos se registran debitando la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR y acreditando la subcuenta que corresponda de la cuenta 4413-SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS.

El numeral 8.2 Registros contables en la entidad territorial de la misma normativa establece lo siguiente: “Con el recaudo de la asignación directa en la cuenta autorizada, la entidad territorial debita la subcuenta que corresponda de la cuenta 1110-DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS y acredita la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR.

Las asignaciones provenientes de los fondos se registran debitando el activo o pasivo correspondiente y acreditando la subcuenta 141313-Sistema General de Regalías, de la cuenta 1413-TRANSFERENCIAS POR COBRAR, de acuerdo con



la información de la ejecución de los proyectos de inversión suministrada por la entidad que designe el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión.

El numeral 9. Ejecución de los proyectos de inversión de la misma resolución que indica: “Con la ejecución de los proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías, a través de los Fondos, la entidad territorial debe reconocer el respectivo activo o gasto en las cuentas y subcuentas que correspondan con contrapartida en la cuenta y subcuenta del pasivo a que haya lugar. Lo anterior, de acuerdo con la información de la ejecución de los proyectos de inversión suministrada por la entidad que designe el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión.

Si la ejecución y financiación de un proyecto involucra a más de una entidad territorial, para el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados en cada una de ellas, se debe aplicar lo dispuesto en el Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de las actividades realizadas conjuntamente, contenido en el capítulo XVIII del Libro II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Para tal efecto, se debe garantizar el flujo de información completa y oportuna por parte del ejecutor del proyecto a las entidades territoriales”.

Decreto 1082 de 2015 artículo 2.2.4.1.2.2.9, con el párrafo 119 del Plan General de Contabilidad Pública en lo relacionado con el principio contable de medición señala: “Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben reconocerse en función de los eventos y transacciones que los originan, empleando técnicas cuantitativas.

El numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, deberes de los servidores públicos,

Incumpliendo lo anterior, en la Gobernación de Sucre se encontró que los bienes muebles, inmuebles (uso público) y vehículos adquiridos con ocasión de la ejecución de los proyectos y contratos celebrados durante el 2013, 2014 y 2015 por \$81.507.352.178.52, relacionados en el **cuadro 8 activos fijos e inventario proyectos de inversión financiados con recursos del SGR**, la entidad no efectúa registro contable alguno, no están inventariados ni valorizados, ni se han trasladado los activos a la entidades beneficiarias por lo tanto no se están llevando al activo.

Situación que se presenta por deficiencias administrativas y de control de la Gobernación en el manejo de los recursos. Para la Contraloría el sistema de información contable de la Gobernación del Sucre no se ajusta a la normatividad contable pública incumpliendo con sus características y principios, generando

incertidumbre en la realidad económica de la entidad y sobre la información reportada a los entes de control; y a su vez da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación y evidencia una subestimación en los activos del Departamento.

Razones por las cuales configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria. Lo expuesto se colocara en conocimiento de la Contaduría General de la Nación.

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La Gobernación de Sucre, como entidad Territorial, viene aplicando las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, en la elaboración de los registros Contables de los hechos económicos, que afectan el patrimonio de la entidad, de tal manera que al momento de registrar los recursos del Sistema General de Regalías, tanto para la causación, recaudo de las transferencias del SGR al igual que la utilización de los recursos en los proyectos aprobados por el OCAD, tiene en cuenta y aplica lo establecido en la Resolución 139 del 21 de marzo de 2012.

Para el registro contable de las Transferencias del SGR, la entidad, desde la expedición de la Resolución 139 del 21 de marzo del 2012 hace los siguientes registros contables:

### 1. CAUSACIÓN DE LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DEL SGR

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO
1.4.13.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	XXXXXXXXXX	
4.4.13.01	ASIGNACIONES DIRECTAS		XXXXXXXXXX

Si es el caso para Asignaciones Directas, transferencias para Proyectos de Ciencia y Tecnología usa la subcuenta de ingresos 4.4.13.02 en el movimiento crédito; transferencias para Proyectos de Desarrollo Regional utiliza la subcuenta 4.4.13.03 en el movimiento crédito, utiliza las subcuentas 4.4.13.04, 4.4.13.05 para transferencias para Proyectos de Desarrollo Regional-Compensación y Para Ahorro Pensional Territorial respectivamente.

### 2. RECAUDO DE LOS INGRESOS POR TRANSFERENCIAS DEL SGR

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	MOVIMIENTO DEBITO	MOVIMIENTO CREDITO
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	XXXXXXXXXX	
1.4.13.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		XXXXXXXXXX



Para evidencia se anexan notas de los registros contables

3. EJECUCIÓN DE LOS PROYECTOS CON RECURSOS DEL SGR: En la ejecución de los proyectos se reconocen como activos y se registran en los estados financieros de la Gobernación de Sucre, si estos activos quedan a nombre de la entidad, debitando la subcuenta del activo dependiendo su naturaleza y se acredita una cuenta por pagar, como se puede ver en los libros auxiliares y notas contables que anexamos como evidencia. Se reconoce un gasto, cuando los activos que se adquieran y luego se transfieran a otra entidad a través de actas de entrega y estos activos quedan bajo la responsabilidad de la entidad que los recibe y debe registrarlos los activos en sus estados financieros. Por lo tanto los \$81.507.352.178.52 relacionados en el cuadro 8 activos fijos e inventario proyectos de inversión financiados de recursos del SGR, no corresponde a activos de propiedad de la Gobernación de Sucre, a continuación le relaciono cada contrato y le explicamos por que no se registró como activo:

- Contrato N° SA-007-2013 por valor de \$214.410.863.68 para la Mitigación Ambiental para la construcción de 490 vivienda de Interés Social en los municipios de San Onofre-Morroa y Ovejas, registrado como Gasto Público Social sector Vivienda en la nota contable N° p-1-001-00000007997, registrado como gastos porque la construcción de las vivienda son para beneficiario de los municipios mencionados anteriormente. Anexo copia del registro contable N° p-1-001-00000007997.
- Contrato LP-003-2013 por valor de 9.363.368.350. para la construcción de 490 viviendas de Interés Social en los municipios de San Onofre-Morroa y Ovejas. En este proyecto, los pagos parciales se contabilizaron como activos en la subcuenta 1.6.15.01 Construcciones en cursos como aparecen registradas en las notas contables P-001-00000001783, P-001-00000002308, P-001-00000003023, P-001-00000003544, P-001-00000003893, P-001-00000004444, P-001-00000005211, P-001-00000005868, P-001-00000007237 en esta nota se reclasifica al gasto público social subcuenta 5.4.04.06 por la entrega a la comunidad de los municipios beneficiarios, por tal motivo no deben de aparecer como activo en los registros financieros de la Gobernación, se anexa copia de las notas.
- Contrato LP-006-2013, por valor de \$ 3.602.058.890 por concepto de Apoyo a la Producción y Comercialización de Cacao por parte de pequeños productores del departamento de Sucre, como lo dice el contrato a pequeños productores del departamento de Sucre, el producto no es para la Gobernación de Sucre, es para los pequeños productores, por tal motivo se registró como GASTO y no representan activos para la entidad, registro en Notas Contables N° P-001-00000001361, P-001-00000003021 y P-001-00000004714 de las cuales anexo copia.
- Contrato LP-008-2013, por valor de \$ 1.169.906.975.4 por concepto de Implementación del proyecto Producción y Comercialización de Jatrophas Curcas como materia prima para la industria de Biocombustibles por pequeños productores del departamento de Sucre, como lo dice el concepto no representa activo para la Gobernación de Sucre y se registró como gasto en la Nota contable N° P-001-00000005442

- Contrato LP-005-2013, por valor de \$ 1.173.110.465 por concepto de Apoyo producción y Comercialización de mango de hilaza por parte de pequeños productores del departamento de Sucre, como lo dice el concepto no representa activo para la Gobernación de Sucre y se registró como gasto en la Nota contable G-001-00000004471 registro del anticipo, y notas N° P-001-00000001780, P-001-00000003895, P-001-00000005621, se anexa copia de las notas
- Contrato LP-007-2013, por valor de \$ 2.303.659.014 por concepto de Apoyo producción y Comercialización de Ñame espinoso por pequeños productores del Departamento de Sucre en el Marco del Plan de Desarrollo Acciones clara para dejar huellas, no representa activo para la entidad, se reconoce como un Gasto, por activo corresponde registrarlo es a los productores, registro en la Nota contable, p-001-00000000438, proyecto que se encuentra suspendido
- Contrato SA-007-2013, por valor de \$72.973.801 por concepto de Mitigación Ambiental para las obras de desarrollo en el departamento de Sucre, se justifica este valor registrado como gasto por lo expuesto anteriormente en el mismo contrato en la primera justificación ya que es el mismo contrato.
- Contrato LP-011-2013, por valor de \$4.826.677.606, por concepto de Mejoramiento de la Vía Betulia – Alvanía en el Departamento de Sucre: Este proyecto si representa activo para la Gobernación de Sucre y se encuentra registrado en bienes de Beneficio y Uso Público, a este proyecto se le hizo un anticipo y está registrado contablemente en la Nota Contable G-002-0000001853, tiene registro de actas parciales registrado como Bienes de Beneficio y Uso Público en construcción en las Notas Contables N° p-001-00000005140 y P-001-00000006582 y una acta final registrando el activo terminado en la Nota N° P-001-00000001198. Por lo tanto si representa activo para la Entidad y está registrado como activo y a al cual se le hace su respectiva amortización. Se anexa nota contable como evidencia de que si aparece como activo.
- Convenio 021-2013, por valor de \$1.700.000.000, por concepto de Convenio especial de asociación, interés público, cooperación científica y tecnológica y aunar esfuerzos para la ejecución del proyecto “Desarrollo sostenible ganadero en el caribe colombiano con innovación empresarial ganadera para el departamento de Sucre, suscrito entre el departamento de sucre y FEDEGAN. Este proyecto no representa activo para la Entidad si no un Gasto, porque el beneficio va dirigido es los Ganaderos del Departamento de Sucre, registrado como gasto en las notas contables N° P-001-00000004934, P-001-00000003020 y ° P-001-00000006974.
- Contrato SA-07-2013, por valor de \$84.760.205.62 por concepto de Mitigación Ambiental para las obras de desarrollo en el departamento de Sucre, se justifica este valor registrado como gasto por lo expuesto anteriormente en el mismo contrato en la primera y séptima justificación ya que es el mismo contrato.
- Contrato SA-03-2014 por valor de \$1.955.737.450, por concepto de Compra de Equipos para la ejecución de los proyectos en el marco de los convenios especiales de cooperación N° 041-2013, suscrito entre el Departamento de Sucre y la universidad de Sucre y el N° 042 de 2013 celebrado entre el departamento de Sucre, Universidad de Sucre y CECAR, la compra de estos equipos no son de propiedad de la Gobernación

de Sucre. La entrada de estos equipo se hicieron por entrada de almacén, registrados como activos en bodegas y al momento de la salida de almacén se contabilizó como gastos, porque el destino final de estos equipo eran para las Universidad de Sucre y CECAR para el cumplimiento de los convenios 041 y 042 del 2013, por lo tanto actualmente no representan activos para la entidad. Notas Contables N° P-004-000000033, P-004-000000034 y P-004-000000044

- Convenio 042-2013 por valor de \$1.835.669.457.92 por concepto de Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros, entre la Gobernación de Sucre, la universidad de Sucre y CECAR, para la Ejecución del Proyecto denominado "Instituto de Investigaciones Biomédicas del caribe. Este proyecto no representa activos fijos para la Gobernación de Sucre. Para la Ejecución de este proyecto, el contrato se encuentra suspendido y hasta la presente no ha generado activos fijos para su destinatario final que sería las universidades involucradas en el convenio.
- Contrato SA-021-2014, por valor de \$ 598.982.500. por concepto de suministro de equipos de informática, seguridad y licenciamiento de software para la ejecución de los proyectos en el marco de los convenios especiales de cooperación suscrito por el departamento de Sucre. La compra de estos equipo no son para uso de la Gobernación de Sucre, son para uso según lo establecido en el convenio 036-2013, por lo tanto no representan activos fijos para la entidad, estos equipos fueron transferidos a las Universidades Antonio Nariño, CECAR y Corporación Autónoma Regional CARSUCRE, se anexa copia del acta de entrega.
- Convenio 035-2013 por valor de \$5.251.646.032 por concepto de Aunar esfuerzos, humanos, físicos y financieros para la ejecución del proyecto denominado "PROGRAMA DE INNOVACION SOCIAL PARA EL EMPRENDIMIENTO DE BASE TECNOLÓGICA EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE. Este convenio no genera activos fijos y es reconocido como gastos, porque consiste en capacitaciones en las instituciones educativas del Departamento de Sucre.
- Contrato SA-007-2013 por valor de \$7.416.986.37 justificación expuesta anteriormente en el mismo contrato relacionados anteriormente.
- Contrato LP-009-2013, por valor de \$609.450.945, por concepto de Construcción de Obras complementarias de estabilización en la Urbanización Villa Paz municipio de Sincelejo. Se realizó en la ejecución de este contrato Un muro de Contención en esta urbanización. Por lo tanto se reconoce como activo en los Estados Financieros de la Gobernación de Sucre, se contabilizo como Gasto Público Social.
- Contrato SA-040-2014, por valor de \$1.742.800.000, para compras de ambulancias para las ESE del Departamento de Sucre, no se reconocen como activo fijo en la entidad, quien debe reconocerlas como activos fijos son las ESE, se anexa copia de matrícula de la ambulancia entregada a la ESE de San Juan de Betulia.
- Contrato SA-021-2014, por valor de \$354.800.000.00 para el suministro de equipos de informática, seguridad y licenciamiento de software para la ejecución de los proyectos en el marco de los convenios especiales de cooperación suscritos por el Departamento de Sucre. Se adquieren equipos y se trasladan a FUNDIMUR, CECAR, PARQUESOFT e INCUBAR, se anexan actas de entregas.

- Convenio-036-2013 por valor de \$3.078.436.100 por concepto de Aunar esfuerzos humanos, físicos y financieros en el marco de las competencias de cada entidad, para el desarrollo de servicios científicos y tecnológicos que se refieren a la realización de un modelo hidrológico ambiental para el soporte de decisiones en el departamento de Sucre, en el desarrollo de un proyecto denominado: IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO HIDROLÓGICO AMBIENTAL PARA EL SOPORTE DE DECISIONES EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE. El objetivo final de este contrato es la elaboración de una Plataforma Tecnológica, para medir la precipitación y el recurso Hídrico en el departamento, plataforma que queda registrada en los Estados Financieros de CARSUCRE. En conclusión no se reconoce como activos fijos en la Gobernación de Sucre.
- Contrato SA-059-2014, por valor de \$909.804.594 para compra de equipos en el marco del convenio especial de cooperación N° 017-2014, no se reconocen como activos fijos en la Gobernación de Sucre, porque son equipos con destino a la Universidad de Sucre, se anexa acta de entrega de los equipos.
- Convenio 017-2014, por valor de \$2.766.048.876, Este convenio hace referencia al contrato SA-059-2014 y no genera activos para la Gobernación de Sucre.
- Convenio 028-2014 por valor de \$165.888.720 este convenio no genera activos fijos para la Gobernación de Sucre, porque este convenio es para ejecutar el proyecto relacionados con los dos puntos anteriores (Contrato SA-059-2014- Convenio 017-2014)
- Convenio 2013-682 por valor de \$7.502.388.991. este convenio no se reconocen activos fijos porque es un convenio con Colciencias, para la formación de acto nivel, en realización de 200 maestrías y 12 doctorados en Brasil para, personas favorecidas en el departamento de Sucre.
- Convenio 039-2013, por valor de \$ 6.879.191.607, para aunar esfuerzos humanos, físicos y financieros, para la ejecución del Proyecto denominado Programa de Formación de capacidades en Ciencia, Tecnologías e innovación en el Departamento de Sucre. No se reconocen activos fijos porque corresponden a trabajos de investigación por parte CECAR, para ejecutar el Proyecto del punto anterior
- Contrato SA-003-2014 por valor de \$1.100.241.500 para compra de equipos para la ejecución de los proyectos en el marco de los convenios especiales de cooperación 041-2013. Estos equipos se adquirieron con destino a la Universidad de Sucre, por lo tanto no se reconocen como activos en la Gobernación de Sucre, se anexa actas de entregas.
- Convenio-041-2013 por valor de \$1.873.624.500 para aunar esfuerzos Desarrollo Agroindustrial de los cultivos de Yuca y Ñame en el Departamento de Sucre, en este convenio no se adquieren equipos para la Gobernación de sucre. Porque este convenio se refiere es al estudio del procesamiento de los cultivos de yuca y ñame, los equipos para los estudios corresponden a los equipos relacionados en el punto anterior

- Convenio 038-2013, por valor de \$8.166.780.248, para aunar esfuerzos humanos, físicos y financieros, en el marco de las competencias de cada entidad para la ejecución y operación del proyecto denominado Fortalecimiento de la Cultura ciudadana y democrática en Ctel a través de la IEP apoyada en las TIC en el departamento de Sucre. Este convenio consiste en capacitaciones y formación a docentes y niños de las Instituciones Educativas Oficiales del departamento de Sucre, por lo tanto no se reconocen activos fijos.
- Contrato SA-021-2014 por valor de \$ 10.431.117.500. Se adquieren equipos y se trasladan a CECAR y las Instituciones educativas oficiales del departamento, se anexa copia del acta de entrega.
- Convenio-007-2014 por valor de \$1.766.400.000 para Aunar esfuerzos con el fin de implementar soluciones en TIC (tecnología, información y comunicaciones) de conformidad con las necesidades del DEPARTAMENTO en esta materia y previo el cumplimiento de la normativa aplicable para el presente convenio, como el objeto lo dice no se reconocen activos fijos para la entidad, porque consiste en la implementación y soluciones tecnológicas.

Para las evidencias se anexan copias de documentos ordenadas según las justificaciones.

## ANALISIS A LA RESPUESTA.

Revisada la contabilización de los activos fijos muebles e inmuebles que generan los proyectos de inversión financiados con recursos del SGR, se pudo establecer que los bienes entregados por el departamento a los beneficiarios, reconocen las salidas y entregas de los bienes en las cuantas de gastos, sin considerarse el tratamiento contable establecido como bienes en uso permanente sin contraprestación por representar un beneficio social, permanencia en el tiempo, vida útil, depreciación y amortización su valor.

Todos los proyectos productivos deben tener una vida útil, como mínimo y garantizar el sostenimiento del mismo en el corto plazo, lo cual no se visualiza en los proyectos de ñame espino, mango hilaza, jatropha curcas y cacao agroforestal entre otros.

El contrato SA-040-2014 11/12/2014 ADQUISICIÓN DE QUINCE (15) AMBULANCIAS DE TRANSPORTE ASISTENCIAL BÁSICO (TAB) TRACCIÓN 4X2, CUATRO (4) AMBULANCIAS DE TRANSPORTE ASISTENCIAL MEDICALIZADO TRACCIÓN 4X2, OCHO (8) AMBULANCIAS TRANSPORTE ASISTENCIAL BÁSICO TRACCIÓN 4X4 Y TRES (3) AMBULANCIAS FLUVIALES BÁSICAS, CON TODA LA DOTACIÓN OBLIGATORIA DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE (RESOLUCIÓN 2003 DE 2014 Y NTC 3729 CUARTA

ACTUALIZACIÓN), PARA EL APOYO DEL SISTEMA DE REFERENCIA Y CONTRA REFERENCIA DE LA RED HOSPITALARIA DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE.

En la respuesta solamente hacen referencia a la entrega de 1 ambulancia, no soportan la entrega de las otras 14.

No se están contabilizando las redes eléctricas, cableados estructurales, implementación y soluciones tecnológicas. El capital intelectual y el mejoramiento de los recursos ambientales.

La entidad en la respuesta no desvirtúa la observación y ratifica que el tratamiento final es como gasto y no como activo.

La entidad en la respuesta desvirtúa en parte de la observación, por lo demás se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por registrar en el gasto los bienes entregados a terceros.

#### **HALLAZGO No. 4. PAGO DE CONTRATOS SUSPENDIDOS. (H4) (A4) (D3)**

De conformidad con los literales 7 y 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993 La conveniencia o inconveniencia del objeto a contratar y las autorizaciones y aprobaciones para ello, se analizarán o impartirán con antelación al inicio del proceso de selección del contratista o al de la firma del contrato, según el caso, Con la debida antelación a la apertura del procedimiento de selección o de la firma del contrato, según el caso, deberán elaborarse los estudios, diseños y proyectos requeridos y los pliegos de condiciones o términos de referencia.

Numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 sobre los deberes de los servidores públicos.

Las cláusulas primera, segunda y tercera de los contratos Objeto del contrato, actividades específicas de los contratos, alcance y valor del contrato y forma de pago de los contratos y convenios.

Inobservando lo anterior, en los contratos que a continuación se relacionan celebrados por la Gobernación de Sucre, se evidenció que se realizaron pagos por \$6.632.667.430.92 y que los valores pagados en los contratos LP-007-2013 del 19/06/2013, CM-007-2013 del 30/07/2013, CONV-042-2013 del 08/11/2013, CONV-041-2013 del 08/11/2012 están por encima del avance físico del contrato, los cuales



se encuentran suspendidas, a pesar de que los contratos se suscribieron en el 2013, 2014, 2015 y 2016, con plazo de ejecución que no superaban los 12 meses, ver **cuadro 5 pago de contratos suspendidos**, adjunto.

CONTRATO NUMERO	FECHA SUSCRIPCION	CONTRATO OBJETO	VALOR TOTAL FUENTES SGR	ESTADO CONTRATO
LP-007-2013	19/06/2013	APOYO A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ÑAME ESPINO POR PEQUEÑOS PRODUCTORES DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE EN EL MARCO DEL PLAN DE DESARROLLO ACCIONES CLARAS PARA DEJAR HUELLAS	2.303.659.014,00	Suspendido
CM-007-2013	30/07/2013	INTERVENTORIA PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO APOYO A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ÑAME ESPINO POR PEQUEÑOS PRODUCTORES DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE SINCELEJO-SUCRE	230.360.923,00	Suspendido
CM-008-2015	07/09/2015	CONSULTORIA PARA LA MUSEOLOGIA, MUSEOGRAFIA, PRODUCCIÓN DE CONTENIDO MULTIMEDIA, RESTAURACIÓN Y REPLICACIÓN DE PIEZAS REPRESENTATIVAS DE LA ETNIA ZENÚ Y TALLER DE ARQUEOLOGIA EXPERIMENTAL PARA MUSEOGRAFIA EN EL MARCO DEL PROYECTO ADECUACIÓN DE LA SEDE PARA EL MUSEO ARQUEOLOGICO DE SUCRE	389.353.536,00	Suspendido
CONV-042-2013	08/11/2013	Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros, entre la Gobernación del Departamento de Sucre, la Universidad de Sucre y la Corporación Universitaria del Caribe-Cecar, para la ejecución del Proyecto denominado "Instituto de Investigaciones Biomédicas del Caribe, Departamento de Sucre,	1.835.669.457,92	Suspendido
CONV-041-2013	08/11/2012	Aunar esfuerzos DESARROLLO AGROINDUSTRIAL DE LOS CULTIVOS DE YUCA Y ÑAME EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE	1.873.624.500,00	Suspendido

Lo anterior a causa de debilidades en la supervisión e interventoría que originan el pago de contratos con retrasos en el plazo de ejecución o suspendidos que no satisfacen a la comunidad y posible pérdida de recursos.

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## REPUESTA DE LA ENTIDAD

Proyecto: APOYO A LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE ÑAME ESPINO, POR PEQUEÑOS PRODUCTORES DEL DEPARTAMENTO DE SUCRE, EN EL MARCO DEL PLAN DE DESARROLLO ACCIONES CLARAS PARA DEJAR HUELLAS.



Contratos: LP-007 DE 2013 Y CM 007 DE 2013

Verificados los documentos que reposan en el archivo del Departamento se evidencio que las actividades de entrega de materiales, insumos, herramientas, capacitaciones, talleres, preparación del suelo etc., se cumplieran en un 100%, salvo la compra y la entrega de la semilla que se cumplió solo en un 50% producto de los escasos de ñame que sufrió la región caribe para la época dando como consecuencia un incremento en el bulto de la semilla.

Lo que se concluye que el proyecto en asunto sufrió un desequilibrio económico, toda vez que se había presupuestado por el Departamento de Sucre un costo de el bulto de la semilla en \$37.500 el bulto y el incremento oscilo entre \$100.000 y \$150.000 por bulto.

Lo anterior se sustenta con lo escrito en el acta de paralización de fecha 08 de julio de 2014 e informe de supervisión de fecha julio de 2015, en los cuales se detalla la situación que llevó a que hoy se refleje una mayor ejecución financiera a la ejecución física.

Respecto a lo relacionado al Contrato CM-008-2015, cuyo objeto es “Consultoría para la museología, museografía, producción de contenido multimedia, restauración y replicación de piezas representativas de la etnia zenú y taller de arqueología experimental para museografía en el marco del proyecto adecuación de la sede para el museo arqueológico de sucre”. Suscrito para desarrollar actividades del proyecto. ADECUACIÓN DE LA SEDE PARA EL MUSEO ARQUEOLÓGICO DE SUCRE Y LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA IDENTIDAD Y LA VALORACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL DE SUCRE, donde se contrataron las siguientes actividades:

Cabe aclarar que para la ejecución de este proyecto se desarrollaron los siguientes contratos:


<b>Contrato No</b>	<b>Fecha Suscripción del Contrato</b>	<b>Tipo de Contrato</b>	<b>Número Del Documento De Identificación Del Contratista</b>	<b>Identificación del Contratista</b>	<b>Valor Contrato Para Proyecto</b>
CM-008-2015	07/09/2015	Consultoría	900886032	900886032-UNION TEMPORAL MUSEO ZENU 2015	389,353,536.0
CM-021-2014	01/12/2014	Consultoría	900795344	900795344-UNION TEMPORAL ZENU	221,285,000.0
CP-422-2015	24/07/2015	Prestación de Servicios	92495563	92495563-JORGE LUIS MARTINEZ PATERNINA	28,000,000.0
SA-050-2014	28/11/2014	Suministro	823003276	823003276-Fundacion colombiana nuevo siglo Fundacol	503,021,678.0

Y que el porcentaje de ejecución física y financiera que se refleja en el aplicativo Gesproy del Sistema General de Regalías obedece al porcentaje acumulado de estos, como lo muestra la siguiente imagen.

