

INFORME DE AUDITORIA N°039

**RECURSOS DE REGALÍAS
MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE – GUAVIARE
VIGENCIAS 2012,2013 Y 2014**

GITVCFMi-REGALIAS N° 13

26 DE JUNIO DE 2015

Contralor General de la República

EDGARDO MAYA VILLAZON

Vicecontralor

JOSE ANTONIO SOTO

Contralor Delegado Intersectorial
Coordinador Grupo Micro de la
CGR para Regalías

JUAN CARLOS RENDON LOPEZ

Contralor Delegado Intersectorial
Ejecutivo de Auditoría

JAIME ZAPATA FRANCO

Supervisor Encargado

FRANCY BERMUDEZ CARVAJAL

Integrantes del Equipo

Responsables de Auditoría:

ELIZABETH FONTECHA MORENO

Auditores

GUSTAVO CONTRERAS HERRERA
JUAN MANUEL FUENTES SOLER
DIANA MARIA GOMEZ DIAZ
LUIS ALBERTO ROJAS SANCHEZ
URIEL CALDERON RAMIREZ

TABLA DE CONTENIDO

1.	INFORMACION RELEVANTE EN LA GESTIÓN TERRITORIAL	9
2.	ANÁLISIS DE LAS REGALIAS EN LA ENTIDAD TERRITORIAL	10
3.	GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	14
4.	RESULTADOS DE AUDITORÍA.....	16
4.1	CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	16
4.2	CONTROL Y GESTIÓN DE RESULTADOS	18
4.2.1	Focalización y Cobertura	18
4.2.2	Oportunidad,	19
4.2.3	Accesibilidad,	19
4.2.4	Continuidad,	19
4.2.5	Gestión financiera y presupuestal	19
4.2.6	Gestión Contractual	21
5.	ANEXOS.....	41
	Resumen de hallazgos	42
5.1	CONTROL INTERNO.....	43

CARTA DE CONCLUSIONES

80031,

Bogotá D.C. Junio 26 de 2015

Doctor

GEOVANNY GOMEZ CRIALES

Alcalde Municipal

San José del Guaviare

Departamento del Guaviare

ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE
800103180-2 Fecha: 07/08/2015 04:29:00
De: GENERAL DE LA REPUBLICA CONTRALORIA
Para: DESPACHO ALCALDE
Proc: ENTRADA GENERAL DE DOCUMENTOS



2015.01432

Respetado Doctor Gomez:

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, adelanto Auditoría Especial a los recursos de Regalías recibidas por la entidad territorial que usted representa durante el período 2012, 2013 y 2014, con el fin de evaluar la gestión y los resultados en el manejo e inversión de estos Recursos, en términos de los principios de eficiencia, eficacia, economía y el cumplimiento de la normatividad aplicable prevista en el Acto Legislativo 05 de 2012 y las leyes 141 de 1994 y 1530 de 2012.

Es responsabilidad de la Administración Municipal el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General de la República. La responsabilidad de la Contraloría General de la República consiste en producir un informe que contenga el concepto sobre la gestión y resultados obtenidos en la administración de los Recursos de Regalías.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental Colombianas compatibles con las Normas Internacionales de Auditoría y con políticas y procedimientos de Auditoría prescritos por la Contraloría

de

General de la República. Tales normas requieren que se planifique y efectúe la Auditoría para obtener una seguridad razonable en la fundamentación del informe.

La Auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión y resultados de la Entidad territorial, las cifras e información financiera y el cumplimiento de las disposiciones legales. Los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Gerencia Colegiada Guaviare.

1. ALCANCE DE LA AUDITORÍA ESPECIAL

En desarrollo de la Auditoría Especial, realizada al Municipio de San José del Guaviare- Guaviare, sobre los recursos del Sistema General de Regalías vigencias 2012, 2013 y 2014, se determinó que el universo contractual auditable, está conformada por 6 proyectos los cuales se analizaron en su totalidad, así mismo se evaluaron 9 contratos que corresponden al 100% así:

Tabla 1: PROYECTOS POR SECTOR:

Sector	Subsector	Número de proyectos	Valor en millones de pesos	Porcentaje del valor total reportado
Agricultura	Proyectos de Desarrollo	3	1.019	16.71%
Transporte	Red urbana	2	4.000	65.55 %
Deporte	Infraestructura deportiva	1	1.082	17.74%
TOTAL		6	6.102	100%