Ahora bien en este orden de ideas en el hallazgo n° 7, se informa que, en los contratos que se relacionan dentro de los que se encuentra el CM-008-2015, celebrados por la Gobernación de Sucre, se evidenció que se realizaron pagos por encima del avance físico de las obras, las cuales se encuentran suspendidas, a pesar de que los contratos se suscribieron en el 2013, 2014, 2015 y 2016, con plazo de ejecución que no superaban los 12 meses, podemos argumentar lo siguiente:

El porcentaje de ejecución que se refleja en gesproy para el proyecto ADECUACIÓN DE LA SEDE

ACTIVIDAD	UNIDAD	PERIODO	CONTRATO	CANTIDAD CONTRATADA	VALOR CONTRATADO
[825799] Personal y logística	und	201509	CM-008-2015	6	107000000
[215421] Dotación del archivo museográfico	und	201509	CM-008-2015	6	117000000
[825801] Administración	mes	201509	CM-008-2015	3	31289382
[825806] Contenidos multimedia	und	201509	CM-008-2015	14	130000000
[825808] Administración	mes	201509	CM-008-2015	3	4064154



**Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación**

Proyecto: Entidades: Acuerdos: Requisitos: Fuentes: Presupuestal: Planeación: Contratos: Pagos: Registro Audiovisual: Indicadores: Aprobación: Cierre

Código BPIN: 2012000020041

Alertas Proyecto: Ejercicios de Control Social: Visitas

YEIMI MILETH MONTAÑA DIAZ 31/05/2018 08:23:16

Avance Físico: 66,35 %

Avance Financiero: 67,46 %

Estado: CONTRATADO EN EJECUCIÓN

MAPA Regalías: Ficha Proyecto

**Localización**

Departamento	Municipio	Localidad
SUCRE	SINCELEJO	Museo arqueológico Manuel Huertas Vergara Kra 26 No 24-55 Avenida Las Peñitas. Sincelajo

**Ajustes en Localización del Proyecto**

Región	Departamento	Municipio	Fecha Operación	Operación
Caribe	Sucre	Sincelajo	14/05/2014	Inserción
Caribe	Sucre	Sincelajo	01/08/2017	Eliminación
Caribe	Sucre	SINCELEJO	02/08/2017	Inserción
REGION CARIBE	SUCRE	SINCELEJO	02/08/2017	Inserción

**Objetivo Proyecto**

Sector	Número Beneficiarios	Valor Proyecto
CULTURA, DEPORTE Y RECREACION - (Cultura - Formación artística y creación cultural)	440886	1.548.027.380,00

**Objetivo Proyecto**

IMPULSAR LA APROPIACIÓN DE LA IDENTIDAD HISTÓRICA Y LA ADECUADA VALORACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL ZENU EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE EN EL LARGO PLAZO

**Entidad Ejecutora**

© 2018 - Departamento Nacional de Planeación  
Dirección de Vigilancia de las Regalías - Gesproy SGR v2 - 31/05/2018 08:23:16

PARA EL MUSEO ARQUEOLÓGICO DE SUCRE Y LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA IDENTIDAD Y LA VALORACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL DE SUCRE, obedece al consolidado de las ejecuciones de los contratos suscritos para tal fin.

Que de acuerdo al siguiente balance financiero el Contrato CM-008-2015, tiene un porcentaje de ejecución física del 81,81% y que a la fecha se ha pagado un 75% del valor total del contrato.

Lo que evidencia que los pagos están por debajo de la ejecución física, de acuerdo a lo reportado en gesproy y que es tomado del último informe del contrato.

**Pagos del Contrato:**

Fecha Pago	Nit Beneficiario	Beneficiario	No Contrato	Valor
26/04/2016	900886032 -2	UNION TEMPORAL MUSEO ZENU 2015	CM008 DE 2015	\$ 97.338.384,00
22/10/2015	900886032 -2	UNION TEMPORAL MUSEO ZENU 2015	CM008 DE 2015	\$ 194.676.768,00

**Actividades Ejecutadas:**

ACTIVIDAD	UNIDA D	PERIOD O	CONTRAT O	CANTIDAD _CONTRAT ADA	VALOR_CONTRATADO	VALOR EJECUTADO A LA FECHA
[825799] Personal y logística	und	201509	CM-008- 2015	6	\$ 107.000.000,00	\$ 85.600.000,00
[215421] Dotación del archivo museográfico	und	201509	CM-008- 2015	6	\$ 117.000.000,00	\$ 93.600.000,00
[825801] Administracio n	mes	201509	CM-008- 2015	3	\$ 31.289.382,00	\$ 31.289.382,00
[825806] Contenidos multimedia	und	201509	CM-008- 2015	14	\$ 130.000.000,00	\$ 104.000.000,00
[825808] Administraci n	mes	201509	CM-008- 2015	3	\$ 4.064.154,00	\$ 4.064.154,00
					\$ 389.353.536,00	\$ 318.553.536,00

**BALANCE FINANCIERO DEL CONTRATO:**

VALOR TOTAL CONTRATADO	VALOR PAGADO	SALDO POR PAGAR	VALOR CONTRATADO PROGRAMADO EN GESPROY	VALOR EJECUTADO	% TECNICO EJECUTADO	VALOR PAGADO
\$ 389.353.536	\$ 292.015.152	\$ 97.338.384,	\$ 389.353.536	\$ 318.553.536	81,81%	75%
	75%	25%				

En este cuadro podemos observar que los pagos efectuados al contrato son inferiores al porcentaje de ejecución del mismo.

El contrato fue suscrito en fecha 07/09/2015, y acta de inicio de 30/09/2015, con un plazo de tres meses, dando como fecha de final 30 de diciembre de 2015.

El proyecto fue suspendido a través de acta de fecha (18/12/2015). Motivada por carta presentada por los contratistas UNION TEMPORAL MUSEO ZENU 2015, donde solicitaban el cumplimiento de unas condiciones técnicas en las instalaciones del museo, para ellos poder culminar con su objeto contractual. Situación que generó la necesidad de hacer adecuaciones a las instalaciones del museo.

**Dichas adecuaciones fueron gestionadas, pero teniendo en cuenta que, en anteriores visitas de la contraloría de General de la república en auditoria a este proyecto, se estableció observación respecto a la posesión del bien inmueble del museo, teniendo en cuenta que aun aparecía a nombre de la gobernación de Bolívar, puesto que estos territorios de sucre antiguamente pertenecían a este departamento. Así las cosas, no se podían invertir recursos en las instalaciones hasta tanto no se subsanarán estos inconvenientes y solo hasta este año en curso se pudo obtener de parte de la Gobernación de Bolívar, en Cabeza del Dr. Dumet Turbay la entrega de las escrituras a nombre de la Gobernación de Sucre. Por lo que se procedió a adelantar los trámites para las adecuaciones pertinentes, lo que ha mantenido el proyecto en estado suspendido.**

Esto también aunado que la dirección de vigilancia de las regalías a través de la regional caribe II, realizo visita de seguimiento al departamento de sucre del 16 al 26 de junio de 2015, en ella se efectuó la verificación de las actividades inherente al proyecto en el cual se identificaron acciones y/o omisiones que generaron plan de mejoras, el cual se estipuló como plazo de entrega el 30 de septiembre de 2015. Pero que, hasta el mes de marzo de 2018, se dio cumplimiento total.

En relación a los convenios: CONV-042-2013, que se deriva del proyecto INVESTIGACIÓN INSTITUTO INVESTIGACIONES BIOMÉDICAS DEL CARIBE. DEPARTAMENTO DE SUCRE y CONV-041-2013 para el proyecto DESARROLLO AGROINDUSTRIAL DE LOS CULTIVOS DE YUCA Y ÑAME EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE , que aparecen en el listado anexo al comunicado de hallazgos como suspendidos y con pagos superiores al porcentaje ejecutado, podemos argumentar que estos no son contratos de obra, donde se entregan productos por actas parciales, si no que obedecen a convenios de cooperación para el desarrollo de actividades de ciencia y tecnología, donde se manejan productos intangibles y con unas características que no pueden ser medidas como un contrato de obra, por tal motivo en la minuta de los convenios se estableció que una de las obligaciones de la Gobernación era aportar los recursos para adelantar el objeto del convenio.

OBJETO DEL CONVENIO	NUMERO DEL CONVENIO
Aunar esfuerzos administrativos, técnicos y financieros, entre la Gobernación del Departamento de Sucre, la Universidad de Sucre y la Corporación Universitaria del Caribe-Cecar, para la ejecución del Proyecto denominado "Instituto de Investigaciones Biomédicas del Caribe, Departamento de Sucre,	<b>CONV-042-2013</b>
Aunar esfuerzos DESARROLLO AGROINDUSTRIAL DE LOS CULTIVOS DE YUCA Y ÑAME EN EL DEPARTAMENTO DE SUCRE	<b>CONV-041-2013</b>

Los contratos han estado suspendidos debido a condiciones de ajustes a los proyectos, que se han ido gestionando, y que contractualmente una vez sean superados se procederá a realizar su respectiva reprogramación de actividades que será ingresada a la plataforma Gesproy, donde se reflejara la nueva fecha real de ejecución.

## ANALISIS A LA RESPUESTA

La entidad en su respuesta acepta la observación, se hace la aclaración que en el Contrato CM-008-2015 el porcentaje de avance financiero está por debajo del avance físico, por lo anterior se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria con los hechos que se redactan en el hallazgo.

## HALLAZGO No. 5. ARCHIVO CONTRATOS GOBERNACIÓN DEL SUCRE PAGADOS CON RECURSOS DEL SGR. (H5) (A5) (D4)

El artículo 2º de la Ley 87 de 1993 sobre los Objetivos del sistema de Control Interno, manifiesta que el diseño y el desarrollo del Sistema de Control Interno se orientarán al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

e. Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros;

El artículo 15 de la Ley 594 de 2000 que establece: La Responsabilidad especial y obligaciones de los servidores públicos. Los servidores públicos, al desvincularse de las funciones titulares, entregarán los documentos y archivos a su cargo debidamente inventariados, conforme a las normas y procedimientos que establezca el Archivo General de la Nación, sin que ello implique exoneración de la responsabilidad a que haya lugar en caso de irregularidades.

El artículo 16 de la Ley 594 de 2000 que fija las Obligaciones de los funcionarios a cuyo cargo estén los archivos de las entidades públicas. Los secretarios generales o los funcionarios administrativos de igual o superior jerarquía, pertenecientes a las entidades públicas, a cuyo cargo estén los archivos públicos, tendrán la obligación de velar por la integridad, autenticidad, veracidad y fidelidad de la información de

los documentos de archivo y serán responsables de su organización y conservación, así como de la prestación de los servicios archivísticos.

El artículo 22 de la Ley 594 de 2000 que implementa Procesos archivísticos. La gestión de documentación dentro del concepto de archivo total, comprende procesos tales como la producción o recepción, la distribución, la consulta, la organización, la recuperación y la disposición final de los documentos.

El Artículo Primero del acuerdo 38 de 2002 sobre la RESPONSABILIDAD DEL SERVIDOR PUBLICO FRENTE A LOS DOCUMENTOS Y ARCHIVOS. El servidor público será responsable de la adecuada conservación, organización, uso y manejo de los documentos y archivos que se deriven del ejercicio de sus funciones.

El Artículo Tercero del acuerdo 38 de 2002 De la entrega y recibo de los documentos y archivos a que se refiere el artículo anterior, se hará de conformidad con la Tabla de Retención Documental. Para tal efecto, se diligenciará el formato único de inventario, en concordancia con su instructivo: numerales 2,3,4,5,6,8,9,10,11,12,13,14,16, 17, 18 y 19, señalados en el presente artículo. Del numeral 10 se exceptúa lo relacionado con transferencia y del numeral 16 igualmente lo relacionado con estado de conservación.

El Artículo 4 del Acuerdo 042 de 2002 expedido por el Comité Nacional de Archivo. Criterios para la organización de archivos de gestión.

Artículo 7 del Acuerdo 042 de 2002 expedido por el Comité Nacional de Archivo. Inventario documental.

El Decreto 2578 del 13 de diciembre de 2012 por el cual se reglamenta el Sistema General de Archivos, se deroga el Decreto 4124 de 2004 y se dictan otras disposiciones relativas a la administración de los archivos del Estado,

El Decreto 2609 del 14 de diciembre de 2012 por el cual se reglamenta el título, V de la Ley 594 de 2000, parcialmente los artículos 58 y 59 de la Ley 1437 de 2011 y se dictan otras disposiciones en materia de gestión documental para todas las entidades del Estado.

Numerales 1 y 5 del artículo 34 de la Ley 734 del 2002, sobre los deberes de los servidores públicos.

Incumpliendo lo anterior,

En las carpetas de los pagos de los contratos suscritos por la gobernación del Sucre, pagados con recursos del Sistema General de Regalías, en los que se generaron activos fijos y en los de obra ver cuadros adjuntos se encontraron las siguientes deficiencias: están sin foliar ni inventariar, no tienen índice, ni inventario documental ni tablas de retención documental, presentan desorden cronológico en el archivo de los documentos soportes de los trámites legales.

Lo anterior por falta de mecanismos de control y seguimiento para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal vigente y por debilidades en la organización de la documentación de las carpetas, lo que puede generar riesgos en la conservación y custodia de la documentación e información del instituto que limita el ejercicio del control fiscal, Inefectividad en el trabajo y pérdida de documentación.

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*“Dando respuesta a la observación, la Gobernación de Sucre se encuentra en proceso de convalidación ante el Archivo General de la Nación, estamos a la espera de aprobación para su implementación a lo que anexamos certificación emitida por la oficina del Recursos Humano.”*

## ANÁLISIS A LA RESPUESTA

La entidad acepta la observación y se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 6. MAPA DE RIESGOS Y CONTROLES. (H6) (A6) (D5)

Literales a) y b) artículo 2 Objetivos del control interno Ley 87 de 1993 Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afectan, Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de los objetivos.

Numerales 1 del artículo 34 de la Ley 734 del 2002, sobre los deberes de los servidores públicos.



Incumpliendo lo anterior, en el Departamento de Sucre no se encontró mapa de riesgos y controles para el adecuado manejo de los riesgos de la entidad, en especial en el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías.

Lo anterior por debilidades de los mecanismos de control, seguimiento y monitoreo que puede generar incumplimiento de los planes, programas y proyectos y menoscabo de los recursos públicos.

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

*“La Secretaría de hacienda Departamental cuenta con Mapa de riesgos consolidado de sus tres subprocesos como lo son Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, el cual adjuntamos al presente. Este mapa de riesgos está elaborado consecuentemente con el objetivo del proceso Gestión Financiera de la Gobernación de Sucre. Se tendrá en cuenta las recomendaciones de la auditoría y se construirá el Mapa de riesgos independiente que incluya solo el manejo de los recursos de regalías. Anexamos el que se está construyendo.”*

## ANÁLISIS A LA RESPUESTA

La entidad acepta la observación y se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **CAPITULO XVI. GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA**

### **HALLAZGO No. 1. SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO. (H1) (A1)**

- **CRITERIO**

Los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República, deben reportar a través del aplicativo Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes-SIRECI- de conformidad con la Resolución 7350 de 2013, el plan de mejoramiento y sus seguimientos.

- **FUENTE DE CRITERIO**

La Resolución Orgánica 7350 de 2013 “Por la cual se modifica la Resolución Orgánica número 6289 del 8 de marzo del 2011 que “Establece el Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes (SIRECI), que deben utilizar los sujetos de control fiscal para la presentación de la Rendición de Cuenta e Informes a la Contraloría General de la República”.

Artículo 6. Modalidades. Las modalidades de rendición de Cuenta o Informes, son: Numeral 3. Plan de Mejoramiento: Es la Información que contiene el conjunto de las acciones correctivas y/o preventivas que debe adelantar un sujeto de control fiscal en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República, como resultado del ejercicio del proceso auditor.

Artículo 10. Informe del sistema general de participaciones y demás transferencias de origen nacional. Los gobernadores, alcaldes distritales y municipales, y autoridades de entidades territoriales indígenas son responsables de rendir información cuando administran o manejan fondos, bienes o recursos provenientes del sistema general de participaciones y demás transferencias intergubernamentales de origen nacional.

Ley 42 de 1993, sobre la organización del sistema de control fiscal financiero y los organismos que lo ejercen, señala en su artículo 101.

“Artículo 101. Los contralores impondrán multas a los servidores públicos y particulares que manejen fondos o bienes del Estado, hasta por el valor de cinco (5)

salarios devengados por el sancionado a quienes ... no adelanten las acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por las contralorías; ...”.

Ley 87 de 1993, en su Artículo 2º.- *Objetivos del sistema de Control Interno. Inciso b.* Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional. Inciso d: Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.

- **CONDICIÓN**

Al verificar en el aplicativo del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes - SIRECI, el Plan de Mejoramiento rendido por la Gobernación del Departamento Valle del Cauca el 01-03-2018 en el Formulario F14.2 Informe 53 M-3, producto de la Auditoría Financiera AT-199 de 2017, se evidencia que dos (2) de las acciones correctivas propuestas por la Gobernación, no se ajustan a lo contemplado en la Resolución Orgánica 7350 de 2013, en su Artículo 6. Modalidades. Numeral 3, ya que la administración departamental no está proponiendo acciones, actividades o unidades de medida de mejora, que tiendan a subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados.

Tampoco cumplen la Ley 42 de 1993, en su artículo 101, al no adelantar acciones tendientes a subsanar las deficiencias señaladas por la Contraloría.

A continuación las relacionamos:

Item	No. Hallazgo	Tema Hallazgo	Actividades Propuestas	Análisis
1	No. 01	<b>Ejecución Presupuestal</b>	Una de las actividades propuestas: Contratación de personal.	Esta actividad propuesta no le apunta a subsanar ni corregir la debilidad de la ejecución presupuestal.
			Las cinco (5) capacitaciones propuestas, como unidad de medida de todas las actividades propuestas.	Las capacitaciones dirigidas al personal, no garantizan ni subsanan la debilidad detectada sobre la ejecución presupuestal.
2	No. 06	<b>Archivo Contratos: Gestión Documental</b>	Capacitaciones al personal, como actividad propuesta.	Las capacitaciones, no son suficientes para subsanar ni corregir con efectividad la labor que tienen pendiente por desarrollar en la gestión documental y que fue objetada en el proceso auditor durante el año 2017.

Fuente: Plan de mejoramiento SIRECI

Por lo anterior se configura una observación administrativa y se iniciará un proceso Administrativo Sancionatorio (PAS) ante la Contraloría General de la República, según lo contemplado en la norma *Resolución Orgánica 7350 de 2013, en su Artículo 6. Numeral 3* y como se explica en el cuerpo de esta observación.

- **CAUSA**

Lo anterior por inexistencia de controles internos que garanticen el reporte cierto de la información requerida por la Contraloría General de la República.

- **EFFECTO**

Al desarrollar las acciones de mejora propuestas, no se alcanza la mejora del plan. Así mismo, la administración de la entidad territorial corre el riesgo a ser parte de procesos sancionatorios administrativos.

- **RECURRENCIA Y PERTINENCIA**

Este hecho no es recurrente por cuanto se presentó con el manejo del informe de la auditoría del año 2017. Así mismo, los documentos tratados guardan pertinencia con los hechos evidenciados.

- **LÍNEA DE AUTORIDAD**

La responsabilidad de acuerdo con el artículo 10 de la Resolución Orgánica 7350 de 2013 recae en el Gobernador del Departamento para la época de marzo de 2018, Dilian Francisca Toro.

## **ANÁLISIS A LA RESPUESTA**

Analizada la respuesta de la Entidad, si bien es cierto que la Gobernación tiene suscrito un plan de mejoramiento Archivístico con la entidad Archivo General de la Nación, es bien claro, que cada plan de mejoramiento es autónomo e independiente y que en nuestro caso la Contraloría General de la República para ello emite su propia Resolución Orgánica, que lo regula, en éste caso la No. 7350 de 2013, Artículo 6. Modalidades. Numeral 3. “*Plan de Mejoramiento: Es la Información que contiene el conjunto de las acciones correctivas y/o preventivas que debe adelantar un sujeto de control fiscal en un periodo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas administrativas que dieron origen a los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República, como resultado del ejercicio del proceso auditor*”.

Así las cosas, esta norma no contempla la opción de que la entidad auditada pueda homologar o acogerse a otro plan de mejoramiento, sino todo lo contrario, este plan suscrito con la Contraloría exige las acciones a adelantarse para subsanar los hallazgos que han sido identificados solamente por la Contraloría y no por otra entidad.

De otra parte, la Gobernación solo propone una sola acción que corresponde a realizar tres (3) capacitaciones y ninguna actividad relacionada con la organización de los archivos.

En lo que concierne, al argumento que expone la Gobernación que está ejecutando el proyecto de inversión denominado "Fortalecimiento y modernización del proceso de Gestión Documental en la Gobernación del Valle del Cauca 2018", en donde se Brinda apoyo técnico a los archivos de gestión de las diferentes dependencias. Se define que esta explicación no es aceptable, en vista de que, esta acción no fue inmersa ni incluida en el plan de mejoramiento que la misma entidad territorial expuso, aprobó y presentó.

Ahora, al analizar la respuesta dada por la entidad sobre la ejecución presupuestal, encontramos que la Gobernación argumenta que las personas contratadas han incentivado los proyectos de inversión, sin embargo, la unidad de medida propuesta en éste plan de mejoramiento por la entidad son cinco (5) capacitaciones, y no propusieron otra unidad de medida, motivo por el cual esta respuesta dada no subsana la irregularidad señalada.

Por lo anterior, la respuesta de la Entidad no desvirtúa la esencia de lo observado por el equipo auditor, por lo tanto, se configura un hallazgo administrativo y se retira la solicitud el inicio del Proceso Administrativo Sancionatorio.

## CAPITULO XVII. GOBERNACION DEL VAUPES

### HALLAZGO No. 1. Decreto de incorporación N° 526 del 10 dic de 2012. (H1) (A1) (D1)

*Inciso 1º del Artículo 44 del Decreto 1949 de 2012, artículo 96 de la ley 1530 de 2012*

*“Mediante Acto Administrativo del jefe del órgano del Sistema o entidad pública designada como ejecutora de proyecto por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, y mediante Decreto del Gobernador o Alcalde para las entidades territoriales que reciban recursos de funcionamiento del Sistema y designadas como ejecutoras de proyectos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, se incorporará el respectivo presupuesto con cargo a los recursos del Sistema General de Regalías”.*

Decreto de incorporación N° 526 del 10 dic de 2012: Este Decreto de incorporación de recursos del FCR por valor de \$5.499'347.712 no fue incluido en las adiciones de recursos del SGR de la ejecución de ingresos y gastos reportado por el ente territorial, estos recursos fueron aprobados por medio del Acuerdo 001 de 2012 del OCAD Regional para los proyectos con código presupuestal 20303010301 por valor del proyecto de \$3.499.348.731 y 20303010302 por \$1.999.998.981.

Esta situación se presenta, debido al desconocimiento de las normas de presupuesto, entre otras del Inciso 1º del Artículo 44 del Decreto 1949 de 2012, artículo 96 de la ley 1530 de 2012 sobre incorporación de los recursos del SGR en el período 2012 – 2016. En el acta suscrita en desarrollo de la visita de auditoría, la administración del Ente territorial informa que *“efectivamente se expidió el acto administrativo de incorporación al presupuesto acorde a lo aprobado por el OCAD, sin embargo, no fue parametrizado ni ingresado al software presupuestal y financiero de la entidad, desconociéndose los motivos por los cuales no surtió este proceso, la entidad adelantará las acciones correspondientes para subsanar esta situación y tomará los controles necesarios para que esta situación no se vuelva a presentar”.*

Esta es una observación de carácter administrativo con presunta incidencia disciplinaria

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad cumplió con lo expuesto en el Inciso 1º del Artículo 44 del Decreto 1949 de 2012, artículo 96 de la ley 1530 de 2012, ya que emitió los actos administrativos

de incorporación de estos recursos, sin embargo, esta información no fue ingresada al software financiero de la entidad, por tanto SE ACEPTA LA OBSERVACION y se tomará los correctivos para estas situaciones no se vuelvan a presentar.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La administración del ente territorial acepta la observación y se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### HALLAZGO No. 2. Situación de la ejecución Presupuestal reportada por el ente territorial de los recursos del SGR Vaupés a la CGR 2012-2016 (H2) (A2) (D2)

*Artículos 41 y 57 del Decreto 1949 de 2012*

*“Artículo 41; Los Órganos del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales beneficiarias de asignaciones directas y las entidades públicas designadas como ejecutoras por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, dispondrán de un sistema de registro y contabilización independiente para estos recursos, según su destinación y por cada proyecto aprobado, y su manejo se regirá por los principios presupuestales del Sistema General de Regalías”.*

*“Artículo 57; Dentro del presupuesto de las entidades territoriales, se creará un capítulo independiente, en el que se incorporarán los recursos provenientes del Sistema General de Regalías”.*

*El manejo presupuestal de estos recursos estará sujeto a las reglas presupuestales del sistema contenidas en la Ley 1530 de 2012, en la ley bienal del presupuesto, en los decretos reglamentarios que para el efecto se expidan y en las normas que los modifiquen, adicionen o sustituyan. La vigencia de los ingresos y gastos incorporados en dicho capítulo será bienal, concordante con la vigencia del Presupuesto del Sistema General de Regalías”.*

- ✓ Se establecieron inconsistencias en el balance de la situación de la ejecución Presupuestal reportada por el ente territorial de los recursos del SGR Vaupés a la CGR

Vigencia 2012:

\$950.000.000	Total Presupuesto Definitivo de Ingresos 2012
\$951.000.000	Total Presupuesto Definitivo Gastos 2012
(1.000.000)	Deficitario

Vigencia 2014:

\$4.111.312.765	Presupuesto definitivo de ingresos 2014
\$26.169.745.981	Presupuesto definitivo de Gastos 2014
(22.058.433.216)	Deficitario



#### Bienio 2013-2014

\$11.921.869.493	Presupuesto Definitivo de Ingresos bienio 2013-2014
\$33.980.302.709	Presupuesto Definitivo de gastos bienio 2013-2014
(22.058.433.216)	Diferencia

#### Vigencia 2015:

\$85.700.300.891	Presupuesto Definitivo de Ingresos 2015
\$85.700.300.892	Presupuesto Definitivo de Gastos 2015
(1)	Diferencia

#### Vigencia 2016:

\$28.225.993.872	Presupuesto Definitivo de Ingresos 2016
\$8.289.513.429	Presupuesto Definitivo de gastos 2016
<b>19.936.480.442</b>	<b>Diferencia</b>

#### **Bienio 2015-2016**

\$113.926.294.763	Presupuesto Definitivo de Ingresos bienio 2015-2016
\$93.989.814.321	Presupuesto Definitivo de gastos bienio 2015-2016
19.936.480.442	Diferencia

Fuente: Respuesta del ente territorial al oficio de solicitud de información 2018EE002497 del 28/02/18 punto 2 y 3

La administración en el acta suscrita en desarrollo de la visita de auditoría financiera, informa que *“la ejecución presupuestal correspondiente al bienio 2013-2014 efectivamente se presenta sin el equilibrio presupuestal, lo cual denota la falta de seguimiento a la incorporación y al manejo presupuestal de los recursos del SGR, Sin embargo el bienio 2015-2016, la entidad cometió el error de enviar la información por vigencia, cuando el software está desarrollado para el bienio, y así mismo se expresa que la entidad adelantara las acciones correspondientes para subsanar esta situación y tomara los controles necesarios para que esta situación no se vuelva a presentar...(se anexa el presupuesto del bienio 2015-2016)”..(se anexa el presupuesto del bienio 2015-2016)”*. Lo anterior, afecta el equilibrio presupuestal presentando cifras inconsistentes sobre el presupuesto definitivo de los recursos del SGR vigencias 2012-2016.

Observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

#### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Para las vigencia 2012 y el bienio 2013 – 2014, efectivamente se presentaron diferencias entre el presupuesto de ingresos y gastos, sin embargo para el bienio

2015-2016 no se presentaron diferencias. La entidad continuara trabajando en la mejora de estos procesos.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La administración del ente territorial acepta la observación y queda en firme.

### HALLAZGO No. 3. PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SGR VIGENCIAS 2012 – 2016. (H3) (A3)

*Artículo 58 del decreto 1949 de 2012, artículo 5 del Decreto 817 de 2014 y el artículo 2.2.4.1.2.7.3 del decreto 1082 de 2015.*

*Artículo 58: “El presupuesto de las entidades territoriales a las cuales les aplica este decreto, contendrá un capítulo de Regalías compuesto por un presupuesto de Ingresos y uno de Gastos. El presupuesto de ingresos estará clasificado en:*

- a) Asignaciones Directas,*
- b) Recursos provenientes de Fondos de Compensación Regional, de Desarrollo Regional, y de Ciencia, Tecnología e Innovación,*
- c) Recursos para el funcionamiento del Sistema, discriminados entre recursos asignados para el fortalecimiento de las oficinas de planeación y las secretarías técnicas de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión,*
- d) Recursos de capital. Dentro de los Recursos de Capital se encuentran los recursos del crédito adquiridos con fuente de pago en regalías, los rendimientos financieros y los recursos del balance si se llegaren a presentar.*

*El presupuesto de gastos estará clasificado en:*

- a) Gastos de Inversión, los cuales a su vez se subclasificarán en gastos operativos y gastos de inversión. En la subclasificación de gastos de inversión se discriminarán uno a uno los proyectos y en los gastos operativos de inversión se incluirán las apropiaciones para el funcionamiento de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión y para el fortalecimiento de las Secretarías de Planeación;*
- b) Servicio de la Deuda, discriminado en amortizaciones a capital e intereses, y*
- c) Compromisos adquiridos a 31 de diciembre de 2011, detallados de manera individual. Esta última categoría de gasto desaparecerá una vez se terminen de pagar dichos compromisos.*

El presupuesto de ejecución de ingresos y gastos del SGR de las vigencias 2012 - 2016 presentado por el ente territorial no está clasificado conforme lo establecido al artículo 58 del decreto 1949 de 2012, artículo 5 del Decreto 817 de 2014 y el artículo 2.2.4.1.2.7.3 del decreto 1082 de 2015 en cuanto a presupuesto de ingresos y de gastos. Lo anterior, afecta la consistencia de la información presupuestal reportada por el ente territorial en respuesta del ente territorial al oficio de solicitud de información 2018EE002497 del 28/02/18 punto 2 y 3. Observación administrativa.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

SE ACEPTA LA OBSERVACION, La entidad estructurara las ejecuciones presupuestales acorde a los lineamientos del SGR.

## ANALISIS DE LA RESPUESTA

La administración del ente territorial acepta la observación y queda en firme.

### HALLAZGO No. 4. CIERRES SGR (H4) (A4) (D3)

Artículo 44, 49 y 55 del Decreto 1949 de 2012, artículo 96 de la ley 1530 de 2012

*“Los recursos asignados del Sistema General de Regalías para los departamentos, municipios o distritos receptores directos de regalías y compensaciones deberán ser incluidos en el presupuesto de la respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previo a su ejecución”.*

*“Artículo 55 decreto 1949 de 2012; Al cierre de cada presupuesto bienal, cada órgano o entidad ejecutora diferente a las entidades territoriales adelantará el cierre de su capítulo presupuestal del Sistema General de Regalías y mediante acto administrativo del Jefe de la entidad, incorporará, dentro de los diez (10) primeros días de la vigencia inmediatamente siguiente, los saldos no ejecutados que corresponderán a la disponibilidad inicial de dicho presupuesto, así como los compromisos pendientes de pago.”*

- ✓ En los cierres presupuestales de las vigencias auditadas, se observa que no se incluyó la totalidad de recursos en la disponibilidad inicial del bienio 2013 – 2014 y bienio 2015 – 2016.

En el inicio del bienio 2013 – 2014, no se incluyó como disponibilidad inicial la partida correspondiente al decreto N° 526 de incorporación de recursos del FCR del 10 dic de 2012 por valor de \$5.499'347.712, debido a que según lo reportado por el ente territorial de ejecución de ingresos y gastos, esta partida no fue incluida presupuestalmente de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 44 y 49 del Decreto 1949 de 2012, subestimando el presupuesto del bienio 2013 – 2014 en \$5.499'347.712.

La administración informa que realizará las revisiones de cada proyecto y realizara los ajustes presupuestales pertinentes a fin de establecer realmente los saldos para cada uno, en espera que al cierre de este bienio, el presupuesto de la entidad sea acorde a los giros realizados por el MHCP, y tomara las acciones pertinentes de control para que estas situaciones no se vuelvan a presentar.

Lo anterior, generado por debilidades en el control de los recursos del SGR, afectando la consistencia de información presupuestal reportada y la toma de decisiones administrativas para la ejecución de los recursos aprobados, contrariando los artículos 44 y 49 del Decreto 1949 de 2012 y artículo 96 de la ley 1530 de 2012.

Observación de carácter administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

SE ACEPTA LA OBSERVACION: La administración informa que realizará las revisiones de cada proyecto y realizara los ajustes presupuestales pertinentes a fin de establecer realmente los saldos para cada uno, en espera que al cierre de este bienio, el presupuesto de la entidad sea acorde a los giros realizados por el MHCP, y tomara las acciones pertinentes de control para que estas situaciones no se vuelvan a presentar

## ANALISIS DE LA RESPUESTA

La administración del ente territorial acepta la observación y queda en firme. Se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 5. REGISTRO CONTABLE ACTIVOS FIJOS (H5) (A5) (D4)

*Artículo 42 del decreto 1949 de 2012, numeral 9 de la Resolución 139 de 2012 de la CGN*

*“Los Estados Financieros del Sistema General de Regalías registrarán y revelarán la información relativa a los derechos e ingresos por regalías, así como los gastos y obligaciones por las asignaciones a las entidades beneficiarias y por los gastos del sistema establecidos legalmente. Las entidades beneficiarias de las asignaciones serán responsables de la ejecución de los recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como de los registros contables a los que haya lugar”.*

*Régimen de Contabilidad Pública, - Libro II – Manual de Procedimientos – Capítulo XXII,*

*El cual señala de forma expresa la forma como las entidades territoriales, tanto beneficiarias como ejecutoras deben registrar en su contabilidad, los recursos del Sistema General de Regalías.*

En el desarrollo de la Auditoría Financiera AT 14 de 2018, se evidenció que el valor de los contratos detallados en la tabla a continuación, fueron registrados en la

cuenta de gastos 5507 – Desarrollo comunitario y bienestar social por valor de \$10.675.653.125,24; contratos cuyo objeto debía constituir un mayor valor de los activos del ente territorial:

**Reporte de contratos 2012 - 2016 con recursos del SGR que generaron activos**

No. Contrato	objeto	contratista	valor	No. Comp.	código contable
141/2015	INTERVENTORIA TECNICA, FINANCIERA, ADMINISTRATIVA Y AMBIENTAL PARA EL PROYECTO: "CONSTRUCCION DE LA TERCERA FASE DE LA INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA JOSE EUSTASIO RIVERA SEDE CIUDADELA EDUCATIVA, MITU, VAUPES	CONSORCIO CIUDADELA	220.228.625,00	40033	550705,9
242/2015	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA PARA EL CONTRATO: "CONSTRUCCION DE LA CUARTA FASE DEL MALECON TURISTICO DEL MUNICIPIO DE MITU, VAUPES"	CONSORCIO MALECON	54.301.630	40111	550705,9
301/2015	AMPLIACIÓN Y DOTACIÓN DE LAS SEDES EDUCATIVAS DE LA ZONA RURAL "ETAPA 2" DEL DEPARTAMENTO DE VAUPÉS, ORINOQUÍA	CONSORCIO ESCUELAS RURALES	6.308.877.985	250	550705,11
236/2015	INTERVENTORIA TECNICA, FINANCIERAA, ADMINISTRATIVA Y AMBIENTAL PASRA LA CONSTRUCCUION DE CANCHAS MULTIFUNCIONALES EN LAS COMUNIDADES DE YAPU, ACARICUARA - FLORESTA, MITUSEÑO, PUERTO CASANARE ( MITU), PIRACUARA ( YAVARATE), Y MULTIETNICA ( TARAIRA), EN EL DEPARTAMENTO DEL VAUPES	DAVID ASHBEL FLOREZ SIERRA	125.162.433	101	550705,9
243/2015	CONSTRUCCIÓN DE CANCHAS MULTIFUNCIONALES EN LAS COMUNIDADES DE YAPÚ - ACARICUARA FLORESTA - MITUSEÑO - PUERTO CASANARE (MITÚ), PIRACUARA (YAVARATE) Y MULTIÉTNICA (TARAIRA) EN EL DEPARTAMENTO DEL VAUPÉS	LEANDRO MORALES PARRADO	447.398.030	17	550705,11
410/2015	AMPLIACIÓN Y DOTACIÓN DE LAS SEDES EDUCATIVAS DE LA ZONA RURAL "ETAPA 3" DEL DEPARTAMENTO DE VAUPÉS ORINOQUÍA	UNION TEMPORAL SEDES EDUCATIVAS VAUPÉS 2015	3.322.493.258	235	550705,11
400/2015	INTERVENTORIA TECNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y AMBIENTAL PARA EL PROYECTO: AMPLIACION Y DOTACIN DE LAS SEDES EDUCATIVAS DE LA ZONA RURAL ETAPA 3 DEL DEPARTAMENTO DEL VAUPES, ORINOQUIA	UNIÓN TEMPORAL SEDES EDUCATIVAS ETAPA 3	197.191.164	251	550705,9
<b>TOTAL</b>			<b>\$10.675.653.125,24</b>		

Lo anterior, genera que se presenten subestimadas las cuentas del grupo 16 Propiedad, Planta y Equipo en cuantía de \$10.675.653.125,24 y sobrestimada la subcuenta de gasto 5507059 por el mismo valor, contrariando lo establecido en el numeral 9 de la Resolución 139 de 2012 de la CGN.

Así mismo, deja en duda la razonabilidad de los saldos contables de las cuentas del Balance, si se tiene en cuenta que a más tardar el 31 de Mayo del año 2018, las entidades del Estado están en la obligación de transmitir sus saldos depurados a la

Contaduría General de la Nación. Depuración que resulta clave para determinar el balance de la Nación y es algo que se debió hacer ya hace bastante tiempo. Este proceso de depuración comenzó en el año 2009 y la situación descrita en la presente observación señala claramente que esta depuración no se realizó a tiempo.

La presente observación es de carácter administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, en el marco del Artículo 48, Numeral 26 de la Ley 734 de 2002.

### **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La entidad adelantará las acciones correspondientes para la incorporación de estos activos A la contabilidad de la Gobernación del Vaupés, en el marco del SANEAMIENTO CONTABLE ARTÍCULO 355-LEY 1819 DE 2016

### **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

La administración del ente territorial acepta la observación, configurándose un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### **HALLAZGO No. 6. REGISTRO CONTABLE ACTIVOS FIJOS – EJECUTORES (H6) (A6)**

*Artículo 42 del decreto 1949 de 2012, numeral 9 de la Resolución 139 de 2012 de la CGN*

*“Los Estados Financieros del Sistema General de Regalías registrarán y revelarán la información relativa a los derechos e ingresos por regalías, así como los gastos y obligaciones por las asignaciones a las entidades beneficiarias y por los gastos del sistema establecidos legalmente. Las entidades beneficiarias de las asignaciones serán responsables de la ejecución de los recursos girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como de los registros contables a los que haya lugar”.*

*Régimen de Contabilidad Pública, - Libro II – Manual de Procedimientos – Capítulo XXII,*

*El cual señala de forma expresa la forma como las entidades territoriales, tanto beneficiarias como ejecutoras deben registrar en su contabilidad, los recursos del Sistema General de Regalías.*

En el desarrollo de la Auditoría AT 14 de 2018 se observó que la Gobernación de Vaupés no está registrando contablemente los recursos del SGR 2012 a 2016 de proyectos aprobados por OCAD como beneficiaria de los recursos del SGR, pero que fueron ejecutados por otra entidad.

**Recursos del SGR – fondos 2012 – 2016 con ejecutor diferente al beneficiario:**

NIT EJECUTOR	EJECUTOR	FECHA GIRO	VALOR GIRO	FUENTE DE FINANCIACIÓN SGR/ BENEFICIARIO	NOMBRE DEL PROYECTO
800094067	DEPARTAMENTO DEL VICHADA	07-jun-13	\$1.000.000.000,00	FCTI VAUPÉS	CENTRO DE FORMACIÓN E INVESTIGACIÓN EN ENERGÍAS RENOVABLES CINER

**RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

La entidad adelantará las acciones correspondientes para la incorporación de estos recursos a la contabilidad de la Gobernación del Vaupés

**ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

La administración del ente territorial acepta la observación y queda en firme. Se configura un hallazgo administrativo.

**HALLAZGO No. 7. REGISTRO CONTABLE DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS.  
(H7) (A7) (D5)**

- ✓ Los registros contables de los rendimientos financieros - Fondos se causaron erradamente.

En las vigencias 2012 – 2016 se registraron contablemente a la cuenta de gastos 5705 - Reintegros rendimientos financieros y no a una cuenta de pasivos de ingresos recibidos a favor de terceros, afectando las cifras presentadas en estas cuentas en las vigencias 2012-2016.

La situación descrita, incrementa de manera irregular los “Gastos” de la Entidad, lo que indica que el saldo de las cuentas de GASTOS presenta incertidumbre frente a la realidad de las operaciones de la entidad.



Esta observación se configura como un hallazgo de carácter administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, en el marco del Artículo 48, Numeral 26 de la Ley 734 de 2002.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Se acepta la Observación, sin embargo se hace la aclaración que la entidad ya ha corregido esta falencia y continuara trabajando en las medidas de mejora.

## ANALISIS DE LA RESPUESTA

La administración del ente territorial acepta la observación por lo que se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 8. REVISIÓN DE PAGOS (H8) (A8)

### ✓ Verificación de pagos a terceros de la cuenta maestra de Fondos del Banco de Bogotá

En la revisión de las diferencias encontradas en los pagos a Terceros con recursos del SGR 2012 – 2016 realizados por la cuenta de ahorros maestra de Fondos N°364575480 del Banco de Bogotá, las inconsistencias más recurrentes fueron las siguientes:

- NIT de terceros creados erróneamente en el aplicativo contable PROSOFT usado por el ente territorial para registrar la información contable, se encontró terceros con dos NIT diferentes como es el caso del tercero Reina Rodríguez Rodrigo con cédula 81740747/757.
- Las devoluciones de pagos electrónicos realizados por el banco de Bogotá no fueron contabilizadas oportunamente, lo cual genera distorsión en los saldos contables de la cuenta de bancos.

La situación descrita, genera incertidumbre sobre la realidad económica de la entidad, incumpliendo así la aplicación los principios básicos de la Contabilidad incrementa de manera irregular los “Gastos” de la Entidad, lo que indica que el saldo de las cuentas de GASTOS presenta incertidumbre frente a la realidad de las operaciones de la entidad.

Esta observación se configura como un hallazgo de carácter administrativo, con presunta incidencia disciplinaria, en el marco del Artículo 48, Numeral 26 de la Ley 734 de 2002.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

La entidad revisara y dará control a la creación e los usuarios en el sistema contable y presupuestal de la entidad, y adelantara las acciones de mejora para corregir esta observación.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

La administración del ente territorial acepta la observación por lo cual se configura un hallazgo administrativo se retira la presunta incidencia disciplinaria.

## HALLAZGO No. 9. CONTROL INTERNO - SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (H9) (A9)

*Literal a) del artículo 2 de la Ley 87/93.*

*“Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que lo afecten”*

✓ Segregación de funciones en elaboración de conciliaciones bancarias:

Se observa que las conciliaciones bancarias de la cuenta de ahorros maestra de fondos del Banco de Bogotá N° 575480 fueron elaboradas por la tesorera de la época, situación que evidencia debilidades en la segregación de funciones debido a que es incompatible funcionalmente como procedimiento de control a los recursos del SGR, de acuerdo a lo dispuesto en la ley 87 de 1993

Se observa que las conciliaciones bancarias de la cuenta de ahorros maestra de fondos del Banco de Bogotá N° 575480 fueron elaboradas por la tesorera desde 2012 a 2016, situación que evidencia debilidades en la segregación de funciones debido a que es incompatible funcionalmente como procedimiento de control a los recursos del SGR, contrariando lo establecido en el literal a) del artículo 2 de la Ley 87/93. Observación administrativa.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

Para las vigencias auditadas efectivamente se llevaba este proceso tal como se describe en la observación, sin embargo la entidad ya tomo las acciones correspondientes.

## **ANÁLISIS DE LA RESPUESTA**

La administración del ente territorial acepta la observación y queda un hallazgo administrativo.

## CAPITULO XVIII. GOBERNACION DEL VICHADA

### HALLAZGO No. 1. Incorporación de Rendimientos financieros al Cierre presupuestal de SGR (H1) (A1) (D1)

#### Fuente de Criterio

Ley 1530 Artículo 44. ***Imputación o clasificación presupuestal de los recursos.*** Artículo 96. Incorporación de Recursos. Decreto No 1949 de 2012, artículo 60. Cierre presupuestal del capítulo de Regalías. Resolución No 139 de 2012 de la Contaduría General de la Nación, artículo 6 numeral 14. Cierre de Ingresos y Gastos. Ley 87 de 2013. Artículo 2. “OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Literal a); b); c); e)”. La norma en el manejo de recursos de Fonpet: Ley 715 de 2001, artículo 2 párrafo 1. Ley 1530 de 2012 artículos 19 y 44. Resolución No 139 del 2012 de la Contaduría General de la Nación artículo 6 numeral 13.3. Registros contables en la entidad Territorial. Ley 87 de 2013. Artículo 2. “OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Literal a); b); c); e)”.

“Al terminar cada bienalidad del Presupuesto del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales realizarán un ejercicio autónomo e independiente de cierre presupuestal para el capítulo de regalías, y los saldos no comprometidos, así como aquellas partidas que respalden compromisos adquiridos o cuentas por pagar, se incorporarán mediante Decreto del Alcalde o Gobernador, como ingresos al presupuesto de la siguiente bienalidad, al igual que las apropiaciones que se respaldarán con cargo a los mismos, distinguiendo el tipo de recurso que le dio origen, y respetando la destinación del mismo.

Los rendimientos financieros generados con recursos de asignaciones directas, son de la entidad territorial y deberán incorporarse al capítulo de regalías del presupuesto de la entidad territorial, dentro de los ingresos de capital y servirán de fuente de financiación para otro proyecto de inversión, el cual en todo caso deberá ser aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión correspondiente”.

#### Criterio

Señala la normatividad vigente en materia de recurso de Regalías que todas las entidades Territoriales al terminar cada bienio deben incorporar al presupuesto del SGR, los interés ganados por Rendimientos Financieros de las cuentas bancarias de asignaciones directas para el próximo bienio.

Los recursos con destinación específica de FONPET no pueden hacer unidad de caja con recursos específicos del Sistema General de Regalías- SGR. A su vez, Los ingresos percibidos por asignaciones directas, por ser de destinación específica, no forman parte de los ingresos corrientes de libre destinación de las entidades beneficiarias y, por consiguiente, no harán unidad de caja con los demás recursos del presupuesto. Se manejarán en una cuenta única separada que genere rendimientos, autorizada por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación de las regalías.

#### Situación detectada

En visita fiscal a la Gobernación de Vichada y cumpliendo con los objetivos propuestos para la Auditoría Financiera y Presupuestal, se solicitó a la jefe de presupuesto los rendimientos financieros generados de la cuenta bancaria No 735-01213-0 de Asignaciones Directas del bienio 2013-2014 y que debieron ser incorporados al cierre del presupuesto del 2014 y a su vez, los correspondientes del 2015-2016 para incorporar al cierre del presupuesto 2016, en ese momento se informó a la auditora que no incorporaron rendimientos al cierre presupuestal de ningún bienio, debido a que los intereses generados eran muy bajos para la incorporación, incumpliendo el artículo 60 del Decreto 1949 de 2012.

A su vez, revisada la cuenta bancaria No 735-01213-0 del banco BBVA correspondiente a Asignaciones Directas (AD), se evidenció y según lo indicado por la Tesorería del Departamento, en octubre de 2013 el ministerio de Hacienda por instrucción de la Gobernación transfiere a la cuenta bancaria en mención un monto de \$35.142.734.152,13 por concepto FONPET por desahorro, situación que evidencia unidad de caja sobre los recursos allí depositados. Ante lo presentado y de acuerdo con los requerimientos del Departamento Nacional de Planeación – DNP la entidad apertura en febrero de 2014 la cuenta bancaria No 735-17058-1 para efectos de trasladar los recursos del FONPET, acción ejecutada por la entidad.

Así mismo en la revisión de la cuenta bancaria No 735-01213-0 del banco BBVA correspondiente a asignaciones directas (AD) se evidenció que el valor de los rendimientos financieros generados sobre los recursos allí depositados, para el año 2013 asciende a la suma total de \$105.108.832 para el año 2014 a un total de \$24.043.790. Así mismo se evidenció que los recursos del FONPET depositados en esta cuenta se trasladaron a la cuenta bancaria No 735-17058-1 del banco BBVA junto con los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de AD del periodo octubre de 2013 a febrero 2014 por un valor total de \$127.481.412, a lo cual la Gobernación del Vichada no tuvo en cuenta que los rendimientos financieros se generaron sobre las dos fuentes de recursos (ASIGNACIONES DIRECTAS Y FONPET) depositados en la cuenta No 735-01213-0.

Adicionalmente se evidencia que el valor total de los rendimientos financieros generados en la cuenta No 735-01213-0 del banco BBVA correspondiente a asignaciones directas no fueron incorporados en el presupuesto de cierre del Sistema General de Regalías a 2014.

Los Rendimientos financieros de los años 2013 y 2014 no incorporados al cierre del presupuesto del 2014.

Mes –Año	S/g Extracto bancario Intereses ganados	Según Tesorería Asignaciones Directas	Observaciones
<b>2013</b>			
Enero a Septiembre de 2013	\$ 1.347.741 del total de intereses generados de recursos de Asignaciones Directas no incorporados al cierre del presupuesto de 2013		
Octubre Int ganados Recursos FONPET consignados a la cuenta de Asignaciones Directas	25.673.843	25.673.843	Sumaron los intereses ganados tanto de Recursos de Asignaciones como de Fonpet, no separaron los uno de los otros
Noviembre Int ganados Recursos FONPET consignados a la cuenta de Asignaciones Directas	40.993.918	40.993.918	Sumaron los intereses ganados tanto de Recursos de Asignaciones como de Fonpet, no identifican los uno de los otros
Diciembre Int ganados Recursos FONPET consignados a la cuenta de Asignaciones Directas	37.093.330	37.093.330	Sumaron los intereses ganados tanto de Recursos de Asignaciones como de Fonpet, no identifican los uno de los otros
<b>Total</b>	<b>105.108.842</b>		
<b>2014</b>			
Enero Int ganados Recursos FONPET consignados a la cuenta de Asignaciones Directas	21.316.018	21.316.018	Incluyen los intereses ganados tanto de Recursos de Asignaciones como de Fonpet, no identifican los uno de los otros
Febrero Int ganados Recursos FONPET consignados a la cuenta de Asignaciones Directas	<b>2.404.303</b>	<b>0 (cero)</b>	Incluyen los intereses ganados tanto de Recursos de Asignaciones como de Fonpet, no identifican los uno de los otros
De marzo a Diciembre 2014	\$323.469 del total de intereses generados de recursos de Asignaciones Directas, no incorporados al cierre del presupuesto de 2014		

Situación que también sucede para el bienio 2015 -2016 en donde los Rendimientos financieros generados en la cuenta No 735-01213-0 del banco BBVA correspondiente a Asignaciones Directas no fueron incorporados al cierre del presupuesto del 2016.