Fuente: PLAN DE TRABAJO GUAVIARE 2015

Tabla 2: CONTRATOS POR SECTOR:

Vigencia	Cantidad total de contratos de la muestra	Valor	Cantidad contratos de la muestra en ejecución	Valor
		(Millones \$)		(Millones\$)
2012				
2013	6	1.840	6	1.840

2014	3	3.470	3	3.470
TOTAL	9	5.310	9	5.310

Fuente: PLAN DE TRABAJO GUAVIARE 2015

Para la vigencia 2012, el Municipio de San José del Guaviare-Guaviare ejecutó el proyecto denominado “construcción interconexión eléctrica al sector del Boquerón y su zona de influencia en el municipio de San Jose del Guaviare departamento del Guaviare” por valor de \$12.864. Millones, este proyecto no se incorporó en la muestra y fue evaluado desde el módulo de denuncia bajo los códigos: 2014-75239-82110-D y 2015-77650-80954-D. (AT 153/2015).

En conclusión la Contraloría General de la Republica auditó 9 contratos derivados de 6 proyectos financiados con recursos de regalías y 1 proyecto evaluado como denuncia financiado con recursos del Fondo Nacional de Regalías.

2. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

Analizados los procesos y procedimientos llevados a cabo por el municipio de San Jose del Guaviare para la ejecución de los recursos de regalías en las vigencias auditadas, se tiene que en cuanto a la Viabilización de proyectos, Priorización, aprobación y Ejecución - monitoreo, el municipio se ajusta a lo estipulado en la normatividad vigente, los proyectos evaluados se encuentran enmarcados en el Plan de Desarrollo municipal “ABRIENDO CAMPO PARA EL DESARROLLO 2012-2015” en armonía con el plan de desarrollo departamental y cuentan con los soportes requeridos para su viabilización y han sido debidamente registrados en el aplicativo GESPROY, sin embargo el municipio no actualiza de manera regular los

módulos financieros y de modificación en los plazos establecidos por Planeación Nacional.

En lo que respecta a los procesos de contratación, las etapas precontractuales, contractuales y post contractuales, se llevaron a cabo de acuerdo a lo establecido en las Normas legales.

En cuanto al manejo presupuestal la CGR evidencio diferencias significativas en el recaudo reportado por la oficina de presupuesto municipal y lo reportado en los libros de bancos de municipio. Asi mismo, el municipio ha incorporado los recursos recaudados por el Fondo de Compensación Regional como rendimientos financieros evidenciando ausencia de puntos de control en el area financiera.

Analizada la contratación en las tres vigencias auditadas, a pesar de que no se ha ejecutado el 100% de la muestra contractual seleccionada y con fundamento en lo descrito en los hallazgos contenidos en el presente informe, la Contraloría General de la República como resultado de la Auditoria Especial, considera como FAVORABLE la gestión en la ejecución de los recursos de Regalías para las vigencias 2012, 2013 y 2014, del Municipio de San José del Guaviare-Guaviare.

Las observaciones encontradas por el equipo auditor fueron trasladadas al municipio el día 26 de mayo de 2015 con SIGEDOC 2015EE0065279 dirigido al Representante legal Doctor Geovanny Gomez Criales otorgando un plazo de cinco días hábiles para el recibo de la respuesta y presentación de evidencia y documentos adicionales dirigidos a confirmar o desvirtuar las observaciones. La Alcaldía municipal solicito prorroga mediante oficio N.DA. 100- del 09 de junio de 2015 enviado mediante correo electrónico, la CGR concede un plazo máximo hasta el martes 16 de junio de los corrientes; se recibe respuesta a las observaciones por parte del Ente Auditado, el día 17 de junio vía correo

electrónico con SIGEDOC 2015ER0062269 sin anexos. Cada una de las observaciones se analizó mediante la matriz de análisis de respuesta, dando lugar a la formulación de los hallazgos definitivos los que conducen a la elaboración de éste informe.

3. RELACION DE HALLAZGOS:

En desarrollo de la Auditoria se evidenciaron siete (7) hallazgos de carácter administrativo con presunta incidencia Disciplinaria.

4. PLAN DE MEJORAMIENTO:

Teniendo en cuenta los hallazgos detectados por esta auditoría, la administración Municipal deberá diseñar, actualizar y/o ajustar el Plan de Mejoramiento de la entidad, al igual que cargar la información en el Sistema de Rendición de Cuentas e Informes "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. 7530 de 2013, expedida por la Contraloría General de la República.