Mes –Año	S/g Extracto bancario Intereses ganados	Según Tesorería Asignaciones Directas
<b>2015</b>		

Mes –Año	S/g Extracto bancario Intereses ganados	Según Tesorería Asignaciones Directas
Enero	67.630	67.630
Febrero	61.121	61.121
Marzo	67.706	67.706
Abril	65.666	65.666
Mayo	71.044	71.044
Junio	68.793	68.793
Julio	71.043	71.043
Agosto	105.856	105.856
Septiembre	108.044	108.044
Octubre	111.612	111.612
noviembre	108.007	108.007
Diciembre	122.023	122.023
Total	1.028.545	1.028.545
<b>2016</b>		
Enero	122.474	122.474
Febrero	114.640	114.640
Marzo	122.695	122.695
Abril	118.835	118.835
Mayo	122.866	122.866
Junio	118.973	118.973
Julio	123.009	123.009
Agosto	123.082	123.082
Septiembre	119.182	119.182
Octubre	123.225	123.225
noviembre	119.320	119.320
Diciembre	123.368	123.368
Total	1.451.669	1.451.669
Total 2015-2016	<b>2.480.214</b>	<b>2.480.214</b>

La administración departamental de Vichada, mediante el Decreto No.58 del 12 de febrero 2018, incorporó rendimientos financieros para el presupuesto del 2018 por valor de \$4.311.424, los cuales corresponden a las vigencias 2013, 2014, 2015 y 2016 que no fueron incorporados oportunamente al presupuesto, por lo tanto, estos recursos no estuvieron disponibles para ser invertidos para el beneficio de la comunidad.

Frente a lo expuesto se evidencia que la administración departamental no incorporo en el presupuesto de las vigencias 2013-2014 y 2015-2016 en tiempo y oportunidad el valor de los rendimientos financieros generados en la cuenta No 735-01213-0 del banco BBVA correspondiente a Asignaciones Directas (AD); así mismo no incorporo al presupuesto de cierre de 2013-2014, ni reconoció los rendimientos financieros generados en dicha cuenta de AD del periodo octubre de 2013 a febrero de 2014, recursos que pertenecen al Sistema General de Regalías de la Gobernación, al retirarlos y llevarlos a la cuenta bancaria No 735-17058-1 donde la Gobernación administra recursos del FONPET. Adicionalmente la Administración realizo unidad de caja al solicitar al Ministerio de Hacienda le consignara los recursos del FONPET en la cuenta de Asignaciones Directas.



Lo anterior debido a deficiencias en sus sistemas de información contable y de Control Interno reflejado en el no seguimiento y control de los recursos del Sistema General de Regalías. Situaciones generan un reporte de información con inconsistencias y no confiable sobre el manejo eficiente de los recursos del SGR, al igual que limita la gestión de la administración y reduce los recursos disponibles de inversión social y da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación.

Razones por las que se configurará una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

“Las asignaciones directas que percibe la Gobernación de Vichada, mediante la fuente presupuestal (No. 32) de la Unidad ejecutora No. 06 de Regalías, se empezaron a recaudar desde abril de 2016, como se evidencia en la programación de giros de la página de regalías, como se evidencia en el siguiente cuadro los giros corresponden a montos pequeños que por principio de planeación es mejor acumularlos para que lo considerado para nosotros grandes cifras, puedan cofinanciar proyectos significativos en el departamento

SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS GIROS REALIZADOS CON CARGO A ASIGNACIONES DIRECTAS Y FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL 40% DE ENERO 01 DE 2012 A 31 DICIEMBRE DE 2016		
DEPARTAMENTO DE VICHADA 99000		
FECHA DE GIRO	VALOR	RECURSOS COMPROMETIDOS
16-abr.-12	20,625,325.69	
04-jun.-12	9,262,105.37	
12-jul.-12	11,969,663.91	
14-ago.-12	9,867,586.46	
13-sep.-12	9,644,851.06	
18-oct.-12	25,222,246.27	
20-nov.-12	14,104,897.11	
18-dic.-12	13,490,794.11	
29-ene.-13	5,346,106.28	119,533,576.26
03-may.-13	7,408,723.46	
31-may.-13	6,668,834.42	
19-jun.-13	7,401,040.14	
08-jul.-13	18,945,966.46	
15-jul.-13	10,181,174.21	
14-ago.-13	5,934,694.76	

13-sep.-13	9,007,069.11	
15-oct.-13	8,261,287.40	
15-nov.-13	2,917,021.06	
12-feb.-14	2,404,303.68	
12-mar.-14	6,716,337.07	
29-may.-14	7,151,317.05	
13-jun.-14	5,687,394.77	
11-jul.-14	5,217,024.91	
13-ago.-14	5,655,999.30	
11-sep.-14	5,402,420.16	
17-oct.-14	5,220,461.10	
14-nov.-14	5,247,403.80	
12-dic.-14	4,889,044.00	
30-abr.-15	5,499,845.00	
04-ago.-15	55,199,345.12	
11-ago.-15	13,393,666.43	
09-mar.-16	184,693.00	
<b>TOTAL</b>	<b>324,128,642.67</b>	
<b>SALDO MENOS GIRO</b>	<b>204.595.066.41</b>	

En el año 2012 las regalías directas se recaudaron mas no tuvieron manejo dado que se desconocía su manejo presupuestal, por la entrada en vigencia del nuevo sistema general de regalías.

En el año 2013, las regalías directas se adicionaron al presupuesto mediante decreto del despacho No. 419 del 20 de agosto de 2013, según Acta de Sesión No. 05 del 10 de mayo de 2013, del OCAD Departamental, firmada por el Dr. ALONSO BAUTISTA PEREZ BARRERA – Secretario de Planeación Departamental y el Arq. HERNAN GUSTAVO LOZANO – Secretario de Planeación Municipal; se le viabilizaron y aprobaron (\$ 119.533.576.00) de regalías Directas para cofinanciar el Proyecto denominado: REMODELACION DE LA CANCHA DEL PARQUE CENTRAL DEL MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA – VICHADA, cuyo ejecutor es el Municipio de Santa Rosalía. Aprobados según Acuerdo No. 002 del 10 de mayo de 2013, firmado por los representantes del OCAD Departamental; se viabiliza, ordena el registro y se aprueban el proyecto denominado: **REMODELACION DE LA CANCHA DEL PARQUE CENTRAL DEL MUNICIPIO DE SANTA ROSALIA – VICHADA** por valor de **CIENTO DIESINUEVE MILLONES QUINIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS SETENTA Y SEIS PESOS (\$ 119.533. 576.00)**, girados en un 100% al municipio de santa Rosalía quien ejecuto los recursos.

Mediante decreto 367 de julio de 2013 (pagina 5), la gobernación de vichada adiciono al presupuesto de ingresos y gastos de la gobernación de vichada, los rendimientos financieros de la vigencia.

En la vigencia 2013 - 2014 la ejecución presupuestal registra recaudo de los rendimientos financieros de asignaciones directas en los rubros de la ejecución de ingresos, como se detalla a continuación:

EJECUCION DE INGRESOS 2013 - 2014				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDO
06 - 010301020902021302 - 32	Asignaciones Directas SGR - Rendimientos	00.0	730,695.00	730,695.00

En la vigencia 2015 - 2016 la ejecución presupuestal registra recaudo de los recursos de asignaciones directas en los rubros de la ejecución de ingresos, como se detalla a continuación:

EJECUCION DE INGRESOS 2015 -2016				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDO
06 - 010302 - 100	Rendimientos Financieros	0.00	00.0	631,909.00

En la bienalidad 2015 – 2016 los recursos de asignaciones directas no presentaron ejecución, por ello no se evidencian en la ejecución de gastos.

En la vigencia 2017 - 2018 la ejecución presupuestal registra recaudo de los recursos de rendimientos financieros de las asignaciones directas en los rubros de la ejecución de ingresos, como se detalla a continuación:

EJECUCION DE INGRESOS 2017-2018				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	INICIAL	DEFINITIVO	RECAUDO
06 - 010302 - 100	Rendimientos Financieros	0.00	00.0	1,462,071.00

En la bienalidad 2017-2018, los recursos de asignación directas se adicionan al presupuesto de ingresos y gastos, mediante decreto 058 de febrero 12 de 2018, para darle ejecución a dos proyectos aprobados según acta No 019 del 20 de diciembre de 2017 y Acuerdo No 016 del 20 de diciembre de 2017 del OCAD DEPARTAMENTAL DE VICHADA.

Detalle de los proyectos aprobados:

Proyecto	Valor	Municipio Ejecutor
Construcción obras de urbanismo del casco urbano del municipio de puerto Carreño	119.533.576.00	Puerto Carreño

Fortalecimiento del proceso de formación artística en música tradicional mediante el equipamiento de instrumentos musicales llaneros en el municipio de Santa Rosalía	118.000.000.00	Santa Rosalía
---	----------------	---------------

En la bienalidad 2017 - 2018 las asignaciones directas no presentan recaudo de los giros programados por el Ministerio De Hacienda y el DNP, se adjunta libro de bancos como evidencia soportes.

Cuadro detalle de las asignaciones directas para el Vichada:"

BIENIO 2017-2018	
Ingresos Corrientes 2017-2018 (Decreto 2190 de 2016)	\$ 895,030
Exceso de Ahorro FAE (Decreto 2190 de 2016)	\$ 1,247,498
Desahorro FAE (Decreto 2190 de 2016)	
Aplazamiento (Decreto 2190 de 2016)	\$ 179,006
Disponibilidad Inicial (Decreto de Cierre 1103 de 2017)	\$ 213,424,998
Ajuste Exceso de Ahorro en el FAE (Decreto de Cierre 1103 de 2017)	\$ (22,908)
<b>Total Recursos Habilitados Asignados 2017-2018</b>	<b>\$ 215,365,612</b>

Fuente: OCAD DEPARTAMENTAL

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

“Mediante decreto 367 de julio de 2013 (página 5), la gobernación de vichada adiciono al presupuesto de ingresos y gastos de la gobernación de vichada, los rendimientos financieros de la vigencia”.

Si bien es cierto adicionaron rendimientos financieros estos corresponden al año 2012 y parte del 2013, pues el decreto en mención es del 15 de julio de 2014 y no al cierre del bienio 2013-2014 e igualmente no hubo incorporación al cierre del bienio 2015-2016, solo hasta febrero de 2018. Es así que la observación se mantiene y se configura un hallazgo administrativo.

## HALLAZGO No. 2. Consignación de Rendimientos financieros del sistema General de Regalías-SGR. (H2) (A2) (D2)

Fuente de Criterio

Ley 1530 del 2012 artículo 95 y 96 y Circular No 0007 del 24 de febrero de 2014 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Ley 87 de 2013. Artículo 2. “OBJETIVOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. Literal a); b); c); e)”.

“Con el fin de unificar el procedimiento para la transferencia de los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria maestra en la cual se depositan recursos del sistema General de Regalías correspondientes a Fortalecimiento de la Secretaria Técnica, Fondos de Compensación Regionales y fondo de

Compensación Regional y Fondos de Ciencia Tecnología e Innovación por favor tener en cuenta las siguientes instrucciones:

- Transferir los rendimientos financieros generados trimestralmente, dentro de los cinco (5) primeros días hábiles siguientes a la finalización de cada trimestre”.

#### Criterio

La normatividad vigente en materia del Sistema General de Regalías menciona que se debe consignar a la Ministerio de Hacienda y Crédito Público los intereses ganados por rendimientos Financieros de la cuenta maestra de los Fondos trimestralmente dentro de los cinco (5) primeros días hábiles siguientes al vencimiento.

#### Situación Detectada

Gobernación de Vichada a través de los respectivos Tesoreros de cada administración no reintegraron y no consignaron oportunamente al Ministerio de Hacienda y Crédito Público los rendimientos financieros de la cuenta maestra trimestralmente dentro de los cinco (5) primeros días hábiles siguientes al vencimiento, es así como se observó que todos los depósitos los hacían dos meses después de la fecha indicada por trimestre a la cuenta del Banco Agrario perteneciente al Ministerio de hacienda, según la circular mencionada.

Año – Mes	Valor rendimiento Financiero	Fecha límite de transferencia MinHacienda	Fecha de transferencia, incumplimiento
2016			
Ene-feb-marzo	72.269.707	Abril 7 de 2016	No hay soporte de consignación, no fueron presentados
Abril-May .Jun	73.954.154	Julio 8 de 2016	No hay soporte de consignación, no fueron presentados
Jul-Agost –Sept	50.410.804	Octubre 10 de 2016	No hay soporte de consignación, no fueron presentados
Oct-Nov Dic	23.846.376	Enero 6 de 2017	No hay soporte de consignación, no fueron presentados
2015			
Ene-feb-marzo	110.296.745,44	Abril 9 de 2015	Jul 21 de 2015
Abril-May .Jun	109.208.049	Jul 7 de 2015	Jul 7 de 2015
Jul-Agost –Sept	124.840.673	Oct 6 de 2015	Oct 13 de 2015
Oct-Nov Dic			

2014			
Ene-feb-marzo	165.212.469	Abril 7 de 2014	Agst 19 de 2014
Abril-May-Jun	149.227.441	Jul 7 de 2014	Agst 19 de 2014
Jul-Agost-Sept	139.934.431	Oct 7 de 2014	Marzo 19 de 2015
Oct-Nov Dic	152.035.040	Ene 7 de 2015	Marzo 19 de 2015
2013			
Ene-feb-marzo			
Abril-May-Jun	28.559.221	Jul 7 de 2014	Oct 8 de 2014
Jul-Ago-Sept	201.800.373	Oct 7 de 2014	Oct 7 de 2014
Oct-Nov Dic	191.078.641	Ene 9 de 2014	Marzo 19 de 2014

Como se puede observar no todas las consignaciones al Ministerio de Hacienda y Crédito Público fueron oportunas, no se realizaron dentro de los cinco días hábiles al mes siguiente del trimestre causado; además que no se efectuaron los reintegros de los rendimientos financieros generados en los periodos enero, febrero y marzo del año 2013, octubre, noviembre y diciembre del año 2015 y de enero a diciembre de 2016.

### Causa y efecto

Situación que se presenta a deficiencias en sistema de información y de Control Interno y en los mecanismos de seguimiento y control a los recursos del Sistema General de Regalías, lo cual reduce los recursos disponibles de inversión social; , así como inobservancia a la normatividad aquí mencionada.

Situaciones por las cuales se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

### RESPUESTA DE LA ENTIDAD

No se presentaron objeciones por parte del área encargada ante las observaciones para desvirtuar posibles hallazgos.

### ANÁLISIS A LA RESPUESTA

La entidad aceptada la observación por el cual se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

### **HALLAZGO No. 3. Registro Contable. Propiedad, Planta y Equipo – Inmuebles (H3) (A3) (D3)**

Fuente de criterio

Resolución No 139 del 2012 de la Contaduría General de la Nación artículo 6 numeral 9. Capítulo XVIII del Libro II del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Numeral 21 del título 1 Entorno Jurídico del Régimen de contabilidad pública. Los numerales 1 del artículo 34 de la Ley 734 del 2002, sobre los deberes de los servidores públicos. De conformidad con el parágrafo del artículo 1 de la Ley 756 de 2002 modificado por el Decreto 4923 de 2011, Los recursos del Fondo Nacional de Regalías son propiedad exclusiva de las entidades territoriales. Ley 87 de 1993 artículo 3 características del Control Interno.

Criterio

El ente territorial debe garantizar el flujo de información completa y oportuna de los proyectos. Las entidades que integran el Sector Público están obligadas a rendir cuentas y a controlar el uso de los recursos públicos destinados para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, observando los principios de la función administrativa, como son: igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad. Tales funciones, instituidas en el marco jurídico, condicionan al SNCP, implicando su permanencia y consistencia en el tiempo y caracterizando la producción, contenido y estructura de los estados, informes y reportes contables que provee el Sistema.

Situación Detectada

En la Gobernación del Vichada se encontraron dos proyectos en los cuales existe legalizado un lote recibido en donación y el otro esta relacionado con la Construcción de un Centro Educativo, proyectos ejecutados con recursos del Sistema General de Regalías; derivados de estos se celebraron contratos desde el 2013 con el agravante de no estar Contabilizados, ni inventariados, ni valorizados, ni causados, simplemente no se están llevando al activo del Departamento.

1-) El primero proyecto del año 2013 BPIN No 2013000070014 corresponde inicialmente a la Construcción de 200 viviendas de Interés Social por valor inicial de \$4.814.275.937 con recursos de los Fondos de Desarrollo Regional-FDR 2013-2014 por \$3.000.000.000 y del Fondo de Compensación Regional- FCR 2013-2014 por \$ 1.814.275.937 y SGP de \$4.000.000, el lote donde funcionara el proyecto está debidamente legalizado mediante escritura pública y certificado de instrumentos públicos a nombre de la Gobernación de Vichada, el cual fue donación a la Gobernación pero aún no ha sido contabilizado, ni causado; el lote no está



reconocido contablemente, no se encuentra registrado en la cuenta 16. Activos fijos en este caso 16.05 Terrenos ni en otra cuenta contable el valor es \$ 8.000.000 según documentos el cual está subestimando la cuenta de Activos fijos y afectando la cuenta 3. Patrimonio en \$ 8.000.000. A su vez se conoció que dicho proyecto ya está en ejecución y lo construido se está llevando a la cuenta 52 Gastos de operación. El proyecto a la fecha presenta retrasos.

2-) El segundo proyecto BPIN No 201299977300251 es la Construcción del Centro Educativo Internado Tres Matas, en la inspección de Tres Matas, municipio de Cumaribo, los recursos provienen del fondo de Desarrollo Regional por \$432.000.000 y Fondo de Compensación Regional por \$14.567.999.957 para un valor total de \$14.999.999.957, ubicado en la zona rural. El bien fue registrado en el código contable 521167 Asignación de Bienes y Servicios por valor de \$14.999.999.957, cuenta que se sobreestimo, adicionalmente a la fecha existe una subestimación de las cuentas de activo.

Esto se presenta debido a deficiencias en su sistema de información contable y de Control Interno; a lo cual la Contraloría General de la Republica, infiere que el sistema de información contable no reconoce la esencia de la transacción descrita, toda vez que el ente territorial reconoce y justifica la contravención de los principios de contabilidad pública, generando con ello incertidumbre en la realidad económica de la entidad y en la información reportada a los entes de control. En segundo lugar da origen a un reporte de información inexacta para efectos de la consolidación del balance general de la nación, y un desconocimiento de los activos de la entidad.

Por lo expuesto se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## **REPUESTA DE LA ENTIDAD**

“No se presentaron objeciones por parte del área encargada ante las observaciones para desvirtuar posibles hallazgos.”

## **ANALISIS DE LA RESPUESTA**

La entidad aceptada la observación por el cual se configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO No. 4. Evaluación de Control Interno (H4) (A4) (D4)**

### Fuente de criterio

La Ley 87 de 1993, en su artículo 2º, determina los elementos para el sistema de Control Interno, entre ellos el establecido en el literal g, garantizar que el Sistema de Control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación. Artículo 3. Características de Control Interno y demás artículos.

### Criterio

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. El ejercicio del control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando.

### Situación Detectada

Con el fin de revisar la ejecución de los recursos del Sistema General de Regalías por parte del Departamento de Vichada, se realizó visita fiscal a la Gobernación de Vichada. Dentro de la revisión se solicitó administración Departamental los informes de los años anteriores de esa dependencia; a lo cual se obtuvo como respuesta por parte de la Gobernadora encargada que no se encontraron “ (...) evidencias que sugieran la realización de auditorías al manejo de los recursos del Sistema General de Regalías durante los periodos correspondientes a los años 2012, 2013-2014 y 2015 y 2016.”.

Es así como, la Contraloría evidencia que el ente territorial no cuenta con un efectivo sistema de control interno que sirva para la evaluación de los procesos financieros y administrativos, como tampoco a los procedimientos relacionados con los mismos,

Causas: El departamento de Vichada no cuenta con un sistema integrado organizacional, no cuenta con procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación para la entidad, muestra deficiencias en la administración y manejo de

los recursos con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, cuenten con una administración eficaz en la información y en los recursos. El ejercicio del control interno no guarda los principios de eficiencia, eficacia, economía y celeridad. El desarrollo de sus funciones debe ser intrínseco al ejercicio de todos los cargos existentes en la entidad. No se cumple una gran parte de la Ley 87 de 1993, en su artículo 2. Elementos de Control Interno y Artículo 3. Características de Control Interno y demás artículos

Efecto: La administración departamental incumplió en las normas de carácter obligatorio del sistema General de Regalías como fue en manejo del cierre presupuestal, manejo de recursos desde la tesorería, registro contables y legalización de activos fijos y de Control Interno

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## **RESPUESTA DE LA ENTIDAD**

“No se presentaron objeciones por parte del área encargada ante las observaciones para desvirtuar posibles hallazgos, las acciones de mejora serán plasmadas en el Plan de Mejoras que presentará la administración Departamental.”.

## **ANALISIS DE LA RESPUESTA**

La entidad aceptada la observación por el cual se configura un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

## **CAPITULO XIX. BANCO AGRARIO DE COLOMBIA**

### **HALLAZGO No. 1. MANEJO DE RECURSOS DEL SGR (H1) (A1)**

Acto Legislativo 05 de 2011; Ley 1530 de 2012, artículo 6, 28 Y 143; Decreto 414 de 2013; Decreto 1082 de 2015; Resolución CGN 354 de 2007; Resolución CGN 139 de 2012.

“Los órganos colegiados de administración y decisión son los responsables de definir los proyectos de inversión sometidos a su consideración que se financiarán con recursos del Sistema General de Regalías, así como evaluar, viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos. También designarán su ejecutor que será de naturaleza pública; todo de conformidad con lo previsto en la presente ley.

Los proyectos de inversión que se financien con cargo al Sistema General de Regalías serán ejecutados por quien designe el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión, con estricta sujeción al régimen presupuestal definido en esta ley y al de contratación pública vigente y aplicable y el ejecutor garantizará la correcta ejecución de los recursos asignados al proyecto de inversión, así como el suministro y registro de la información requerida por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento Control y Evaluación.

Los proyectos de inversión que se financien con cargo al Sistema General de Regalías serán ejecutados por quien designe el respectivo Órgano Colegiado de Administración y Decisión, con estricta sujeción al régimen presupuestal definido en esta ley y al de contratación pública vigente y aplicable y el ejecutor garantizará la correcta ejecución de los recursos asignados al proyecto de inversión, así como el suministro y registro de la información requerida por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento Control y Evaluación.

Las entidades públicas designadas como ejecutoras deben garantizar la correcta ejecución de los recursos asignados al proyecto de inversión, así como el suministro y registro de la información veraz, oportuna e idónea para realizar el monitoreo, seguimiento, control y evaluación de los recursos del SGR en las condiciones, instrumentos y herramientas definidos para tal efecto por el Departamento Nacional de Planeación en Circulares 03 de 2012, 62 y 63 de 2013; y SMSCE 001 y 002 de 2012 y, las Resoluciones 1789 y 2620 de 2013 y demás normas que las modifiquen, adicionen o sustituyan.”

El Subsidio Familiar de Vivienda de Interés Social Rural es un aporte estatal en dinero o en especie, otorgado por una sola vez al beneficiario, con el objeto de facilitarle una Solución de Vivienda de Interés Social Rural, sin cargo de restitución, siempre que el beneficiario cumpla con las condiciones que se establecen en las leyes y en este decreto.

El Proyecto de Vivienda de Interés Social Rural es la propuesta técnica, financiera, jurídica y social, que presenta una Entidad Oferente en el marco de una convocatoria, para atender mediante las modalidades de mejoramiento y saneamiento básico o construcción de vivienda nueva, a mínimo cinco (5) y máximo sesenta (60) hogares subsidiables.

Entidades Oferentes. Son las que organizan la demanda de hogares a la postulación del Subsidio de Vivienda de Interés Social Rural, formulan el proyecto de vivienda rural y lo presentan a la Entidad Otorgante. Podrán ser oferentes las Entidades Territoriales o sus dependencias que dentro de su estructura desarrollen la Política de Vivienda de Interés Social, los Resguardos Indígenas legalmente constituidos, los Consejos Comunitarios de Comunidades Negras legalmente reconocidos, las Entidades Gremiales del Sector Agropecuario, las Organizaciones Populares de Vivienda, las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) que tengan dentro de su objeto social la promoción y desarrollo de vivienda de interés social y las demás personas jurídicas que igualmente tengan dentro de su objeto social la promoción y desarrollo de vivienda de interés social, que cumplan con los requisitos y condiciones establecidos por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

La Entidad Otorgante de los recursos del presupuesto nacional destinados al Subsidio Familiar de Vivienda de Interés Social Rural, será el Banco Agrario de Colombia SA.

La Entidad Operadora (Gerencia Integral), es la persona jurídica contratada por la Entidad Otorgante para que administre los recursos destinados al Subsidio Familiar de Vivienda de Interés Social Rural, que sean efectivamente asignados a los hogares beneficiarios de un proyecto de Vivienda de Interés Social Rural.

La Entidad Ejecutora, es la persona jurídica contratada por la Entidad Operadora para que ejecute las obras de acuerdo con las condiciones técnicas, financieras y operativas que determine la Entidad Otorgante del Subsidio de Vivienda de Interés Social Rural.

La Entidad Otorgante deberá expedir y mantener vigente el Reglamento Operativo del Programa, el cual contendrá, como mínimo, los requisitos y procedimientos para la presentación y evaluación de proyectos, la postulación, calificación y asignación

de beneficiarios, el desembolso de los recursos y la ejecución y liquidación de los proyectos que se desarrollen dentro del Programa de Vivienda de Interés Social Rural.

## Situación

1. El Banco Agrario de Colombia es designado por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión – OCAD, como entidad ejecutora de los recursos de regalías para la ejecución de los proyectos de Vivienda de Interés Social Rural - VISR.

El aporte de contrapartida de la Entidad Oferente será mínimo del veinte por ciento (20%) del valor total de la solución de vivienda. El dieciocho por ciento (18%) deberá estar representado en dinero y el dos por ciento (2%) restante estará representado en especie con el diagnóstico, formulación, presentación del proyecto.

Previo a certificarse la elegibilidad y una vez viabilizado el proyecto en sus aspectos técnicos, financieros y legales, el cien por ciento (100%) de la contrapartida representada en dinero, deberá ser consignado en una cuenta bancaria especial en la oficina del Banco Agrario de Colombia de su Municipio o Distrito más cercano o en el de más fácil acceso, dentro de los veinte (20) días calendario siguientes a la notificación de la comunicación mediante la cual se le exige el cumplimiento de este requisito.

El Reglamento Operativo del Programa expedido por la Entidad Otorgante, establecerá las condiciones de manejo de esta cuenta especial, entre otras, la correspondiente al traslado de tales recursos a la cuenta del proyecto manejada por la Entidad Operadora contratada por la Entidad Otorgante.

Teniendo en cuenta lo anterior, no se evidencia en la norma, la obligación por parte del Banco Agrario de Colombia (Entidad Otorgante), de girarle el 100% de la contrapartida a las Gerencias Integrales (Entidad Operadora), una vez firmado el contrato donde estas realizan administración de los recursos y contratan la ejecución de las obras.

2. En cuanto al Reglamento Operativo expedido por el Banco Agrario de Colombia, como entidad otorgante se define lo siguiente en relación con los recursos de regalías:

*“(…) En el evento que la contrapartida representada en dinero sea financiada con recursos del Sistema General de Regalías, se requerirá la viabilización, aprobación y priorización del*

*correspondiente Órgano Colegiado de Administración y Decisión de conformidad con la Ley 1530 de 2012. Lo anterior en ningún caso sustituirá la viabilización técnica de la Entidad Evaluadora.*

*Para garantizar esta contrapartida, se requerirá únicamente el acuerdo de aprobación del proyecto por parte del Órgano Colegiado de Administración y Decisión el cual deberá aportarse dentro de los treinta (30) días calendario siguiente a la notificación de la comunicación emitida por la entidad evaluadora mediante la cual se le exige el cumplimiento de este requisito.*

*En caso que esta contrapartida sea financiada con cargo a los Fondos de Desarrollo y Compensación Regional, o con cargo a los recursos para proyectos de impacto local, y una vez elegido el proyecto por la Entidad Evaluadora, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público realizará los giros a la cuenta corriente en la oficina del Banco Agrario de Colombia, de conformidad con la disponibilidad de los recursos recaudados, la priorización de giros efectuada por el respectivo Órgano Colegiado y siempre que se dé cumplimiento a lo dispuesto en el parágrafo del artículo 40 del Decreto 1949 de 2012 o las normas que lo modifiquen, adicionen o sustituyan.*”(Subrayado por fuera del texto)

*Si la contrapartida es financiada con recursos de asignaciones directas, la correspondiente entidad territorial, una vez elegido el proyecto por la Entidad Evaluadora, deberá efectuar la consignación en el Banco Agrario de conformidad con la disponibilidad de los recursos recaudados y la priorización de giros efectuada por el respectivo Órgano Colegiado.* (Subrayado por fuera del texto).

En cuanto al desembolso de los recursos por parte del Banco Agrario de Colombia a la Gerencia Integral, en el Reglamento Operativo, solo se establece la forma de pago o giros de los recursos que corresponde al Subsidio, no se evidencia que se reglamente ningún aspecto sobre los giros de la contrapartida (Regalías).

3. “(...) Los desembolsos del subsidio de VIS Rural efectivamente asignados a los hogares beneficiarios del proyecto o programa estratégico, se realizarán con cargo a la cuenta abierta por la Gerencia Integral, según las condiciones señaladas en el contrato suscrito entre ésta y el Banco Agrario.

*En todo caso, el Banco Agrario abona los recursos destinados al Subsidio de VIS Rural a la cuenta corriente aperturada por LA GERENCIA INTEGRAL (la cual cuenta con la exención al gravamen del movimiento financiero), conforme se describe a continuación:*

**1. Primer Desembolso:** *Corresponde al cincuenta (50%) del valor total del subsidio efectivamente asignado (incluida la interventoría) al proyecto de vivienda de interés social rural, (...)*

**2. Segundo Desembolso:** *Corresponde al cuarenta (40%) del valor total del subsidio efectivamente asignado (incluida la interventoría) al proyecto de vivienda de interés social rural, (...)*

**3. Tercer Desembolso:** *Corresponde al diez (10%) del valor total del subsidio efectivamente asignado (incluida la interventoría) al proyecto de vivienda de interés social rural, (...)*”



Cabe resaltar que, de esta misma manera, se encuentran definidos los giros dentro de las cláusulas contractuales, es decir solo se establecen la forma de los desembolsos a nivel del subsidio, correspondientes al 80% de los recursos que financian el proyecto de Vivienda de Interés Social Rural. Sin definir la forma de los Giros de la Contrapartida (regalías).

En cuanto a los anexos técnicos que hacen parte integral del contrato de gerencia integral, tampoco se evidencio en estos la forma de giro de los recursos de la contrapartida (regalías), solo realizan una distribución de los costos directos e indirectos en el formulario N°2.

4. En cuanto a los tiempos de ejecución de estos contratos tenemos:

Gerencia Integral	G.I. No	Fecha de Inicio	Fecha de terminación	Prorrogas	Suspensiones	Fecha acta de liquidación
Cooperativa de Profesionales de Colombia Creer en lo nuestro	Gerencia 172	13 de agosto de 2015	13 de mayo de 2017	1 – Seis meses. 2 – Hasta el término que las partes requieran para la ejecución de los proyectos	1 – Un mes	24 de agosto de 2017.
Cooperativa de Profesionales de Colombia Creer en lo nuestro	Gerencia 176	13 de agosto de 2015	13 de mayo de 2017	1 – Seis meses. 2 – Hasta el término que las partes requieran para la ejecución de los proyectos	1 – Un mes	22 de agosto de 2017.
Consorcio G.I.V.I.S.	Gerencia 181	22 de octubre de 2015	07 de marzo de 2017	1 – Seis Meses	1- Un mes	11 de agosto de 2017

El plazo inicial de los contratos de Gerencia Integral fue de 08 meses a partir de la suscripción del acta de inicio que se da con el primer desembolso, los cuales se podrían prorrogar por seis (6) meses más. Situación que no fue tomada en cuenta toda vez se estableció una cláusula adicional de término indefinido vulnerando los principios de planeación y control, esto derivado al incumplimiento de las Gerencias Integrales a sus obligaciones.

5. El Banco Agrario de Colombia, celebró los siguientes contratos de Gerencia Integral, que presentan un estado de Liquidación Unilateral – Reclamación ante aseguradora, y a los cuales se realizaron giros de recursos de regalías.

Gerencia Integral	G.I. No	Vr. Del Contrato	Subsidio objeto de administración	Contrapartida	Vr. Asegurable del contrato
-------------------	---------	------------------	-----------------------------------	---------------	-----------------------------

Cooperativa de Profesionales de Colombia Creer en lo nuestro	Gerencia 172	\$102.401.034,48	\$2.971.080.000,00	\$1.270.920.000,00	\$4.344.401.034,48
Cooperativa de Profesionales de Colombia Creer en lo nuestro	Gerencia 176	\$180.946.827,59	\$5.248.908.000,00	\$2.245.292.000,00	\$7.675.146.827,59
Consorcio G.I.V.I.S.	Gerencia 181	\$137.287.000,00	\$3.984.232.565,88	\$1.143.013.398,54	\$5.264.532.964,42

Recursos girados con regalías:

Gerencia Integral	G.I. No	BPIN	DPTO	Recursos de regalías girados
Cooperativa de Profesionales de Colombia Creer en lo nuestro	Gerencia 172	2013000050044	Cundinamarca	1.007.574.000
Cooperativa de Profesionales de Colombia Creer en lo nuestro	Gerencia 176	2013000050044	Cundinamarca	1.468.738.000
Consorcio G.I.V.I.S.	Gerencia 181	2013000060117	Huila	993.952.051
<b>TOTALES</b>				<b>\$3.470.264.051</b>

En cuanto a las razones descritas por el Banco Agrario de Colombia para realizar la liquidación unilateral de estos contratos de Gerencia Integral, se establecen entre otras causas:

- Incumplimiento de los techos de porcentajes a transferir a los ejecutores de obra, habiendo en los primeros dos informes financieros relacionado el giro de casi la totalidad del recurso.
  - Continuos incumplimientos de la Gerencia Integral y uso inadecuado de los recursos consignados por concepto de subsidio y contrapartida.
  - Incumplimientos de informes mensuales
  - Porcentaje de ejecución de los proyectos por debajo del 50%, en caso de la Gerencia Integral N°181, el Banco Agrario de Colombia describe: *“No ejecuto ninguno de los proyectos que componen el contrato”*
6. De los contratos aquí mencionados no se evidencia un balance financiero ni técnico del estado de los contratos a la fecha de liquidación según actas; adicionalmente a esto no se evidencia por parte de las Gerencias integrales el reintegro de los recursos girados por el no cumplimiento contractual. Así mismo no se evidencia dentro de estas carpetas el estado del proceso contra las aseguradoras por la declaración del siniestro.

Por lo anteriormente descrito, se configura una observación administrativa, con presunta incidencia disciplinaria y fiscal al presentarse un detrimento patrimonial por valor de \$3.470.264.051; por el no reintegro al SGR de los recursos girados a las

Gerencia Integrales toda vez que los contratos han sido liquidados por el incumplimiento contractual de las Gerencia Integrales.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

### Respuesta de la entidad – Situación 1

Mediante oficio N°0000319 de fecha 06 de junio de 2018, el Banco Agrario de Colombia, a través de la Secretaria General, responde las observaciones en los siguientes términos:

***Situación 1. “No se evidencia en la norma, la obligación por parte del Banco Agrario de Colombia (Entidad Otorgante), de girarle el 100% de la contrapartida a las Gerencias Integrales (Entidad Operadora), una vez firmado el contrato donde estas realizan administración de los recursos y contratan la ejecución de las obras”***

RTA/: Previo a dar respuesta a lo expuesto en la situación No. 1 del comunicado, es preciso indicar que el Banco Agrario de Colombia, aceptó ser ejecutor de los Recursos del Sistema General de Regalías que cofinancian proyectos de Vivienda de Interés Social Rural a partir del mes de agosto del año 2014.

A partir de ese momento, la Gerencia de Vivienda del Banco Agrario de Colombia, articuló sus procedimientos con las demás áreas del Banco con el objetivo de cumplir sus funciones como Entidad Ejecutora, dando cumplimiento a la normatividad del Sistema General de Regalías en el marco del Programa de Vivienda de Interés Social Rural.

Dicho esto, debe anotarse que el Banco Agrario de Colombia, en efecto, tiene estipulado dentro de su Reglamento Operativo del Programa de Vivienda de Interés Social Rural, el deber de girar el valor total de la contrapartida a la Gerencia Integral, esto, derivado del numeral segundo del artículo 29 del Reglamento Operativo del Programa vigencias 2012 y 2013, el cual establece dentro de las obligaciones de la Entidad Oferente, entre otras, la siguiente:

***2. Aportar la contrapartida ofrecida en dinero cuando la Entidad Evaluadora lo requiera, en orden a cumplir con el requisito financiero previo a la elegibilidad, y posteriormente hacer el traslado de estos recursos a la cuenta corriente del proyecto aperturada por la Gerencia Integral cuando así se le requiera por parte del Banco Agrario. (Subrayado fuera de texto).***

El artículo anterior, se da en el entendido que el giro de los recursos de contrapartida a las Gerencias Integrales se da en un único giro de recursos, esto con el objetivo de suplir los costos que implica la ejecución del contrato, previo a la materialización de las viviendas, donde la Guía para la Formulación y Presentación de Proyectos de VISR, da una destinación específica a los recursos de contrapartida en los siguientes términos:

### **3.12 COSTOS Y FUENTES DE FINANCIACIÓN DEL PROYECTO**

*Es la información correspondiente para la financiación de los costos directos e indirectos, discriminando los diferentes aportes de contrapartidas y el valor del subsidio a solicitar.*

*El formato correspondiente se encuentra ubicado en el archivo de Excel denominado "Anexo B Formatos Convocatoria VISR 2013", en las pestañas F2 y F2a y se denominan SV-FT-002 Formulario 2 - Costos y Fuentes de Financiación del Proyecto. y Costos y Fuentes de Financiación del Proyecto en SMML V, respectivamente; los campos a diligenciar en este formulario son:*

#### **Para Costos directos del proyecto**

- *Materiales.' Registrar el valor en dinero a aportar cuyo origen es por contrapartida (entidad oferente, ente territorial, otras entidades) y/o el valor cuyo origen es del subsidio solicitado.*
- *Mano de obra: Registrar el valor en dinero a aportar cuyo origen es por contrapartida (entidad oferente, ente territorial, otras entidades) y/o el valor cuyo origen es del subsidio solicitado.*
- *Equipos y transporte de materiales. Registrar el valor en dinero a aportar cuyo origen.*
- *Diagnóstico y Formulación: Registrar el valor correspondiente (debe ser el 2% del valor total del proyecto), este aporte es en especie por parte de la Entidad Oferente. Se debe diligenciar el formato "SV-FT-169 Anexo F - Modelo de Certificación de Costos Indirectos" (el diligenciamiento de éste anexo se excluye para los Proyectos de Postulación Permanente, Programas Estratégicos y Desarrollo Rural).*
- *Trabajo Social y Ambiental: Registrar el valor en dinero a aportar cuyo origen es por contrapartida (entidad oferente, ente territorial. otras entidades) y/o el valor cuyo origen es del subsidio solicitado.*
- *Interventoría: Registre el valor de subsidio a solicitar con destino a la interventoria (Hasta el 10% del valor total del subsidio)*
- *Protocolización en notaría de la inversión del Subsidio: Registrar el valor en dinero a aportar cuyo origen es por contrapartida (entidad oferente, ente territorial, otras entidades) y/o el valor cuyo origen es del subsidio solicitado.*
- *Pólizas constituidas por la Entidad Operadora: Registrar el valor en dinero a aportar cuyo origen es por contrapartida (entidad oferente, ente territorial, otras entidades) y/o el valor cuyo origen es del subsidio solicitado.*
- *Administración, Imprevistos y Utilidad (A.I.U): Registrar el valor en dinero a aportar cuyo origen es por contrapartida (entidad oferente, ente territorial, otras entidades) y/o el valor cuyo origen es del subsidio solicitado, el cual será el 2% del valor total de los costos directos.*

Con base en lo anterior, debe entenderse que el Banco Agrario de Colombia cuenta con regulación interna para el manejo de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, razón por la cual, en su calidad de Entidad Ejecutora de los recursos del SGR destinados para proyectos de VISR desde el año 2014, efectúa los giros por concepto de contrapartida a las Gerencias Integrales. en los mismos términos que se realiza, para los proyectos cofinanciados por Entidades Oferentes, es decir, a través de un único giro de recursos.

Adicionalmente a lo anterior, se aclara que, en el caso de los proyectos que son cofinanciados al mismo tiempo con recursos de regalías municipales y departamentales, el Banco Agrario de Colombia efectúa el giro de los recursos de Contrapartida a la Gerencia Integral, una vez se encuentren dispuestos dichos rubros en las cuentas maestras manejadas por el Banco para el efecto, razón por la cual en algunas ocasiones se pueden evidenciar varios giros por concepto de contrapartida; ello depende de los tiempos de disposición de los recursos por parte de las Entidades Territoriales y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

No obstante, debe resaltarse que el Banco Agrario de Colombia en su función como Ejecutor de los recursos de regalías, no efectúa el giro del valor de la contrapartida hasta tanto la Gerencia Integral no haya cumplido con los requisitos estipulados en la "Ficha de Desembolso GI-SGR", entre ellos, la consecución de una póliza única de cumplimiento que respalda los recursos entregados a la Entidad Operadora, tanto por concepto de subsidios de VISR provenientes del Gobierno Nacional, como por los valores entregados por concepto de contrapartida.

Es de precisar, que la normatividad que regula el manejo de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, no preceptúa que la Entidad ejecutora deba disponer de estos recursos a través del giro de distintos desembolsos, como sí lo establece la regulación aplicable al subsidio de vivienda de Interés Social Rural.

También es necesario indicar que el hecho que el Banco Agrario de Colombia como ejecutor de los recursos del SGR destinados para proyectos de Vivienda de Interés Social Rural, con su actuar garantiza la correcta ejecución de los recursos asignados al proyecto de inversión, así como también realiza el suministro y registro de la información requerida por el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación lo cual evidencia que la gestión de esta Entidad se realiza conforme a los lineamientos normativos que regulan la materia.

***Situación 2: En cuanto al desembolso de los recursos por parte del Banco Agrario de Colombia a la Gerencia Integral, en el Reglamento Operativo, solo se establece la forma de pago o giros de los recursos que corresponde al Subsidio, no se evidencia que se reglamente ningún aspecto sobre los giros de la contrapartida (Regalías).***

Tal como se manifiesta en la respuesta al punto anterior, el Banco Agrario de Colombia cuenta con regulación interna para el manejo de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, razón por la cual, en su calidad de entidad Ejecutora de los recursos del SGR destinados para proyectos de VISR desde el año 2014, efectúa los giros por concepto de contrapartida a las Gerencias Integrales, en los mismos términos que se realiza para los proyectos cofinanciados por Entidades Oferentes.

Si bien es cierto, existe un procedimiento para el desembolso de los recursos del Subsidio de Vivienda de Interés Social Rural provenientes del Gobierno Nacional regulado en el Reglamento Operativo del Programa, esto se da con ocasión de lo dispuesto en la Normatividad que lo

reglamenta, donde se establece que, para la entrega de los recursos del subsidio a la Entidad Operadora, se debe efectuar a través de tres (3) desembolsos (Decretos 1160 de 2010, 0900 de 2012, 1071 de 2015 y 1934 de 2015), razón por la cual este asunto fue regulado a través de la normatividad interna del Banco

Por su parte, en lo concerniente al giro de los recursos de la contrapartida, la normativa refiere que el reglamento operativo establecerá las condiciones para lo correspondiente al traslado de tales recursos a la cuenta del proyecto manejada por la Entidad Operadora contratada por la Entidad Otorgante; como se indicó, si se tiene estipulado dentro dicho Reglamento lo relacionado con el giro del valor de la contrapartida a la Gerencia Integral, esto derivado del numeral segundo del artículo 29 del Reglamento Operativo del Programa que atrás se cita.

Así mismo, debe precisarse al Ente de Control que; para la aplicabilidad de lo establecido en el Reglamento Operativo del Programa, el Banco Agrario de Colombia debe desarrollar los procedimientos que se ejecutan a nivel interno, de manera detallada, estableciendo un paso a paso de las tareas que se deben adelantar tanto por parte de la Gerencia de Vivienda, como por las demás áreas de la Entidad que intervienen en el proceso de administración del subsidio

Si bien es cierto el marco legal que regula el programa establece que dentro del Reglamento Operativo se deben establecer ciertas condiciones para su ejecución, no podría esta entidad entrar a definir de una manera tan detallada los pasos que se deben seguir en cada proceso.

Por lo anterior, es que la Gerencia de Vivienda del Banco Agrario de Colombia ha definido el Proceso de Gestión para la Administración VISR (Manual de Procedimientos), cuyo objetivo es soportar su funcionalidad como Entidad Otorgante del Subsidio de VIS Rural destinado por el Presupuesto Nacional a los hogares rurales que cumplan los requisitos exigidos por los programas a ser desarrollados por el Banco Agrario.

Dentro del Manual de Procedimientos definido para la Gerencia de Vivienda, podemos encontrar el Procedimiento de Manejo Recursos del Sistema General de Regalías (SGR), en el cual se indica el paso a paso del Procedimiento de Manejo Recursos del Sistema General de Regalías (SGR), (el cual se adjunta), con el objetivo de evidenciar al ente de control el concepto erróneo en el que incurre al inferir que no se ha reglamentado "ningún aspecto sobre los giros de contrapartida".

***Situación 3. Cabe resaltar que, de esta misma manera, se encuentran definidos los giros dentro de las cláusulas contractuales, es decir solo se establecen la forma de los desembolsos a nivel del subsidio, correspondientes al 80% de los recursos que financian el proyecto de Vivienda de Interés Social Rural. Sin definir la forma de los Giros de la Contrapartida (regalías).***

En cuanto a los anexos técnicos que hacen parte integral del contrato de gerencia integral, tampoco se evidencio en estos la forma de giro de los recursos de la contrapartida (regalías), solo realizan una distribución de los costos directos e indirectos en el formulario N°2

Tal como se verifica en la cláusula de "Documentos" del Contrato de Administración del Subsidio suscrito con la Gerencia Integral, se estipula que el Reglamento Operativo del Programa del subsidio de VISR hace parte integral de dicho contrato como complemento interpretativo, donde se indica además que las condiciones expresadas en dicho instrumento, prevalecen sobre aquellas que se expresen en cualquier otro documento.



Así mismo, dentro de la cláusula del "Alcance" del Contrato, se verifica que la Gerencia Integral es la encargada de la administración tanto de los recursos del subsidio provenientes del Gobierno Nacional, así como de aquellos por concepto de contrapartida, sea con recursos de las Entidades Oferentes o provenientes del SGR.

En este orden de ideas, debe precisarse que, al ser el Reglamento Operativo del programa, parte integral de Contrato de Administración del subsidio, debe entenderse entonces, dentro del contrato, que lo correspondiente al traslado de los recursos de la Contrapartida se realiza en los términos establecidos en el Reglamento Operativo, cuyo giro está supeditado a lo establecido en el Manual de Procedimientos definido para la Gerencia de Vivienda. específicamente el Procedimiento de Manejo Recursos del Sistema General de Regalías. en el cual se indica el respectivo paso a paso.

Aunado a lo anterior, como se indicó al inicio del presente oficio, tanto la normatividad que regula el programa, así como el Contrato suscrito con la Gerencia Integral, establecen que la Operadora debe constituir una garantía que ampare los recursos del valor desembolsado por el Banco, incluido dentro de estos rubros el valor de la contrapartida, lo que conlleva a que los recursos desembolsados a la Gerencia Integral se encuentran respaldados por dicha Póliza.

Por su parte, tal como lo menciona el Subdirector de Monitoreo, Seguimiento y Evaluación de la Dirección de Vigilancia de Regalías del Departamento Nacional de Planeación en su oficio con radicado No 20164440292581 de fecha marzo 17 de 2016, el correcto uso y ejecución de los recursos provenientes del SGR. incluidos los procesos de selección de contratistas. la celebración y ejecución de los contratos, su supervisión e interventoría técnica, la autorización de anticipos y desembolsos, y su terminación y liquidación, son responsabilidad exclusiva de las entidades beneficiarias contratantes y ejecutoras de tales recursos de tal suerte que el BAC, en calidad de Ejecutor de los recursos del SGR destinados para subsidios de VISR, tiene la facultad de determinar la forma como proceder con los desembolsos de estos rubros, en el entendido que la normatividad que regula lo concerniente a los recursos provenientes de regalías. no establece la forma como deben desembolsarse estos rubros.

Por su parte. teniendo en cuenta que en ciertos casos los Contratos suscritos con las Entidades Operadoras no incluyen únicamente proyectos financiados con recursos de regalías, sino que también abarcan proyectos cuya cofinanciación proviene de otras fuentes. no podría esta entidad supeditar lo relativo al giro de contrapartidas, pues existen proyectos que son financiados 100% con recursos del subsidio; provenientes del Gobierno Nacional (Programas Estratégicos, Bolsa Desplazados, etc.), razón por la cual en las cláusulas contractuales se limita a su mención y remisión de interpretación al Reglamento Operativo del Programa.

En lo correspondiente al anexo técnico, debe manifestarse al Ente de Control que este es un formato utilizado para todos los proyectos de VISR, donde a manera enunciativa se indica la fuente de la que provienen los recursos del proyecto, haciendo una distribución de costos de manera general, sin entrar al detalle, razón por la cual no es el documento pertinente para indicar si los recursos provienen o no del SGR.

*4. El plazo. inicial de los contratos de Gerencia Integral fue de 08 meses a partir de la suscripción del acta de inicio que se da con el primer desembolso, los cuales se podrían prorrogar por seis (6) meses más. Situación que no fue tomada en cuenta toda vez se estableció una cláusula adicional de término indefinido vulnerando los principios de planeación y control, esto derivado al incumplimiento de las Gerencias Integrales a sus obligaciones.*



Para el caso, se hace necesario precisar que la situación expuesta en el numeral 4 de la Observación No. 1, no se ajusta a la realidad en lo referente a la afirmación en la que se indica que "se estableció una cláusula adicional de término indefinido vulnerando los principios de planeación y control".

Si bien es cierto, del clausulado inicial de los Contratos de Administración del subsidio que fueron objeto de análisis por parte de la Contraloría General de la República, se verifica que el plazo inicial del mismo es por un término de ocho (08) meses, prorrogable hasta por seis (06) meses, con la modificación que se efectúa a esta cláusula en ningún momento se está perpetuando el plazo del contrato a un término indefinido, por lo contrario; lo que se busca es lograr la ejecución de los proyectos en su totalidad, con el objetivo de garantizar el derecho a la vivienda digna de los beneficiarios del subsidio, esto sin vulnerar en ningún momento los principios de planeación y control, tal como se explicará de una forma más detallada más adelante.

Por su parte, también debe acotarse que, en el caso, no se trata de una "una cláusula adicional" al Contrato de Gerencia Integral suscrito entre el Banco Agrario del Colombia y la Entidad Operadora, sino que estamos frente a la modificación a una de las cláusulas del contrato (ya definida) con el fin de mantener un equilibrio jurídico para las partes, que permita cumplir con la finalidad del mismo la cual es garantizar un derecho fundamental a los beneficiarios del subsidio.

Debe hacerse claridad al Ente de Control, que la afirmación realizada: "a partir de la suscripción del acta de inicio que se da con el primer desembolso" tampoco se ajusta a la realidad del programa de subsidios de VISR, teniendo en cuenta que la suscripción del acta de inicio del contrato, es una situación totalmente distinta al primer desembolso de los recursos del subsidio; esto en el entendido que el acta de inicio se suscribe con el objetivo de dar inicio al cumplimiento de las obligaciones pactadas dentro del Contrato de Gerencia integral; entre ellas, las correspondientes a la consecución de requisitos para el primer desembolso del proyecto (Celebración de Contratos de obra, interventoría y trabajo social; constitución de las garantías que amparan los recursos del subsidio, etc.).