Cordial saludo,



JUAN CARLOS RENDON LOPEZ

Contralor Delegado Intersectorial
Coordinador Grupo Micro de la CGR
Para Regalías



JAIME ZAPATA FRANCO

Contralor Delegado Intersectorial

Revisó: FRANCY BERMUDEZ CARVAJAL
Supervisor

Elaboró: ELIZABETH FONTECHA MORENO
Responsable de Auditoría

GENERALIDADES DE LOS RECURSOS DE REGALIAS

1. INFORMACION RELEVANTE EN LA GESTIÓN TERRITORIAL

La Auditoría de Fiscalización, incluyó la comprobación de las operaciones presupuestales, administrativas y económicas, las cuales se deben realizar conforme a las Normas Legales, Estatutarias y de los Procedimientos aplicables.

La Evaluación Financiera, se realizó con la información suministrada por el ente y registrada en los extractos bancarios, los libros auxiliares de bancos y las conciliaciones bancarias, se observó un adecuado registro de tesorería, en la incorporación de recursos girados por el Ministerio de Hacienda por concepto del Sistema General de Regalías, así mismo, cumple la normatividad respecto a las cuentas bancarias para su manejo, las cuales tienen rentabilidad y debido a que no tienen recursos por Regalías Directas, sino por el Fondo de Compensación Regional y Fortalecimiento, sus intereses son devueltos al Ministerio de Hacienda. El aplicativo que controla Tesorería, Presupuesto y Contabilidad, se encuentra integrado, lo que facilita el manejo de los recursos, sin embargo se evidenciaron algunas deficiencias en el control y registro presupuestal, así como en la identificación de recursos y en algunos casos demora de incorporación de recursos al presupuesto.

El siguiente cuadro resume la información presupuestal del ente territorial, donde se observa la participación de las Regalías en un 0,78% para el 2012, 16,09% vigencia 2013 y un 9.62% para el 2014, de los Recursos totales del municipio.

Tabla 3: Ejecución presupuestal de recursos de regalías para los periodos 2012, 2013 y 2014 (cifras en millones de pesos)

VIGENCIA PRESUPUESTAL	Presupuesto total del Municipio, incluido el presupuesto de regalías	Presupuesto total de regalías del Municipio			Recursos de regalías ejecutados (contratación y pagos efectuados por actos administrativos)		Recursos de Regalías Auditados (muestra)
		Asignación	Incorporación	Recaudo	Comprometido	Pagado	
2012	64.985,0	11.025,1	11.025,1	507,8		7,5	-
2013	94.493,7	11.450,0	11.449,8	15.211,0	18.191,0	7.887,1	18.191,0
2014	73.750,9	1.645,3	1.645,3	7.102,6	117,0	50,9	117,0
	TOTAL	24.120,4	24.120,2	22.821,5	18.308,0	7.945,5	18.308,0

Fuente: Tomado del Presupuesto del Municipio, suministrado a la CGR.

Fuente: Ejecución Presupuestal del municipio 2012, 2013 Y 2014

2. ANÁLISIS DE LAS REGALIAS EN LA ENTIDAD TERRITORIAL

Tabla 4: ASIGNACIONES AL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE 2012-2013-2014.

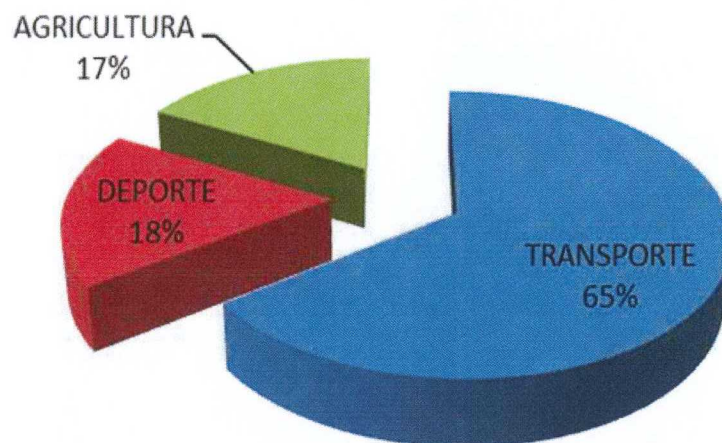
FONDO- ASIGNACION	APROPIACIÓN DECRETO 1243 DE 2012 AJUSTADO DECRETO 1399 DE 2013- FCR	LEY 1606 DE DICIEMBRE DE 2012 Presupuesto Bienio 2013 y 2014 TOTAL FCR	ACUERDO 073 12- 12-2011-DNP- PROYECTO BOQUERON	ASIGNAC. DIRECTAS	TOTAL ASIGNACIONES
TOTAL REGALIAS	\$1.879	\$5.233	\$14.189	\$0.00635	\$21.301

Fuente: Decreto 1243/2012 Min Hacienda, Ley 1606/2012 y Acuerdo 073/2011 DNP.