En este orden de ideas, debe entenderse que el término establecido inicialmente como plazo del contrato, se empieza a contar a partir de la fecha en que se efectúa el primer desembolso por concepto de subsidios y no desde el acta de inicio del contrato, que como se evidencia de lo antes dicho, son dos momentos derivados del contrato, totalmente diferentes e incomparables.

Dicho lo anterior, se procede a exponer al ente de control las razones por las cuales se generó la necesidad de efectuar las modificaciones a los contratos de Gerencia Integral en los términos que se realizó, con el objetivo de dar cumplimiento a lo preceptuado en la normatividad que regula el programa de subsidios de vivienda de interés social rural:

El artículo 53 del Decreto 1160 de 2010, modificado por el artículo 19 del Decreto 0900 del año 2012, establece:

*"Artículo 53. Plazo para la Ejecución y Liquidación del Proyecto. El tiempo de ejecución de los proyectos, su liquidación y trámite administrativo, serán aspectos que la Entidad Otorgante del Subsidio de Vivienda de Interés Social Rural establecerá en el Reglamento Operativo del Programa..."*

Por su parte, el Reglamento Operativo del Programa que cobija los contratos de Gerencia Integral que son de interés del Ente de Control en este punto, preceptúa:

*"Artículo 28. PLAZO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO. La Gerencia Integral deberá velar porque el plazo para la ejecución de la obra no sea mayor a ocho (8) meses contados a partir de la fecha del primer desembolso, el cual podrá ser prorrogado hasta por seis (6) meses adicionales. „"(Subraya fuera de texto)*

Teniendo en cuenta lo anterior, es preciso acotar que, en lo referente a los plazos de ejecución de los Contratos de Gerencia Integral, tanto los Decretos en mención, así como el Reglamento Operativo del Programa, no establecen un tiempo determinado en lo que concierne al tiempo de ejecución de los Contratos de Gerencia Integral.

En este orden de ideas, es necesario hacer precisión que el plazo de ejecución del proyecto debe diferenciarse de la Vigencia y Plazo del Contrato; esto en el entendido que el objeto principal del contrato es la ejecución de los Proyectos de VISR, donde cada contrato de Gerencia Integral incluye varios proyectos de VISR.

Dicho lo anterior, en lo correspondiente a la Vigencia y Plazo de los contratos de Gerencia Integral de interés del ente de control, el Banco Agrario de Colombia consigna como término, el mismo que fue fijado por la norma para la ejecución de los proyectos, bajo el supuesto que los proyectos de VISR que comprenden el Contrato de Gerencia Integral, se ejecutarán de forma simultánea, dentro de los términos establecidos por la norma para la ejecución del proyecto (ocho -08- meses), proyectando que, como tiempo máximo para ejecutar la totalidad de los proyectos (incluyendo suspensiones y reinicios), se abarcará el tiempo dispuesto por la reglamentación como término prorrogable (seis -06- meses).

Lo anterior, bajo el entendido que este sería el tiempo normal que tardaría un Contrato de Gerencia Integral en ejecutarse, en caso dado que no se presentaran circunstancias ajenas a la voluntad de las partes, que impidieran lograr la ejecución de los proyectos en el término fijado por la reglamentación del programa, y por ende, dentro del plazo estipulado contractualmente.

Teniendo en cuenta que, si bien es cierto, para la ejecución de los proyectos (y por ende del objeto contractual) se presentan continuamente circunstancias que son ajenas a la voluntad de las partes que impiden su normal ejecución, es precisa indicar que estas son imprevisibles y/o irresistibles, tanto para la Gerencia de Vivienda del Banco Agrario de Colombia como para la Gerencia Integral; entre ellas podemos encontrar algunas como son:

- Dificultad en el acceso a zonas distantes dispersas y con vías terciarias que no permiten un acceso permanente, a los predios donde se van a ejecutar las viviendas.
- Ola invernal que deterioran las vías y no permite acceso, transporte de materiales y laborar en construcción de la vivienda.
- Orden público- En las regiones que se presentan paros o grupos al margen de la ley
- El trasiego y lo escaso de los materiales en la región por alta demanda de la construcción.
- Paros Regionales de bloqueos de vías o de transportadores.
- Demoras en la consecución de la póliza para trámite del segundo y tercer desembolso.

- Dificultad en la consecución de los documentos de sustituciones, dilatan del inicio de la construcción en esos predios nuevos.
- Modificaciones técnicas del proyecto o puntuales requieren del cumplimiento de la documentación.
- Escases de mano de obra no calificada que en la mayoría de casos se contratan en la Región.
- Demora del contratista ejecutor en el suministro de materiales.
- Demora en los proveedores de los Materiales como: carpintería metálica, materiales pétreos, cemento, hierro, pozos sépticos prefabricados, estructuras metálicas, aparatos sanitarios, lavaderos. entre otros.
- Falta de una adecuada planeación entre el interventor y el ejecutor para coordinar la Supervisión y el recibido de las obras.
- La no disponibilidad de agua en algunas regiones, en ciertas temporadas del año (incluso todo el año) que no permiten avanzar en las labores de la construcción, como los concretos, morteros, principalmente.

Dicho lo anterior, no podría el Banco Agrario de Colombia entrar a prever lo imprevisible dentro de los proyectos. para de este modo entrar a definir lo atinente al plazo de todos los contratos de Gerencia Integral que se suscriben para la materialización de los subsidios de vivienda en todo el país, pues en este caso sí se estaría entrando a una vulneración flagrante al principio de planeación y control, pues no en todos los proyectos se presentan inconvenientes en su ejecución, o si se presentan, no son por las mismas causales, pues como ya se dijo, son imprevisibles al momento de la suscripción del contrato. Es por ello que inicialmente se proyecta como plazo de ejecución del contrato, el que normalmente se utilizaría para la ejecución del proyecto, como ya se indicó.

No obstante, durante la ejecución del contrato de Gerencia Integral, es donde se empiezan a evidenciar esos agentes exógenos que afectan la ejecución de los proyectos y por ende perturban el desarrollo normal de los mismos.

Teniendo en cuenta lo anterior, al observarse circunstancias que afecten el desarrollo normal de la ejecución de algún proyecto debidamente justificadas, se hace necesario prorrogar el término de ejecución de los proyectos. lo que implica que deba prorrogarse el término pactado inicialmente de ocho (8) meses por los seis (6) meses adicionales que contempla la cláusula inicial de vigencia y plazo del Contrato: esto con el fin de tratar de mantener lo estipulado por las partes dentro del contrato, conservar su vida jurídica, tendiendo para que la ejecución de los proyectos que comprenden el contrato. se dé dentro del término de vigencia y plazo pactado inicialmente en el contrato.

Sin embargo, existen situaciones ajenas a las partes, que afectan el normal desarrollo de los proyectos, que incluso superan el tiempo inicial estipulado dentro del contrato para su ejecución,

esto es ocho (8) meses, prorrogables hasta por seis (6) meses más, que conlleven al Banco Agrario de Colombia a realizar la modificación contractual que evidencia el ente de control, para lograr la finalidad del cometido estatal.

Con base en lo anterior, es que el Banco Agrario de Colombia, toma como última opción realizar la modificación del contrato en lo atinente a la vigencia y plazo, cuando encuentra que, por razones debidamente justificadas y fundamentadas, no se logró la ejecución de la totalidad de los proyectos dentro del plazo estipulado en el contrato inicial: es preciso indicar que las modificaciones contractuales son figuras jurídicas permitidas en el ámbito de la contratación estatal, tal como lo afirma la Honorable Corte Constitucional en Sentencia C-300 del 25 de abril de 2012, M.P. Dr. Jorge Ignacio Pretelt Chaljub en la cual se expone:

*2.6.1 Por regla general, los contratos estatales pueden ser modificados cuando sea necesario para lograr su finalidad y en aras de la realización de los fines del Estado, a los cuales sirve el contrato.[11i Así lo prevén por ejemplo los artículos 14 y 16 de la ley 80, los cuales facultan a la entidades contratantes a modificar los contratos de común acuerdo o de forma unilateral, para "(...) evitar la paralización o la afectación grave de los servicios públicos a su cargo y asegurar la inmediata, continua y adecuada prestación", entre otros. En el mismo sentido, en la sentencia C-949 de 2001[12J, la Corte Constitucional señaló que las prórrogas de los contratos —como especie de modificación- pueden ser un instrumento útil para lograr los fines propios de la contratación estatal. [131 Al respecto, vale la pena destacar lo señalado por la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado en concepto del 13 de agosto do 2009:*

*"La contratación estatal responde de múltiples maneras a ese mandato y, en cuanto al concepto que se emite, se resalta que la posibilidad de modificar los contratos estatales es una especial forma de hacer prevalecer la finalidad del contrato sobre los restantes elementos del mismo. Por mutabilidad del contrato estatal se entiende el derecho que tiene la administración de variar, dadas ciertas condiciones, las obligaciones a cargo del contratista particular, cuando sea necesario para el cumplimiento del objeto y de los fines generales del Estado. 14/*

*2.6.2 La modificación de los contratos estatales es especialmente importante en aquellos por naturaleza incompletos, es decir, (i) los afectados por asimetrías de información que impiden la previsión de todas las contingencias que pueden afectar su ejecución, y (ü) en el marco de los cuales, por esa misma razón, es difícil prever ex ante los remedios necesarios para afrontar tales contingencias, como ocurre por lo general con los contratos de largo plazo. f157 En efecto, con el paso del tiempo, pueden surgir nuevas exigencias sociales, tecnológicas, culturales, etc. sobre la forma cómo el Estado debe cumplir sus fines y sobre cómo se deben prestar los servicios públicos, o simplemente pueden aparecer circunstancias extraordinarias e imprevisibles al momento del diseño del negocio, para que las que tampoco era posible, en dicho momento, prever un remedio adecuado y específico. En este tipo de contratos es preciso entonces el diseño de reglas que permitan la adaptación y la resolución pacífica de las controversias para evitar el fracaso. (subraya fuera de texto)*

*(...)*

Para el caso, debe acotarse que, si bien es cierto el Banco Agrario de Colombia no aplica de manera rigurosa lo dispuesto en las normas de Contratación Estatal, si debe ceñirse a los principios constitucionales de la función pública consagrados en el artículo 209 de la Constitución Nacional. razón por la cual la Jurisprudencia en cita es de total aplicabilidad frente a los contratos que se celebran por parte de esta entidad, cuya finalidad es el cometido estatal de proporcionar una vivienda digna a la población campesina vulnerable de nuestro país.

Por su parte, es preciso indicar que, frente a la figura jurídica de Suspensión del Contrato no en todos los casos es viable acudir a esta posibilidad. teniendo en cuenta que, tal como se indica al inicio de la respuesta de este punto, los Contratos de Gerencia Integral se componen de varios proyectos de ViSR en donde en la mayoría de casos, no todos los proyectos que lo integran presentan inconvenientes en su ejecución, sino solamente alguno(s) de ellos y sería antijurídico suspender la totalidad del contrato, por el solo hecho de que uno o algunos de los proyectos, presenten circunstancias que afecten su normal ejecución.

Ahora bien, debemos entrar a analizar el contenido de la modificación realizada a los contratos para vislumbrar al ente de control el yerro en el que incurre al hacer la afirmación que hace en su oficio de observaciones en lo atinente a este punto:

*"VIGENCIA Y PLAZO DE EJECUCION DEL CONTRATO: El plazo del contrato será de Ocho (8) meses, contados a partir de la fecha del primer desembolso prorrogables por el término que las partes requieran para la ejecución de los proyectos- (subraya fuera de texto).*

La modificación contractual que se cita, en ningún momento está conllevando a un término indefinido, como lo manifiesta el Ente de Control, pues está supeditando y determinando el plazo del contrato al término que las partes requieran para la ejecución de los proyectos; esta estipulación contractual debe interpretarse en conjunto con lo estipulado en el artículo 28 del Reglamento Operativo del Programa, donde se preceptúa que "la Gerencia Integral deberá velar porque el plazo para la ejecución de la obra no sea mayor a ocho (8) meses contados a partir de la fecha del primer desembolso, el cual podrá ser prorrogado hasta por seis (6) meses adicionales".

En este entendido, el plazo contractual se supedita a la ejecución de la totalidad de los proyectos, donde el tiempo de ejecución del proyecto debe controlarse de forma estricta por parte de la Gerencia de Vivienda. Como se indicaba anteriormente, es probable que alguno o alguno(s) de los proyectos puedan sufrir parálisis en su ejecución con ocasión de agentes externos a la voluntad de las partes, que provocan la suspensión del proyecto, más no del contrato, lo que conlleva a prorrogar la ejecución de las obras en el tiempo, situación que requiere que a su vez que el contrato mantenga su vida jurídica.

Esto hace que, siempre que los inconvenientes en algún proyecto se generen de forma justificada se incurra en la necesidad de modificar la cláusula de plazo y vigencia del contrato, una vez se superen los 8 meses y la prórroga de 6 meses, limitándolo a la ejecución del último de los proyectos y no al tiempo inicial pactado en el contrato, para lo cual, se prorroga también las vigencias de las garantías que amparan los recursos del subsidio, tanto los provenientes del gobierno nacional, como los de contrapartida.

Se insiste nuevamente en que esta modificación contractual se efectúa, siempre que los inconvenientes en el desarrollo de uno o varios proyectos que integren el contrato, se genere por



eventos de fuerza mayor o caso fortuito, situaciones ajenas a la voluntad de las partes que sean imprevisibles o irresistibles.

Todo lo expuesto, en aras de garantizar los derechos de todos los intervinientes en este proceso, principalmente el derecho a la vivienda digna a los beneficiarios del subsidio de Vivienda de Interés Social Rural.

5. *En cuanto a las razones descritas por el Banco Agrario de Colombia para realizar la liquidación unilateral de estos contratos de Gerencia Integral, se establecen entre otras causas:*

*Incumplimiento de los techos de porcentajes a transferir a los ejecutores de obra, habiendo en los primeros dos informes financieros relacionado el giro de casi la totalidad del recurso.*

*Continuos incumplimientos de la Gerencia Integral y uso inadecuado de los recursos consignados por concepto de subsidio y contrapartida.*

*Incumplimientos de informes mensuales*

*Porcentaje de ejecución de los proyectos por debajo del 50%. en caso de la Gerencia Integral N°181, el Banco Agrario de Colombia describe: "No ejecuto ninguno de los proyectos que componen el contrato"*

6. *De los contratos aquí mencionados no se evidencia un balance financiero ni técnico del estado de los contratos a la fecha de liquidación según actas; adicionalmente a esto no se evidencia por parte de las Gerencias integrales el reintegro de los recursos girados por el no cumplimiento contractual. Así mismo no se evidencia dentro de estas carpetas el estado del proceso contra las aseguradoras por la declaración del siniestro.*

Respecto del análisis financiero y técnico que manifiesta el auditor no fue hallado en las respectivas actas de liquidación, es importante resaltar que la solicitud de liquidación o terminación anticipada de un contrato, hace parte integral de las actas que ponen fin jurídico a un documento contractual, la misma es realizada por el supervisor quien mediante comunicación y dentro de los argumentos facticos de la solicitud incorpora datos correspondientes al estado de las obras (vivienda adjudicadas, terminadas y pendientes por ejecutar) discriminada por proyectos, así como lo relacionado con desembolsos de recursos y pagos realizados a la Gerencia integral; lo que indica que se evidencia que si existe un análisis que permita identificar para la fecha de la liquidación el estado de inversión de recursos, tal como se discrimina en los oficios que se relacionan a continuación:

GERENCIA INTEGRAL	FECHA	COMUNICACIONES
Cooperativa de Profesionales de Colombia Creer en lo Nuestro N° 176	08/05/2017	CI -757
	03/06/2016	CI -1300
	19/10/2016	CI -2480
Cooperativa Creer en lo Nuestro N°172	19/01/2017	CI 00056
	02/03/2017	CI -000336
	13/06/2016	CI -1301
	19/10/2016	CI -2479
Consorcio GIVIS Huila N°181	25/04/2017	CI -714
	20/09/2016	CI - 2225

Siendo de presentación a la observación incluida en el numeral 6, sobre la no relación en las actas de liquidación unilateral, del balance financiero y técnico que se registraron en ejecución, es preciso indicar que los estados contables de recurso girado en sus distintos rubros, e identificación de las cuentas de depósito se pormenorizan en el contenido de las respectivas actas. Así mismo, se mencionan las condiciones técnicas de las obras en ejecución justificación del procedimiento de TERMINACIÓN ANTICIPADA, aplicado a las citadas Gerencias Integrales.

Ahora bien, frente a la acotación sobre el no reintegro de los recursos por parte de las Gerencias Integrales tras el incumplimiento contractual, es necesario indicar que al evidenciarse el incumplimiento por parte de las gerencias integrales se optó por la terminación anticipada de los contratos y como consecuencia de esto al cobro de las pólizas ante las respectivas aseguradoras, actividad que tiene como función principal la recuperación de los recursos no ejecutados por parte de las gerencia integrales con el fin de continuar con la materialización efectiva de las viviendas.

Planear, coordinar, coordinar, dirigir, ejecutar y controlar los procesos, procedimiento y demás actividades relacionadas con las pólizas de seguro del Banco. realizando las negociaciones, renovaciones de primas, aprobaciones, reclamaciones, tramite de indemnización por siniestro, inspecciones, cotizaciones. peticiones y en general las demás gestiones requeridas para salvaguardar los activos del Banco.

Por ende, el expediente contractual de la Gerencia de Vivienda se cierra con la documentación que se genere en su pre contractualidad, contractualidad y pos contractualidad, dándose apertura de manera independiente el proceso de reclamación y cobro de siniestro ante la aseguradora emisora, cuyo trámite le compete al área mencionada.

Ahora bien las gestiones realizadas por parte del Banco se han adelantado de manera efectiva y tendientes a recuperar los recursos, tanto así que se han adelantado reuniones de seguimiento tales como la del 10 de abril de 2018, donde se informó en que se ha avanzado y las actividades a seguir, sobre convocar a Mundial de Seguros - aseguradora emisora de las pólizas de la GI -181 y GI -176; reunión efectuada con la aseguradora el 18 de abril de 2018, en la cual se acordó la programación de visitas a las zonas de ejecución para validar las obras edificadas, tal como se informó en correo de 19 de abril de 2018 (adjunto), remitido por AON (Unidad de Atención de Seguros).

El Área de Seguros, previo requerimiento ha rendido informe de sus diligencias ante la aseguradora MUNDIAL DE SEGUROS, para afectar las pólizas No. BCH-100000841 (GI 181) y BCH-100000715 (GI 176), mediante el cuadro que se adjunta.

En lo que concierne a la póliza de la GI 172, se encuentra en proyección la reclamación a presentar por el Banco Agrario de Colombia S.A. ante la Aseguradora Solidaria de Colombia, que deberá relacionarse el sustento factual que determine la materialización del riesgo, es decir la ocurrencia del siniestro, y en anexo el acervo probatorio que demuestre la imputabilidad a COOPERATIVA DE PROFESIONALES DE COLOMBIA "Creer en [o Nuestro". El reclamo a interponer, demanda a cumplir con la debida actuación "buena fe" que se le exige al asegurado o beneficiario, conforme a lo dispuesto en el inciso 2°, artículo 1078 del Código de Comercio:

*ARTÍCULO 1078. REDUCCIÓN DE LA INDEMNIZACIÓN POR INCUMPLIMIENTO. Sr el asegurado o el beneficiario incumplieren las obligaciones que les corresponden en caso de siniestro, el asegurador sólo podrá deducir de la indemnización el valor de los perjuicios que le cause dicho incumplimiento.*



La mala fe del asegurado o del beneficiario en la reclamación o comprobación del derecho al pago de determinado siniestro, causará la pérdida de tal derecho.

El Banco Agrario de Colombia S.A., se encuentra dentro del término para su interposición; de acuerdo al estado de las garantías y lo establecido en el artículo 1081 del Código de Comercio:

*ARTÍCULO 1081. PRESCRIPCIÓN DE ACCIONES. La prescripción de las acciones que se derivan del contrato de seguro o de las disposiciones que lo rigen podrá ser ordinaria o extraordinaria*

*La prescripción ordinaria será de dos años y empezará a correr desde el momento en que el interesado haya tenido o debido tener conocimiento del hecho que da base a la acción.*

*La prescripción extraordinaria será de cinco años, correrá contra toda clase de personas y empezará a contarse desde el momento en que nace el respectivo derecho.*

Estos términos no pueden ser modificados por las partes.

Por consiguiente, al advertir la configuración de una observación administrativa con presunta incidencia fiscal y disciplinaria al presentarse un detrimento patrimonial, como consecuencia del no reintegro al SGR de los recursos girados a las Gerencias Integrales, se estaría desconociendo los trámites que se surten por las distintas dependencias del Banco Agrario de Colombia S.A. para la recuperación del recurso entregado, y elementos que tipifican el daño patrimonial como la gestión fiscal antieconómica, ineficaz, inequitativa e inoportuna, que no confluyen en las actuaciones del Banco Agrario de Colombia S.A. con ocasión a los contratos suscritos, las cuales se ciñen a las estipulaciones contractuales, siendo inexistente la graduación de la culpa, y cuenta como respaldo las garantías constituidas a favor de la entidad, que actualmente han sido accionadas.

Por lo anterior no podría predicarse un posible detrimento patrimonial cuando se están ejecutando acciones que impidan se configure el detrimento patrimonial.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

### Validación Respuesta Entidad – Situación 1

De acuerdo con la respuesta de la Entidad, no hay evidencia de que el supervisor del contrato ejerciera de forma oportuna su función de acuerdo a lo establecido en la Ley 1474 de 2011, en su artículo 83, el cual establece:

*ARTÍCULO 83. SUPERVISIÓN E INTERVENTORÍA CONTRACTUAL. Con el fin de proteger la moralidad administrativa, de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción y de tutelar la transparencia de la actividad contractual, las entidades públicas están obligadas a vigilar permanentemente la correcta ejecución del objeto contratado a través de un supervisor o un interventor, según corresponda.*

*La supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato, es ejercida por la misma entidad estatal cuando no requieren conocimientos especializados. Para la supervisión, la Entidad estatal podrá contratar personal de apoyo, a través de los contratos de prestación de servicios que sean requeridos.*

En el entendido de que la “Ejecución” de los recursos del Sistema General de Regalías se da cuando se realiza el “GIRO” a la entidad a cargo del desarrollo del proyecto, para el caso del Banco Agrario como entidad ejecutora, es dable señalar que los recursos del SGR se ejecutan una vez se giran los recursos a las Gerencias Integrales; giro que debería haberse realizado teniendo como soporte la evidencia de los avances de ejecución certificados por el supervisor del contrato. La observación relacionada con el MANEJO DE RECURSOS DEL SGR, señala que estos requisitos no se cumplieron por parte del Banco Agrario, hecho que permitió que se girara el 100% de los recursos del SGR al contratista y que en los contratos objeto de la observación presentaran incumplimientos que ponen en riesgo la recuperación del dinero.

### **Validación Respuesta Entidad – Situaciones 2 y 3**

El Banco Agrario fue designado por el OCAD como ejecutor del proyectos de VISR y por consiguiente se configura como administrador responsable por la adecuada inversión de los recursos públicos provenientes del SGR, por tanto debe tener presente que el artículo 28 de la Ley 1530 de 2012 determina que los proyectos de inversión con cargo a los recursos del SGR serán ejecutados con estricta sujeción al régimen presupuestal definido en esta Ley y al de contratación pública vigente, y que al respecto; en la misma Ley el artículo 93, determina que la ejecución presupuestal de contratos o convenios, se consolida con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago.

Aunque el Banco Agrario pretenda de no someterse al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública como lo indica el artículo 93 del Estatuto Anticorrupción (Ley 1474 de 2011), no está exento de lo previsto en el artículo 13 de la Ley 1150 de 2007 en cuanto a los principios generales de la actividad contractual para entidades no sometidas al Estatuto General de Contratación de la Administración Pública. Por tanto, el Ejecutor designado como administrador de recursos públicos provenientes del SGR son responsables de los mismos, civil, fiscal, penal y disciplinariamente.

Adicional, esta responsabilidad también recae sobre la supervisión e interventoría contractual tal como lo estipula el artículo 83 del Estatuto Anticorrupción (ley 1474 de 2011), a fin de prevenir la ocurrencia de actos de corrupción que configuren daño patrimonial.

Al respecto, cabe mencionar el artículo 6 de la Ley 610 de 2000 que indica:

“Daño patrimonial al Estado. Para efectos de esta ley se entiende por daño patrimonial al Estado la lesión del patrimonio público, representada en el menoscabo, disminución, perjuicio, detrimento, pérdida, uso indebido o deterioro de los bienes o recursos públicos, o a los intereses patrimoniales del Estado, producida por una gestión fiscal antieconómica, ineficaz, ineficiente, inequitativa e inoportuna, que en términos generales, no se aplique al cumplimiento de los cometidos y de los fines esenciales del Estado, particularizados por el objetivo funcional y organizacional, programa o proyecto de los sujetos de vigilancia y control de las contralorías. Dicho daño podrá ocasionarse por acción u omisión de los servidores públicos o por la persona natural o jurídica de derecho privado, que en forma dolosa o culposa produzcan directamente o contribuyan al detrimento al patrimonio público.”

Por otra parte, dentro de las responsabilidades asignadas al Banco Agrario de Colombia en el Decreto 1160 de 2010, artículo 63, entre ellas tenemos:

1. Administrar, según sea el caso, los recursos nacionales y/o parafiscales destinados al Subsidio Familiar de Vivienda de Interés Social Rural. (...)

Si bien es cierto el Banco Agrario de Colombia, cuenta con un Reglamento Operativo del Programa, en donde se establecen las condiciones para el manejo de los recursos que hacen parte de los proyectos de Vivienda de Interés Social Rural – VISR, es decir los recursos del subsidio y los recursos de la contrapartida de la cual hacen parte los recursos de regalías, no se evidencio dentro del reglamento, como tampoco dentro de las cláusulas contractuales, la forma de pago y los soportes que deben acompañar cada desembolso para los giros que se realizan con fuente de regalías, lo que impide que se tenga un adecuado control de los mismos, ya que la Gerencia Integral los recibe en su totalidad sin tener que presentar ningún tipo de avance en la ejecución del contrato.