Del total asignado en recursos de regalías al municipio de San José del Guaviare durante las vigencias 2012, 2013 y 2014, se han comprometido a la fecha un total de \$18.308 millones, de los cuales \$12.864 se encuentran comprometidos en el proyecto “construcción interconexión eléctrica al sector del Boquerón y su zona de influencia en el municipio de San José del Guaviare - 2012” objeto de las denuncias 2014-75239-82110-D y 2015-77650-80954-D.; del restante el 65.55% de los recursos fue invertido en el sector Transporte, seguido del sector Deporte con el 17% y por último el sector Agricultura con el 16%:

Grafico 1: DISTRIBUCION POR SECTORES

DISTRIBUCION DE PROYECTOS POR SECTOR



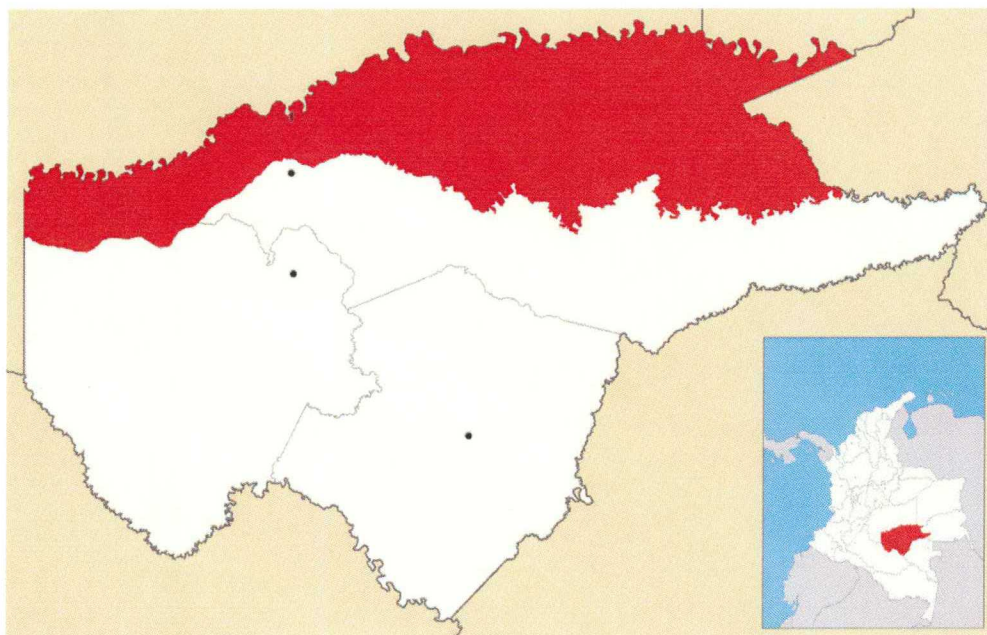
Fuente: INSUMOS AUDITORIA- RELACION DE PROYECTOS Alcaldía Municipal de San Jose del Guaviare.

La auditoría se desarrolló en la ciudad de San José del Guaviare a las dependencias administrativas de la Alcaldía por medio de solicitud de información, visita fiscal de verificación de documentación así como visita fiscal a las obras de los proyectos financiados con regalías y entrevistas a los funcionarios responsables de los procesos

Se evaluaron 6 proyectos que se encuentran enmarcados y tienen pertinencia con del Plan de Desarrollo Nacional, el Plan de Desarrollo Departamental y el Municipal, así como los Programas y Subprogramas correspondientes, los proyectos desarrollados se encuentran enmarcados, para el mejoramiento de las Necesidades Básicas Insatisfechas del municipio.