#### **Validación Respuesta Entidad – Situación 4**

El Banco Agrario de Colombia realizó modificaciones a los plazos de los contratos de Gerencia Integral por encima de lo establecido en su Reglamento Operativo del Programa, teniendo en cuenta los actos administrativos que soportan están modificaciones no se evidencio que la justificación obedeciera a factores de fuerza

mayor o por circunstancias ajenas a la voluntad de las partes que impiden su normal ejecución, como lo expresa el Banco Agrario. La modificación realizada en el plazo de ejecución se entiende como indefinida “al término que las partes requieran para la ejecución de los proyectos”, afectando la planeación, el control y dejando en evidencia que el Banco Agrario de Colombia no tomo a tiempo las determinaciones necesarias para salvaguardar los recursos públicos, ya que estos contratos venían presentando incumplimientos en presentación de informes mensuales, de pagos por encima de los techos establecidos y otras situaciones que el mismo Banco Agrario de Colombia, describe en la acta de liquidación unilateral realizadas con las Gerencias Integrales, 172, 176 y 181.

### **Validación Respuesta Entidad – Situación 5**

Las actas de liquidación de los contratos de Gerencia Integral, no contienen un balance financiero detallado de la situación de cada uno de los proyectos, como tampoco un informe de avance físico. En los oficios mencionados por el Banco Agrario de Colombia que hacen parte de la supervisión, se mencionan cantidades de vivienda en varias etapas, pero esta información es suministrada por las Gerencias Integrales, es decir no se evidencia por parte del Banco Agrario de Colombia una revisión real del estado de estos proyectos, como tampoco se evidencio informes de la interventoría acerca del estado de los mismos. Solo se presentó por parte del Banco Agrario de Colombia a este ente de control el primer informe de interventoría necesario para efectuar el primer desembolso de recursos del Subsidio.

Se evidencia falta de celeridad por parte del Banco Agrario de Colombia para adelantar las actividades pertinentes ante las aseguradoras.

Dentro de los anexos presentados no se evidencio soportes de estos procesos ante las aseguradoras.

Tampoco se evidencio soportes de la devolución de los recursos por parte de las Gerencias Integrales.

### **Conclusión.**

Dentro del Plan de Vigilancia y Control Fiscal PVCF 2017, se realizó por parte de la Contraloría Delegada para la Gestión Pública e Instituciones Financieras, Auditoría de Cumplimiento al Banco Agrario de Colombia, en lo relacionado con los proyectos de Vivienda de Interés Social Rural – VIRS de la vigencia 2016.

Dentro de esta Auditoría de Cumplimiento se estructuraron hallazgos fiscales referentes al manejo de los recursos girados a las Gerencias Integrales 172, 176 y

181; por lo cual, en aras de no producir un doble hallazgo, este se desvirtúa y queda disponible como insumo para lo que se requiera dentro del Proceso de Responsabilidad Fiscal que se encuentra en curso. Sin embargo, los hallazgos fiscales, fueron derivados de situaciones que se configuran como hallazgos de connotación Administrativa y se retira la presunta incidencia disciplinaria.

## **HALLAZGO No. 2. CONTABILIZACION. (H2) (A2) (D2)**

Acto Legislativo 05 de 2011; Ley 1530 de 2012, artículo 78; Decreto 414 de 2013; Decreto 1082 de 2015; Resolución CGN 354 de 2007; Resolución CGN 139 de 2012; concepto CGN 20142000021171;

Resolución CGN 356 de 2007, que indica registros contables que deben efectuar las entidades que participan en la liquidación, recaudo, transferencia, distribución y asignación de regalías, así como la ejecución de los proyectos con dichos recursos.

Las entidades públicas designadas como ejecutoras deben garantizar la correcta ejecución de los recursos asignados al proyecto de inversión, así como el suministro y registro de la información veraz, oportuna e idónea para realizar el monitoreo, seguimiento, control y evaluación de los recursos del SGR en las condiciones, instrumentos y herramientas definidos para tal efecto por el Departamento Nacional de Planeación en Circulares 03 de 2012, 62 y 63 de 2013; y SMSCE 001 y 002 de 2012 y, las Resoluciones 1789 y 2620 de 2013 y demás normas que las modifiquen, adicionen o sustituyan.

Los órganos que integran el presupuesto del sistema general de regalías y que a su vez hagan parte del Presupuesto General de la Nación, dispondrán de un **sistema de registro y contabilización independiente de los recursos del Sistema General de Regalías** que se regirá por las disposiciones contenidas en la Ley 1530 de 2012.

**Los ejecutores de proyectos de inversión financiados con recursos del SGR, deben observar las normas presupuestales, de giro y de rendimientos financieros aplicables a cada fuente de financiación, realizando la incorporación de los recursos asignados en un capítulo independiente que permita disponer de un sistema de registro y contabilización autónomo.**

Que mediante el Decreto número 1082 del 26 de mayo de 2015, se expidió el Decreto Único Reglamentario del Sector Administrativo de Planeación Nacional.

Que en relación con la ejecución del presupuesto de gastos el artículo 2.2.4.1.2.2.9 del citado Decreto establece que: “(...) Las apropiaciones incorporadas en el presupuesto de gastos del Sistema General de Regalías se ejecutarán mediante el giro de recursos a los órganos del sistema, a las entidades beneficiarias de asignaciones directas y a las entidades públicas designadas como ejecutoras por los órganos colegiados de administración y decisión”.

Los órganos del Sistema General de Regalías, las entidades territoriales beneficiarias de asignaciones directas **y las entidades públicas designadas como ejecutoras por los órganos colegiados de administración y decisión, dispondrán de un sistema de registro y contabilización independiente para estos recursos, según su destinación y por cada proyecto aprobado,** y su manejo se regirá por los principios presupuestales del Sistema General de Regalías

El Subsidio Familiar de Vivienda de Interés Social Rural que recibe el Banco Agrario, es un aporte estatal en dinero o en especie, otorgado por una sola vez al beneficiario de una vivienda, con el objeto de facilitarle una Solución de Vivienda de Interés Social Rural, sin cargo de restitución, siempre que el beneficiario cumpla con las condiciones que se establecen en las leyes y en este decreto.

El Proyecto de Vivienda de Interés Social Rural es la propuesta técnica, financiera, jurídica y social, que presenta una Entidad Oferente en el marco de una convocatoria, para atender mediante las modalidades de mejoramiento y saneamiento básico o construcción de vivienda nueva, a mínimo cinco (5) y máximo sesenta (60) hogares subsidiables.

Entidades Oferentes. Son las que organizan la demanda de hogares a la postulación del Subsidio de Vivienda de Interés Social Rural, formulan el proyecto de vivienda rural y lo presentan a la Entidad Otorgante. Podrán ser oferentes las Entidades Territoriales o sus dependencias que dentro de su estructura desarrollen la Política de Vivienda de Interés Social, los Resguardos Indígenas legalmente constituidos, los Consejos Comunitarios de Comunidades Negras legalmente reconocidos, las Entidades Gremiales del Sector Agropecuario, las Organizaciones Populares de Vivienda, las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) que tengan dentro de su objeto social la promoción y desarrollo de vivienda de interés social y las demás personas jurídicas que igualmente tengan dentro de su objeto social la promoción y desarrollo de vivienda de interés social, que cumplan con los requisitos y condiciones establecidos por el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

La Entidad Otorgante de los recursos del presupuesto nacional destinados al Subsidio Familiar de Vivienda de Interés Social Rural, será el Banco Agrario de Colombia SA.



La Entidad Operadora, es la persona jurídica contratada por la Entidad Otorgante para que administre los recursos destinados al Subsidio Familiar de Vivienda de Interés Social Rural, que sean efectivamente asignados a los hogares beneficiarios de un proyecto de Vivienda de Interés Social Rural.

La Entidad Ejecutora, es la persona jurídica contratada por la Entidad Operadora para que ejecute las obras de acuerdo con las condiciones técnicas, financieras y operativas que determine la Entidad Otorgante del Subsidio de Vivienda de Interés Social Rural.

### Situación

El Banco Agrario de Colombia ha sido designado por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión – OCAD, como entidad ejecutora de los recursos de regalías para la ejecución de los proyectos de Vivienda de Interés Social Rural - VISR., con lo que es el ejecutor de 82 proyectos BPIN, que contienen 520 proyectos de VISR, los cuales fueron agrupados en Gerencias Integrales y se encuentran soportados en 91 contratos.

Para el desarrollo de los proyectos de Vivienda de Interés Social Rural – VISR, el Banco Agrario de Colombia, ha recibido recursos de contrapartida, que son los aportes de la entidad oferente y de otras entidades, que concurren a la cofinanciación de las soluciones de vivienda, exceptuando los de la entidad otorgante. Dentro de los recursos de la contrapartida, encontramos los recursos del *Sistema General de Regalías*, como son las Asignaciones Directas y Fondos, como aportes de las entidades territoriales oferentes de los proyectos. El valor de la contrapartida es de mínimo el 20% del total del proyecto.

Como parte del proceso para el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías, el Banco Agrario de Colombia, apertura cuentas maestras de Asignaciones Directas y Fondos, estas cuentas fueron registradas y aprobadas por el Departamento Nacional de Planeación – DNP, el 31 de diciembre de 2014, a través del oficio N°20144441149051.

Posteriormente, a través de la Gerencia de Vivienda, establece de manera “**UNILATERAL Y AUTÓNOMA**” una ***guía de manejo contable*** para el registro de los recursos de regalías, donde establece parámetros tales como la *creación de contables por proyecto BPIN en el grupo de las **cuentas de orden** para asegurar el registro de las operaciones, es decir, no harán parte de las cuentas de balance.* (Subrayado por fuera de texto), como se muestra a continuación:



**REGISTRO DEL INGRESO DE LOS RECURSOS RECIBIDOS DEL FONDO DE DESARROLLO REGIONAL –FDR- Y FONDO DE COMPENSACIÓN REGIONAL –FCR-**

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
111005	Banco República	x	
212005	Cuentas de ahorro (Maestras)		x

**REGISTRO DEL INGRESO DE LOS RECURSOS RECIBIDOS DE ASIGNACIONES DIRECTAS**

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
1110/ 1120/2105/2120	Banco República / Canje/Notas debito a Cta Cte /Ahrs	x	
212005	Cuentas de ahorro (Maestras)		x

Las contabilizaciones mostradas señalan que el registro del “Ingreso” de los recursos recibidos de regalías se registran a las cuentas contables 111005 – Banco de la República contra la 212005 - “Cuentas de Ahorro”, que son operaciones parametrizadas en el sistema contable del Banco Agrario, lo que genera una afectación de las cuentas del Balance - Disponible y los Depósitos y Exigibilidades”.

Lo anterior nos indica, que los recursos del Sistema General de Regalías, que llegan como contrapartida a las cuentas maestras del Banco Agrario de Colombia para cofinanciar los proyectos de VISR, son contabilizados como recursos de ahorros normales, pertenecientes al giro ordinario de los negocios del banco y no en un capítulo independiente para los recursos de regalías como claramente los ordena la legislación contable.

Así mismo, el Banco, lleva el control de los proyectos a través de Cuentas de Orden, sin afectar las cuentas de Balance, como se señala a continuación:

***Registro en Cuentas de Orden de los Recursos Recibidos***

*En esta cuenta se controla el movimiento efectuado en las cuentas de ahorro maestras y se utiliza como el libro de Bancos para soportar la conciliación Bancaria.*

*Se crean dos cuentas una para los recursos recibidos directamente del FDR Y FCR, y otra para los recibidos de Asignaciones Directas, y a través de **Comprobantes Manuales** se registran los movimientos contables:*

***Recursos FDR y FCR***

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
81959500860	Cuenta Ahorro Maestra SGR- Proyectos Fondos	x	
83050000005	Deudoras por el contrario		x

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
--------	--------	--------	---------

82959500900	Recursos SGR –Proyectos Fondos		x
84050000005	Acreedoras por el contrario	x	

### Recursos Asignaciones Directas

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
81959500865	Cuenta Ahorro Maestra SGR- Asignaciones Directas	x	
83050000005	Deudoras por el contrario		x

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
82959500901	Recursos SGR- Asignaciones Directas		x
84050000005	Acreedoras por el contrario	x	

### Distribución de los Recursos en Cuentas Contables

*En estas cuentas se registrarán los recursos tanto recibidos para el desarrollo de los diferentes proyectos como los desembolsos para la ejecución de los mismos.*

*De acuerdo con el modelo de operación presentado por la de Gerencia de Vivienda, se crean cuentas para cada uno de los proyectos BPIN, por tanto las operaciones se registran en cada subcuenta de proyecto con el Nit de cada una de la Gerencias Integrales.*

*Para la contabilidad de las cuentas PUC- 829595, se debe registrar tanto para el ingreso como para la salida de recursos con el Nit de las entidades a afectar, ya sean MHCP, Entes territoriales o Gerencias Integrales, al final del mes no pueden quedar terceros con saldos contrarios, para lo cual se requiere que la Gerencia de Vivienda prepare y presente los ajustes de reclasificación para depurar los terceros inconsistentes.*

### Registro de la Distribución de los Recursos recibidos del FDR y FCR

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
82959500900	Recursos SGR –Proyectos Fondos	x	
84050000005	Acreedoras por el contrario		x

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
829595	Cuentas de Orden Acreedoras - Proyecto Bpin 1		x
84050000005	Acreedoras por Contra	x	

### Registro de la Distribución de los Recursos recibidos de Asignaciones Directas

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
82959500901	Recursos SGR- Asignaciones Directas	x	

84050000005	Acreedoras por Contra		x
-------------	-----------------------	--	---

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
829595	Cuentas de Orden Acreedoras - Proyecto Bpin 1		x
84050000005	Acreedoras por Contra	x	

*Por último, dado que el desembolso se hace a través de transferencias de recursos entre cuentas abiertas en el Banco Agrario y que este tipo de operaciones esta parametrizada, se tiene el registro automático de las operaciones en los extractos de los clientes (Cuentas Maestras y las Gerencias Integrales), generando en consecuencia la contabilidad automática.*

#### **Desembolso de los Recursos a Las Gerencias Integrales**

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
212005	Cuentas de Ahorro –Proyectos Fondos	x	
212005	Cuentas de Ahorro - Gerencias Integrales		x

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
212005	Cuentas de Ahorro - Asignaciones Directas	x	
212005	Cuentas de Ahorro - Gerencias Integrales		x

#### **Registro en Cuentas de Orden**

#### **Desembolso de los recursos recibidos del FDR y FCR a las Gerencias Integrales**

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
829595	Cuentas de Orden Acreedoras - Proyecto Bpin 1	x	
84050000005	Acreedoras por Contra		x

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
81959500860	Cuenta Ahorro Maestra SGR- Proyectos Fondos		x
83050000005	Deudoras por Contra	x	

#### **Desembolso de los recursos recibidos de Asignaciones Directas a las Gerencias integrales**

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
829595	Cuentas de Orden Acreedoras - Proyecto Bpin 1	x	
84050000005	Acreedoras por Contra		x

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
81959500865	Cuenta Ahorro SGR- Asignaciones Directas		x
83050000005	Deudoras por Contra	x	

#### **Causación de los Rendimientos generados por las cuentas maestras**

#### **Comprobante Automático**

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5102	Intereses Depósitos y Exigibilidades	x	
212005xxxxx	Cuentas de ahorro		x

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5102	Intereses Depósitos y Exigibilidades	x	
212005xxxxx	Cuentas de ahorro -		x

### Comprobante Manual

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
81959500860	Cuenta Ahorro Maestra SGR- Proyectos Fondos	x	
83050000005	Deudoras por Contra		x

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
829595	Cuentas de Orden Acreedoras – Proyectos Fondos		x
84050000005	Acreedoras por Contra	x	

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
81959500865	Cuenta Ahorro Maestra SGR- Asignaciones Directas	x	
83050000005	Deudoras por Contra		x

CUENTA	CUENTA	DEBITO	CREDITO
829595	Cuentas de Orden Acreedoras - Asignaciones Directas		x
84050000005	Acreedoras por Contra	x	

### Comprobante Automático (Reintegro al MHCP de los intereses recibidos por las cuentas maestras)

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
111005	Banco República		x
212005	Cuentas de ahorro	x	

### Comprobante Manual

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
81959500860	Cuenta Ahorro Maestra SGR- Proyectos Fondos		x
83050000005	Deudoras por Contra	x	

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
82959500900	Recursos SGR –Proyectos Fondos	x	
84050000005	Acreedoras por Contra		x

*Para la devolución de los intereses generados en la cuenta maestra de Asignaciones Directas se debe establecer a quien se le hará el reintegro.*

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
81959500865	Cuenta Ahorro Maestra SGR- Asignaciones Directas		x
83050000005	Deudoras por Contra	x	

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
82959500901	Recursos SGR – Asignaciones Directas	x	
84050000005	Acreedoras por Contra		x

El Banco Agrario de Colombia, inicia entonces el manejo de los recursos en las cuentas maestras a partir de la vigencia 2015, realizando la contabilización de estos hechos económicos en cuentas de orden, bajo el argumento de ser una entidad de índole bancario, no realizando el registro como lo establecía en su momento la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

En primera instancia, el registro del “Ingreso” de los recursos recibidos de regalías se registran a las cuentas contables 111005 – Banco de la República contra la 212005 - “Cuentas de Ahorro”, que son operaciones parametrizadas en el sistema contable del Banco Agrario, lo que genera una afectación de las cuentas del Balance - Disponible y los Depósitos y Exigibilidades”.

La situación descrita incumple a todas luces con lo ordenado por la CGN en sus Resoluciones 356 de 2007, 139 de 2012 y 743 de 2013, así como el Decreto 2784 de 2012, que establecen procedimientos sobre el tratamiento contable que se debe dar a los recursos del SGR en la contabilidad del ente ejecutor, e introduce el marco normativo que debe ser aplicado por las empresas que encuentran bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública y por los negocios fiduciarios de empresas públicas que se relacionan con *Establecimientos bancarios y entidades aseguradoras (...)*, como se indica a continuación:

#### Registro del Ingreso de los recursos de Regalías

CUENTA	NOMBRE	DEBITO	CREDITO
1110/ 1120/2105/2120	Banco República / Canje/Notas debito a Cta Cte /Ahrrs	X	
2453 - 245301	Recursos Recibidos en Administración		x

En cuanto a los egresos imputables a la ejecución del proyecto, se deberían reconocer en la entidad ejecutora como una disminución de los recursos recibidos en administración mediante un débito en la subcuenta 245301 - En Administración, de la cuenta 2453 – RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINSTRACIÓN, con crédito a la correspondiente subcuenta 1110 – DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIERAS.

Por lo anterior se concluye que si el Banco Agrario de Colombia, fue designado como ejecutor de recursos del Sistema General de Regalías (SGR), hasta el 31 de diciembre de 2014 debió aplicar lo señalado en el procedimiento para el reconocimiento y revelación de los recursos del SGR, anexo a la Resolución N° 139 de 2012 y sus modificaciones, contenidas en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública Precedente, así como lo señalado en el concepto referenciado en las consideraciones, es decir que debió utilizar para el control de la ejecución de estos recursos, la subcuenta 245301-En administración de la cuenta 2453-RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN. Ahora, con relación a los nuevos marcos normativos, a partir del 1 de enero de 2015, el Banco Agrario de Colombia para el reconocimiento de sus operaciones le corresponde aplicar el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, según lo señalado, inicialmente en la Resolución N° 743 de 2013 y posteriormente en la Resolución N°037 de 2017 que derogó la anterior.

Bajo ese contexto, y para efectos de reporte de información a la CGN, le corresponde homologar los recursos que haya recibido como ejecutor, en la subcuenta 290201 En administración de la cuenta 2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN contenida en el Catálogo General de Cuentas actualizado expedido por la Resolución N° 597 de 2017, en la cual presentará el valor de los recursos del SGR asignados para su ejecución por parte de las entidades beneficiarias de regalías, como lo señala el numeral 15 de la Resolución N°470 de 2016.

Finalmente, en relación con la obligatoriedad de las decisiones de la Contaduría General de la Nación, vale la pena resaltar que la Corte Constitucional expresó a través de la sentencia N° C-487 de 1997 que *"Las decisiones que en materia contable adopte la Contaduría de conformidad con la ley, **son obligatorias para las entidades del Estado**, y lo son porque ellas hacen parte de un complejo proceso en el que el ejercicio individual de cada una de ellas irradia en el ejercicio general, afectando de manera sustancial los "productos finales", entre ellos el balance general, los cuales son definitivos para el manejo de las finanzas del Estado (...). Es decir, que por mandato directo del Constituyente le corresponde al Contador General de la Nación, máxima autoridad contable de la administración, determinar las normas contables que deben regir en el país, lo que se traduce en diseñar y expedir directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante, que como tales deberán ser acogidos por las entidades públicas, los cuales servirán de base para el sistema contable de cada entidad"*.

Lo anterior debido a la falta de aplicación de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, en cuanto a los registros contables que deben seguir las entidades ejecutoras de recursos del Sistema General de Regalías.

Generando falta de uniformidad en la información contable, pudiendo llegar generar errores al momento de la consolidación de las cifras por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, al momento de elaborar los estados financieros del Sistema General de Regalías y los Estados Financieros de la Nación

Por lo anterior se configura una observación administrativa con presunta incidencia disciplinaria.

## RESPUESTA DE LA ENTIDAD

Mediante oficio N°0000319 de fecha 06 de junio de 2018, el Banco Agrario de Colombia, a través de la Secretaria General, responde las observaciones en los siguientes términos:

Por decisión de los Órganos Colegiados de Administración y Decisión -OCAD- en materia de inversión y regalías, el Banco Agrario fue designado como ejecutor de Proyectos de VISR cofinanciados en su contrapartida con Recursos del Sistema General de Regalías.

La designación de Ejecutor está en cabeza del OCAD fundamentado en el artículo 6° de la Ley 1530 de 2012, al establecer que los ejecutores de proyectos serán de naturaleza pública, y así mismo establece que este Órgano es el encargado de evaluar, viabilizar, aprobar, odorizar la conveniencia y oportunidad de los proyectos cofinanciados con regalías de acuerdo con la Metodología General Ajustada —MGA- del Sistema General de Regalías —SGR-, decisión que se materializa con el Acuerdo OCAD.

Para dar cumplimiento a tal designación, es requisito primordial que el Banco realice la apertura de una o más cuentas maestras de Regalías, en las que se depositarán los recursos del SGR dispuestos para la Ejecución de los proyectos.

En consideración a lo dispuesto en el artículo 233 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero el Banco Agrario de Colombia S.A., es una sociedad de economía mixta del orden nacional, sujeta al régimen de empresa industrial y comercial del Estado, organizado como establecimiento de crédito bancario y vinculado al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, y dada la experiencia en la apertura y manejo de cuentas maestras del SGR, en su condición de ejecutor dio apertura a dos cuentas maestras siguiendo los lineamientos establecidos en la Resolución No.178 de 2013



del DNP y asegurando la gestión, el control, el monitoreo y seguimiento de los recursos.

Dichas cuentas fueron aperturadas en el Banco Agrario toda vez que de acuerdo a los supuestos abordados en el Concepto No.97041269-2 de 1999 de la Superintendencia Financiera no aplican para el caso en el que el Banco Agrario, al ser designado ejecutor de recursos del Sistema General de Regalías para el desarrollo de programas de Interés Social Rural, proceda a la apertura de cuentas maestras en el mismo Banco, con el fin de depositar allí, los recursos del SGR que se le trasladen para su posterior ejecución.

La anterior afirmación se encuentra sustentada en que:

- El concepto de la superintendencia Bancaria, hoy Financiera al que se ha hecho referencia, se entiende en el entorno en el que el Banco abra una cuenta para el manejo de sus recursos propios.
- Contrario a lo anterior. los dineros que se depositarían en sus cuentas maestras no son de propiedad del Banco, pues el hecho de que este sea designado como ejecutor de proyectos cofinanciados con recursos del SGR no crea a su favor una relación jurídica de propiedad sobre estos últimos, sino de simple ejecutor de los proyectos de inversión con ellos financiados, sin posibilidad alguna de obtener ninguna clase de beneficio o provecho en relación con los mismos; de hecho, la titularidad de dichos recursos se mantiene en cabeza del Estado, por mandato constitucional y legal, al amparo del artículo 360 de la Constitución Política y de la Ley 1530 de 2012.

Otro elemento de control de los recursos se da al interior del Banco Agrario, cuando los saldos y movimientos reportados en el aplicativo de cuentas corrientes y ahorros se reflejan en el extracto, frente a los saldos y movimientos reflejados en la contabilidad, operación de control que se hace a través de la herramienta de Cuadre, que corresponde a una funcionalidad que es monitoreada por la Gerencia de Operaciones Pasivas y la Gerencia de Contabilidad, asegurando el control dual y adicionalmente la Gerencia de Vivienda recibe los extractos para su seguimiento y control lo cual contribuye con la Segregación de Funciones. del ambiente de control.

Una vez abiertas las cuentas maestras de Regalías en el mismo Banco, se construyó el procedimiento para el manejo de estos recursos incluyendo el tratamiento contable mediante la elaboración de una Guía.

Frente a la afirmación en la que se indica que "...a través de la Gerencia de Vivienda, establece de manera UNILATERAL Y AUTONOMA, una Guía de Manejo

Contable...". resulta pertinente precisar que el proceso contable del Banco incluye actividades de definición de modelo contable, aplicable a cada operación o hecho económico que se presente, en todo caso, amparado en la regulación aplicable a los Bancos, lo cual es vigilado por la Superintendencia Financiera.

En el Banco Agrario, la implementación de una nueva operación requiere la participación de las áreas que intervienen transversalmente, conforme a su rol en el Banco, por ejemplo, para este caso, la Gerencia de Vivienda como dueña del proceso de administración y control de los recursos de regalías, la Gerencia de Contabilidad define el diseño contable, la Gerencia de Riesgos identifica los riesgos inherentes y recomienda los controles aplicables, la Vp. de Tecnología; aporta la administración de los sistemas de información en los que se van a manejar los recursos (módulo de cuentas de Ahorros): la Gerencia de Operaciones, que adelanta el control operativo a las operaciones, que se registran en el extracto de las cuentas maestras y además realizan la transferencia de los recursos, la Gerencia de Ingeniería de Procesos apoya con metodología de procesos y con la publicación del documento final, que en todos los casos cuenta con la aprobación de los Vicepresidentes dueños de cada área que interviene. Es decir, en el Banco Agrario no es factible que un área construya o defina de forma UNILATERAL Y AUTÓNOMA un proceso contable para una operación específica.

Como consecuencia de lo anterior se generó la Guía Contable publicada con el Boletín Normativo No.047 de fecha febrero 18 de 2015, creada para el control, monitoreo y seguimiento de los recursos de Regalías cuyo objetivo fue:

*"Dar a conocer los procedimientos para la administración de recursos del Sistema General de Regalías de acuerdo con la responsabilidad adquirida por el Banco, como ejecutor de Proyectos de VISR cofinanciados en su contrapartida con recursos de Regalías".*

Las áreas receptoras del mencionado Boletín fueron la Gerencia de Operaciones Pasivas, Gerencia de Contabilidad, Gerencia de Canales y Gerencia de Vivienda; las cuales en conjunto con la Gerencia de Ingeniería de Procesos y Gerencia de Riesgos establecieron los procedimientos a implementar y la modificación a realizar a la normatividad vigente en ese momento. Adicionalmente, cuenta con la aprobación por parte de la Presidencia del Banco de acuerdo con la Observación de Actualización o Emisión de Normatividad SV-AN-037 (se adjunta).

Con la publicación de este nuevo procedimiento se convirtió en una norma de obligatorio cumplimiento al interior del Banco para las áreas que intervienen de manera transversal en la ejecución del procedimiento de Regalías.

Los registros contables establecidos en la Guía Contable manejo recursos de Regalías, se encuentran conforme al Plan Único de Cuentas establecido para los Establecimientos de Crédito. El Banco Agrario al ser una Entidad Financiera aplica el catálogo único de información financiera con fines de supervisión CUIF establecido por la Superintendencia Financiera de Colombia, mediante las Circulares Externas No. 021 y 033 expedidas el 1 de julio y el 9 de diciembre de 2014 respectivamente, y reporta a la Contaduría General de la Nación, la información homologada al catálogo general de cuentas. En este orden, el Banco no podría crear en su plan de cuentas las subcuentas 245301 y 290201, dado que esta codificación impediría la recepción de los balances en la Superintendencia Financiera de Colombia, por no estar autorizada esta codificación por este ente supervisor y regulador del Sistema Bancario en Colombia, exponiéndose a eventuales sanciones por parte del ente de control.

En este sentido, la Guía Contable se encuentra elaborada conforme a las normas establecidas que regulan al Banco como Entidad Financiera el cual se encuentra organizado como un Establecimiento de Crédito Bancario de acuerdo al artículo 233 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero, buscando un adecuado control de los recursos como lo exige la norma del SGR, pero teniendo en cuenta la naturaleza jurídica del Banco.

Consideramos pertinente informarle que en virtud de lo dispuesto en la Resolución 354 de 2007, por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación, el Banco se encuentra dentro del grupo de entidades que están sujetas a la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Adicionalmente, la Resolución 356 de 2007, por la cual se adoptó el Manual del procedimiento del régimen de contabilidad pública que está integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables, los instructivos contables y la Doctrina Contable Pública es aplicada por esta entidad.

Con relación a los nuevos marcos normativos referenciados en su observación que rigen a partir del 1 de enero de 2015; les informamos que el Banco Agrario de Colombia para el reconocimiento de sus operaciones viene aplicando el Marco Normativo de Normas Internacionales NIIF Grupo 1 de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 de las Normas de Contabilidad de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, modificado por los Decretos 2496 de 2015 , 2131 de 2016, 2132 de 2016 y 2170 de 2017.

Frente a la Resolución 743 de 2013, derogada por la Resolución 037 de 2017, el Banco Agrario de Colombia cumple con lo establecido para este fin con la presentación de los reportes trimestrales ante la Contaduría General de la Nación.

De otra parte, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 97 del 15 de marzo de 2017, por la cual se modifica el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante la Resolución 356 de 2007 y 706 de 2016, el Banco reporta de manera trimestral la información financiera homologada al catálogo general de cuenta de la contaduría en los formularios establecidos en el artículo 7 de la mencionada Resolución, el cual establece:

*"ARTICULO 7º. FORMULARIOS DE LA CATEGORIA INFORMACION CONTABLE PUBLICA -CONVERGENCIA. Son los medios a través de los cuales las entidades públicas reportan la información financiera de naturaleza cuantitativa y cualitativa, que se integran teniendo en cuenta la agrupación de conceptos y variables, en aplicación de los nuevos marcos normativos. La categoría está conformada por los siguientes formularios:*

- CGN2015 Oai SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA
- CGN201 OPERAWNES RECIMObAS\_ CONVERGENCIA
- CGN2016b01 VARIACIONES\_ TRIMESTRALES

De otra parte, atendiendo las obligaciones del Banco como entidad ejecutora de los Recursos de Regalías a partir del 1 de enero de 2017 cumple con lo establecido en la Resolución 470 de 2016 que incorpora el marco normativo para entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías, toda vez que los recursos que son administrados en las cuentas maestras de Regalías son reportados a la Contaduría en la cuenta 2902 — Recursos Recibidos en Administración.

Con relación a la Resolución 139 de 2012 por la cual se modifica el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, cabe anotar que esta señala los registros contables que deben efectuar las Entidades que participan en la Liquidación, Recaudo, Transferencia, Distribución y Asignación de Regalías, así como la ejecución de proyectos con dichos recursos, cuando esta última es adelantada por una Entidad Territorial.

En este sentido se observa que la Resolución 139 de 2012 no indica el procedimiento para una entidad ejecutora cuando es diferente a una entidad

Territorial beneficiaria y administradora de Regalías, contrario a la Resolución 470 la cual si establece el procedimiento a seguir cuando la ejecución de los proyectos es adelantada por una entidad distinta a la beneficiaria de las Regalías, como es el caso del Banco Agrario.

De otra parte, es importante señalar que el Banco participó en la revisión y análisis del Proyecto de Procedimiento Contable para el registro de los recursos del Sistema General de Regalías, hoy Resolución 470. haciendo uso de la herramienta dispuesta por la Contaduría General de la Nación para ello, como lo confirma el correo electrónico de fecha mayo de 2016 enviado por la Gerencia de Contabilidad

En dicho análisis. el Banco dio a conocer las particularidades del Programa de Vivienda de Interés Social Rural. destacando su facultad como Entidad Otorgante del subsidio y el cumplimiento a las designaciones de los diferentes OCAD como Entidad Ejecutora de recursos del SGR, razón por la cual solicitó a la Contaduría General de la Nación, indicar cuál era la dinámica contable que aplicaría para el Banco, como ejecutora de recursos de regalías. No obstante, a la fecha no se ha recibido respuesta por parte del ente regulador.

Por lo anteriormente expuesto, queda claro que la información reportada a la Contaduría no desconoce lo establecido en la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación, desde el momento que el Banco recibió recursos del Sistema General de Regalías, lo anterior, se cumple cuando el Banco Agrario convierte los estados financieros expresados en normas contables aplicables a los Bancos Comerciales y los homologa con base en los criterios de agrupación y presentación exigidos por la Contaduría General de la Nación en los reportes antes indicados.

En lo concerniente a la solicitud por parte del órgano de control, en la cual requiere se identifique a los funcionarios que de acuerdo con el manual de funciones de la entidad tienen a su cargo la realización de las operaciones o actuaciones que dieron origen a dicha situación, así como los niveles de supervisión, autoridad y responsabilidad con los cuales haya relación directa frente a las observaciones formuladas, y de acuerdo a lo allegado por la Gerencia de Vivienda, es preciso indicar respetuosamente al Ente de Control, que desde esta entidad no se puede entrar a realizar apreciaciones subjetivas en lo que corresponde a determinar funcionarios que según las observaciones de la CGR, dieron origen a dicha situación (irregularidades),

teniendo en cuenta que, tal como se demuestra a partir de lo expuesto a lo largo del oficio de respuesta a sus observaciones, el Banco Agrario de Colombia ha actuado conforme a Derecho, bajo los presupuestos establecidos en la normatividad, reglamentos y manuales dispuestos para adelantar las actividades que son cuestionadas en su oficio de observaciones.

En este sentido, ante la insistencia del órgano de control frente a este punto, debe ser el ente investigador quien lo determine, pues para llegar a una conclusión de dicho talante, debe adelantarse la investigación respectiva, pues como ya se indicó, con lo expuesto a lo largo del presente documento se desvirtúa de manera contundente lo manifestado por la CGR en su escrito de observaciones, razón por la cual se considera que no existen funcionarios de la entidad que de acuerdo con el manual de funciones de la entidad tengan a su cargo la realización de operaciones o actuaciones donde haya relación directa que haya dado origen a dicha situación, es decir, frente a las observaciones formuladas.

Con lo expuesto, consideramos haber interpretado claramente las Observaciones efectuadas por la CGR, por lo tanto, se solicita de manera respetuosa tener en cuenta los argumentos plasmados para cada caso y las valoraciones sobre las incidencias frente a cada Observación.

## ANÁLISIS DE LA RESPUESTA

El Banco Agrario de Colombia, al ser designado por los diferentes OCAD como ejecutor de recursos de regalías para los proyectos de Vivienda de Interés Social Rural – VISR, tiene la responsabilidad de seguir la normatividad establecida en aras de administrar los recursos de manera adecuada y que la inversión de estos cumpla con su objetivo. Para este caso las entidades públicas designadas como ejecutoras por los órganos colegiados de administración y decisión, dispondrán de un sistema de registro y contabilización independiente para estos recursos, según su destinación y por cada proyecto aprobado, y su manejo se registrará por los principios presupuestales del Sistema General de Regalías.

El Banco Agrario de Colombia, debió de aplicar lo señalado en el procedimiento para el reconocimiento y revelación de los recursos del SGR, anexo a la Resolución N°139 de 2012 y sus modificaciones, es decir se debió de utilizar para el control de la ejecución de estos recursos, la subcuenta 245301-En administración de la cuenta 2453 – Recursos recibidos en administración.



Ahora, en relación al marco normativo a partir de 1 de Enero de 2015, al Banco Agrario de Colombia, le corresponde aplicar el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, según lo señalado, inicialmente en la Resolución No. 743 de 2013 y posteriormente en la Resolución No. 037 de 2017, que derogó la anterior; es decir, que al Banco Agrario le corresponde homologar los recursos que haya recibido como ejecutor, en la subcuenta 290201 – En Administración de la cuenta 2902 – RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN, contenida en el Catálogo General de Cuentas actualizado expedido por la Resolución No. 597 de 2017, en la cual presentará el valor de los recursos del SGR asignados para su ejecución por parte de las entidades beneficiarias de regalías, como lo señala el numeral 15 de la Resolución No. 470 de 2016.

Vale la pena resaltar que la Corte Constitucional, expresó a través de la sentencia No. C-487 de 1997 que *“Las decisiones que en materia contable adopte la Contaduría de conformidad con la ley, son obligatorias para las entidades del Estado, y lo son porque ellas hacen parte de un complejo proceso en el que el ejercicio individual de cada una de ellas irradia en el ejercicio general, afectando de manera sustancial los “productos finales”, entre ellos el balance general, los cuales son definitivos para el manejo de las finanzas del Estado (...). Es decir, que, por mandato directo, del Constituyente le corresponde al contador General de la Nación, máxima autoridad contable de la administración, determinar las normas contables que deben regir en el país, lo que se traduce en diseñar, y expedir directrices y procedimientos dotados de fuerza vinculante, que como tales deberán ser acogidos por las entidades públicas, los cuales servirán de base para el sistema contable de cada entidad (...).”*

El Banco Agrario de Colombia no se encuentra cumpliendo con lo anteriormente citado ya que las operaciones como ejecutor de recursos de regalías, las encuentra realizando como una entidad financiera, no observando las normas prescritas por la Contaduría General de la Nación en este sentido.

## **Conclusión.**

Teniendo en cuenta el análisis de la respuesta entregada por parte del Banco Agrario de Colombia a la Observación N°2 – Contabilización, se estructura el Hallazgo N°2 – Contabilización – con presunta incidencia administrativa y disciplinaria, la cual será comunicada a la Contaduría General de la Nación, para lo de su conocimiento y fines pertinentes.



## ANEXO 2 - MATRIZ DE HALLAZGOS

### Resumen de hallazgos

TIPO HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (EN PESOS \$)
ADMINISTRATIVOS	76	-
FISCALES	3	\$32.381.517
DISCIPLINARIOS	58	-
PENALES	1	-
IP	0	-
BENEFICIOS DE AUDITORIA	1	\$28.976.487

## AUDITORÍA FINANCIERA - AT. N° 14 DE 2018

### RELACION DE HALLAZGOS CONFIGURADOS

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O I	I P	B · A	VALOR \$
GOBERNACION DEL AMAZONAS	1	(H1) (A1) (D1)	PRESENTACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	X			X					
GOBERNACION DEL AMAZONAS	2	(H2) (A2) (D2)	INCORPORACIÓN RECURSOS EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS.	X			X					
GOBERNACION DEL AMAZONAS	3	(H3) (A3) (D3)	BALANCE GENERAL. VIGENCIA 2015	X			X					
<b>Cuenta GOBERNACION DEL AMAZONAS</b>				<b>3</b>	<b>0</b>		<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL CASANARE	1	(H1) (A1) (D1)	DEVOLUCION RENDIMIENTOS FINANCIEROS	x			x					
GOBERNACION DEL CASANARE	2	(H2) (A2) (D2)	REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE FONDOS	x			x					

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
GOBERNACION DEL CASANARE	3	(H3) (A3) (D3)	REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS POR LA GOBERNACION DE GASTOS NO RELACIONADOS CON REGALÍAS	x			x					
GOBERNACION DEL CASANARE	4	(H4) (A4) (D4)	CONTROL INTERNO RECURSOS SGR	x			x					
<b>Cuenta GOBERNACION DEL CASANARE</b>				<b>4</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL CAUCA	1	(H1) (A1) (D1)	REPORTE SIRECI.	X			X					
<b>Cuenta GOBERNACION DEL CAUCA</b>				<b>1</b>	<b>0</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DE CHOCO	1	(H1) (A1) (D1)	PLAN DE MEJORAMIENTO	x			x					
GOBERNACION DE CHOCO	2	(H2) (A2) (D2)	SOPORTES DE PAGOS.	x			x					
GOBERNACION DE CHOCO	3	(H3) (A3)	CONTROL INTERNO SOFTWARE "CPT"	x								
GOBERNACION DE CHOCO	4	(H4) (A4)	CONTROL INTERNO	x								
GOBERNACION DE CHOCO	5	(H5) (A5)	REINTERGRO RENDIMIENTOS FINANCIEROS	x								

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
<b>Cuenta GOBERNACION DE CHOCO</b>				<b>5</b>	<b>0</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DE CORDOBA	1	(H1) (A1) (D1)	PRESENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO	x			x					
GOBERNACION DE CORDOBA	2	(H2) (A2) (D2)	ACTIVOS FIJOS GENERADOS CON RECURSOS DEL SGR	x			x					
<b>Cuenta GOBERNACION DE CORDOBA</b>				<b>2</b>	<b>0</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL GUAINIA	1	(H1) (A1) (D1)	SUBESTIMACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	x			x					
GOBERNACION DEL GUAINIA	2	(H2) (A2) (D2) (F1) (P1)	EMBARGO DE RECURSOS	x	x	\$ 1.553.879	x	x				
GOBERNACION DEL GUAINIA	3	(H3) (A3) (D3)	REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA	x			x					
GOBERNACION DEL GUAINIA	4	(H4) (A4) (D4)	REGISTRO ACTUALIZACIÓN DE PROYECTOS APROBADOS EN GESPROY-SGR	x			x					
<b>Cuenta GOBERNACION DEL GUAINIA</b>				<b>4</b>	<b>1</b>	<b>\$ 1.553.879</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	1	(H1) (A1) (D1)	DEPURACION ACTIVOS FIJOS	x			x					

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	2	(H2) (A2) (D2)	RENDIMIENTOS FINANCIEROS FONDOS SGR	x			x					
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	3	(H3) (A3) (D3)	DEVOLUCIÓN RENDIMIENTOS FINANCIEROS	x			x					
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	4	(H4) (A4) (D4) (F1)	PAGO CONTRATISTAS ORDENES DE PAGO 1501 y 1503	x	x	\$ 11.743.948	x					
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	5	(H5) (A5) (D5)	CONTROL INTERNO RECURSOS SGR	x			x					
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	6	(H6) (A6) (D6)	REGISTRO CONTABLE DE INGRESOS DE LOS GIROS DEL MHCP	x			x					
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	7	(H7) (A7) (D7) (F2)	RETENCION EN LA FUENTE	x	x	\$ 19.083.690	x					
GOBERNACION DE LA GUAJIRA	8	H8) (A8) (D8)	CIERRE PRESUPUESTAL 2015-2016	x			x					
<b>Cuenta GOBERNACION DE LA GUAJIRA</b>				<b>8</b>	<b>2</b>	<b>\$ 30.827.638</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL MAGDALENA	1	(H1) (A1) (D1) (B1)	REINTREGRO DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS	x			x				x	\$ 28.976.487
GOBERNACION DEL MAGDALENA	2	(H2) (A2)	REGISTRO CONTABLE DE PAGOS	x								
GOBERNACION DEL MAGDALENA	3	(H3) (A3)	REGISTRO CONTABLE DEVOLUCIONES PAGOS	x								

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
GOBERNACION DEL MAGDALENA	4	(H4) (A4) (D2)	RENDICIÓN DE HALLAZGOS EN PLAN DE MEJORAMIENTO	x			x					
<b>Cuenta GOBERNACION DEL MAGDALENA</b>				<b>4</b>	<b>0</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>\$ 28.976.487</b>
GOBERNACION DEL META	1	(H1) (A1) (D1)	RENDIMIENTOS FINANCIEROS FONDOS SGR	x			x					
GOBERNACION DEL META	2	(H2) (A2) (D2)	REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS A PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE FONDOS	x			x					
GOBERNACION DEL META	3	(H3) (A3) (D3)	REINTEGROS DE RECURSOS A CUENTA BANCARIA DE ASIGNACIONES DIRECTAS POR PAGOS REALIZADOS POR LA GOBERNACION DE GASTOS NO RELACIONADOS CON REGALÍAS	x			x					
GOBERNACION DEL META	4	(H4) (A4) (D4)	TRANSFERENCIAS BANCARIAS DE LAS CUENTAS SGR A OTRAS CUENTAS DE LA GOBERNACIÓN	x			x					

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
GOBERNACION DEL META	5	(H5) (A5)	CONTROL INTERNO RECURSOS SGR	x								
<b>Cuenta GOBERNACION DEL META</b>				<b>5</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DE NORTE DE SANTANDER	1	(H1) (A1) (D1)	Incorporación de rendimientos financieros	x			x					
GOBERNACION DE NORTE DE SANTANDER	2	(H2) (A2) (D2)	Incorporación presupuestal y pagos con recursos SGR – Asignaciones Directas 2012 - 2016.	x			x					
<b>Cuenta GOBERNACION DE NORTE DE SANTANDER</b>				<b>2</b>	<b>0</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL PUTUMAYO	1	(H1) (A1) (D1)	PLAN DE MEJORAMIENTO	X			X					
GOBERNACION DEL PUTUMAYO	2	(H2) (A2)	SALDOS CUENTAS BANCARIAS DEL BBVA 5980200234060 ASIGNACIONES DIRECTAS Y 5980200247435 FONDOS.	X								
GOBERNACION DEL PUTUMAYO	3	(H3) (A3) (D2)	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	X			X					
GOBERNACION DEL PUTUMAYO	4	(H4) (A4) (D3)	ACTIVOS FIJOS E INVENTARIO PROYECTOS DE INVERSIÓN FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SGR.	X			X					



ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
GOBERNACION DEL PUTUMAYO	5	(H5) (A5) (D4)	ARCHIVO CONTRATOS GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO PAGADOS CON RECURSOS DEL SGR.	X			X					
<b>Cuenta GOBERNACION DEL PUTUMAYO</b>				<b>5</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DE SAN ANDRES	1	(H1) (A1) (D1)	MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	X			X					
GOBERNACION DE SAN ANDRES	2	(H2) (A2) (D2)	CONCILIACIONES DE GIROS DEL MHCP.	X			X					
GOBERNACION DE SAN ANDRES	3	(H3) (A3)	INCONSISTENCIAS CIERRES BIENALES	X								
GOBERNACION DE SAN ANDRES	4	(H4) (A4)	ACTIVOS FIJOS GENERADOS CON RECURSOS DEL SGR	X								
<b>Cuenta GOBERNACION DE SAN ANDRES</b>				<b>4</b>	<b>0</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DE SUCRE	1	(H1) (A1)	Saldo cuentas bancarias Banco de occidente 89503792-7 Asignaciones directas, Bancolombia 506-90436792 y banco Colpatria 9362000059 fondos.	X								
GOBERNACION DE SUCRE	2	(H2) (A2) (D1)	RENDIMIENTOS FINANCIEROS.	X			X					

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
GOBERNACION DE SUCRE	3	(H3) (A3) (D2)	ACTIVOS FIJOS E INVENTARIO PROYECTOS DE INVERSIÓN FINANCIADOS CON RECURSOS DEL SGR.	X			X					
GOBERNACION DE SUCRE	4	(H4) (A4) (D3)	PAGO DE CONTRATOS SUSPENDIDOS.	X			X					
GOBERNACION DE SUCRE	5	(H5) (A5) (D4)	ARCHIVO CONTRATOS GOBERNACIÓN DEL SUCRE PAGADOS CON RECURSOS DEL SGR.	X			X					
GOBERNACION DE SUCRE	6	(H6) (A6) (D5)	MAPA DE RIESGOS Y CONTROLES.	X			X					
<b>Cuenta GOBERNACION DE SUCRE</b>				<b>6</b>	<b>0</b>		<b>5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
BANCO AGRARIO	1	(H1) (A1)	MANEJO DE RECURSOS SGR	x								
BANCO AGRARIO	2	(H1) (A1) (D1)	INCONSISTENCIAS RECAUDO INGRESOS SGR CON GIROS MHCP	x			x					
<b>Cuenta BANCO AGRARIO</b>				<b>2</b>	<b>0</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL HUILA	1	(H1) (A1) (D1)	PLAN DE MEJORAMIENTO	x			x					
GOBERNACION DEL HUILA	2	(H2) (A2) (D2)	INVERSIONES EN CDT'S	x			x					

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
GOBERNACION DEL HUILA	3	(H3) (A3) (D3)	CONTROL INTERNO - DIFERENCIAS EN PAGOS	x			x					
GOBERNACION DEL HUILA	4	(H4) (A4)	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y/O MANUAL DE TESORERÍA	x								
<b>Cuenta GOBERNACION DEL HUILA</b>				<b>4</b>	<b>0</b>		<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DE RISARALDA	1	(H1) (A1)	Manejo Presupuestal.	X								
GOBERNACION DE RISARALDA	2	(H2) (A2) (D1)	Registro Contable Proyectos Sistema General de Regalías	X			X					
GOBERNACION DE RISARALDA	3	(H3) (A3) (D2)	Sistema de Control Interno	X			X					
<b>Cuenta GOBERNACION DE RISARALDA</b>				<b>3</b>	<b>0</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL VICHADA	1	(H1) (A1) (D1)	Incorporación de Rendimientos financieros al Cierre presupuestal de SGR	X			X					
GOBERNACION DEL VICHADA	2	(H2) (A2) (D2)	Consignación de Rendimientos financieros del sistema General de Regalías-SGR.	X			X					
GOBERNACION DEL VICHADA	3	(H3) (A3) (D3)	Registro Contable. Propiedad, Planta y Equipo – Inmuebles	X			X					
GOBERNACION DEL VICHADA	4	(H4) (A4) (D4)	Evaluación de Control Interno	X			X					

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O	I	B	VALOR \$
<b>Cuenta GOBERNACION DEL VICHADA</b>				<b>4</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA	1	(H1) (A1)	Seguimiento Plan de Mejoramiento.	X			X					
<b>Cuenta GOBERNACION DEL VALLE DEL CAUCA</b>				<b>1</b>	<b>0</b>		<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
GOBERNACION DEL VAUPES	1	(H1) (A1) (D1)	Decreto de incorporación N° 526 del 10 dic de 2012	X			X					
GOBERNACION DEL VAUPES	2	(H2) (A2) (D2)	Situación de la ejecución Presupuestal reportada por el ente territorial de los recursos del SGR Vaupés a la CGR 2012-2016	X								
GOBERNACION DEL VAUPES	3	(H3) (A3)	PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO DEL SGR VIGENCIAS 2012 - 2016	X								
GOBERNACION DEL VAUPES	4	(H4) (A4) (D3)	CIERRES SGR	X			X					
GOBERNACION DEL VAUPES	5	(H5) (A5) (D4)	REGISTRO CONTABLE ACTIVOS FIJOS	X			X					
GOBERNACION DEL VAUPES	6	(H6) (A6)	REGISTRO CONTABLE ACTIVOS FIJOS - EJECUTORES	X								
GOBERNACION DEL VAUPES	7	(H7) (A7) (D5)	REGISTRO CONTABLE DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS	X			X					
GOBERNACION DEL VAUPES	8	(H8) (A8)	REVISIÓN DE PAGOS	X								

ENTIDAD	ITEM	CODIGO	Descripción del hallazgo	A	F	VALOR \$	D	P	O I	I P	B · A	VALOR \$
GOBERNACION DEL VAUPES	9	(H9) (A9)	CONTROL INTERNO - SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	X								
<b>Cuenta GOBERNACION DEL VAUPES</b>				<b>9</b>	<b>0</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Cuenta general</b>				<b>76</b>	<b>3</b>	<b>\$ 32.381.517</b>	<b>58</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>\$ 28.976.487</b>