ANÁLISIS DEL MUNICIPIO:

Grafico 2: Municipio de San José del Guaviare



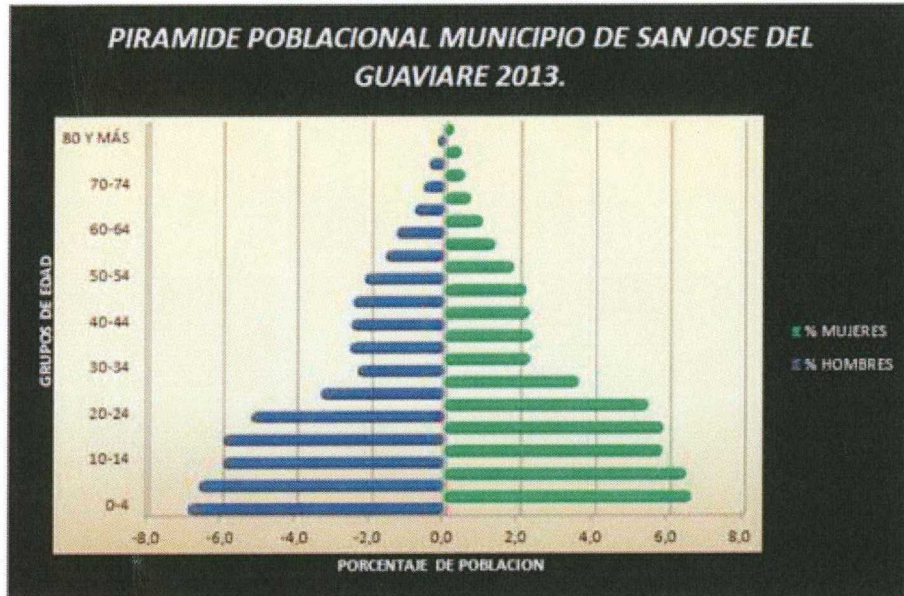
Fuente: Internet.

Tabla 5: población total desagregada por género y grupos etareos 2013

2013				
Codigo	Grupos de edad	Total	Hombres	Mujeres
95001	San José del Guaviare			
	Total	62.437	31.934	30.503
	0-4	8.427	4.317	4.110
	5-9	8.167	4.137	4.030
	10-14	7.365	3.735	3.630
	15-19	7.372	3.722	3.650
	20-24	6.644	3.251	3.393
	25-29	4.325	2.089	2.236
	30-34	2.898	1.473	1.425
	35-39	3.064	1.597	1.467
	40-44	2.996	1.579	1.417
	45-49	2.906	1.546	1.360
	50-54	2.515	1.352	1.163
	55-59	1.845	1.007	838
	60-64	1.459	824	635
	65-69	952	523	429
	70-74	693	369	324
	75-79	548	279	269
	80 Y MÁS	261	134	127

Fuente: DANE proyección 2005-2020

Grafico 3: PIRAMIDE POBLACIONAL



Fuente: DANE proyección 2005-2020

La pirámide poblacional es progresiva, se caracteriza por una base amplia, que se agudiza severamente en los grupos etéreos de 25 -34 años, lo cual es asociado a sucesos que afectan particularmente a estos determinados grupos de edad como lo son guerras y trabajos estacionales ligados a cultivos ilícitos que se encuentran relacionados a grandes flujos migratorios lo cual explica la estrechez de la pirámide en este grupo poblacional. El ápice muy agudo mostrando que la población mayor de 65 años es la población mínima. La tasa de crecimiento anual de la población o ritmo de crecimiento es de 1.7%.

Lo anterior determina la inminente necesidad de generar empleo en la población así como impulsar proyectos productivos sostenibles en el tiempo.

De acuerdo con los datos suministrados por la Alcaldía Municipal, el índice NBI en la zona rural es de 77% mientras que en la zona urbana es de 23%, lo anterior denota la importancia de los proyectos que benefician a la población rural.

3. GESTIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN

Los proyectos presentados y aprobados corresponden a los mismos en cantidad y objeto, ya que cuando se presentan en el OCAD, son aprobados o rechazados y, una vez rechazados no se pueden volver a presentar, por lo que se les da la opción de retirarlos, antes del veredicto para ser corregidos, replanteados o completarlos antes de presentarlos en el OCAD.

Tabla 6: Participación de los Recursos de Regalías en los Proyectos desarrollados y presentados al OCAD para los periodos 2012, 2013 y 2014
(Cifras en millones de pesos)

Nombre del Proyecto	BPIN	Sector	Valor total (millones de pesos)	PARTICIPACION REGALÍAS
CONSTRUCCIÓN DE UN CENTRO DE ACOPIO LECHE EN LA VEREDA AGUA BONITA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	2013950010 004	Agricultura -Proyectos de Desarrollo	560	100
ADQUISICIÓN DE 10 TRAPICHES FIJOS COMO ESTRATEGIA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD ALIMENTARIA EN EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE, GUAVIARE, ORINOQUÍA	2012950010 005	Agricultura - Proyectos de Desarrollo Rural	194	100
CONSTRUCCIÓN EN CONCRETO RIGIDO VIAS	2012950010 002	Transporte - Red urbana	2.600	50

URBANAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE				
CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA COMPLEMENTARIA SECTOR VILLA OLIMPICA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	2013950010 006	Deporte - Infraestructura deportiva	1.082	100
CONSTRUCCIÓN EN CONCRETO HIDRAULICO DE DOS TRAMOS DEL TRASADO VIAL URBANO DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	2013950010 001	Transporte - Red urbana	1.400	100
IMPLEMENTACIÓN DE VIVEROS DE CAUCHO Y CACAO EN LOS CORREGIMIENTOS DE CAPRICHOS Y CHARRAS BOQUERON DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	2012950010 001	Agricultura - Proyectos de Desarrollo Rural	264	100
TOTAL			6.102	

En el municipio de San José del Guaviare el 91.66% de la totalidad de los recursos invertidos en los proyectos de la muestra, corresponden a Recursos de Regalías y, el 8.34% corresponden a recursos propios.

Con relación a la ejecución de los recursos destinados a los proyectos aprobados por el OCAD, presenta deficiencias en las fases de planeación, control y monitoreo por parte del ente territorial, lo que genero hallazgos por parte de la Contraloría General de la Republica descritos en el presente informe.

4. RESULTADOS DE AUDITORÍA

Los hallazgos se dieron a conocer al auditado dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y consideradas para la determinación de los mismos.

4.1 CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

Como resultado de la evaluación al diseño de controles en la gestión de recursos de regalías implementados por el ente territorial ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN JOSE DEL GUAVIARE – GUAVIARE, la calificación obtenida fue de 1.6 puntos, que corresponde al concepto de “Parcialmente Adecuado”. En la evaluación a la efectividad, el resultado obtenido es 1.8 puntos, valor correspondiente al concepto “con deficiencias”. En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente para

la evaluación de mecanismos de control en la gestión de recursos de regalías, el puntaje final obtenido es 1.74 valor que permite a la Contraloría General de la Republica conceptuar que, para el periodo auditado la Calidad y la Eficiencia de los mecanismos de control en la gestión de recursos de regalías del ente territorial es “Con Deficiencias”.

Sin embargo, La Contraloría General de la República como resultado de la Auditoria adelantada, conceptúa que el control a la gestión y resultados obtuvo una calificación consolidada de 80.064%, ubicándose en el rango de FAVORABLE. La evaluación de la gestión y resultados se fundamenta en los sistemas de control de: Gestión, Resultados, Legalidad, Financiero y Mecanismos de Control Interno; los cuales contemplan las variables que son verificadas y calificadas por el equipo auditor.

Tabla 7: **MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS**

COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN	FACTORES A EVALUAR	PUNTAJE ASIGNADO POR EL EQUIPO AUDITOR
CONTROL DE GESTIÓN Y RESULTADOS 80 %	Eficacia	Medir el grado de cumplimiento de un objetivo planteado sin considerar los recursos asignados para ello	Focalización y Cobertura (20%)	CALIFICACION: 85/100
	Eficiencia	Que 117os recursos de Regalías asignados a los proyectos guarden correspondencia con los Planes de Desarrollo y sus objetivos se ajusten a las necesidades de la población objeto		
		Medir la capacidad		CALIFICACION: 76/100

	Calidad	para responder rápida y directamente a las necesidades de los usuarios, a través de medios como la realización de sondeos de opinión, encuestas periódicas, quejas y reclamos, entre otros, pudiendo utilizar visitas de campo para la recopilación y validación de la información.	Oportunidad (20%)	
			Accesibilidad (20%)	CALIFICACION: 80/100
			Continuidad (20%)	CALIFICACION: 78/100
	Economía	Determinar si en la ejecución de los proyectos de inversión y los contratos, la entidad territorial realizó un uso eficiente y racional de los recursos de Regalías asignados, procurando maximizar sus resultados.	Gestión Financiera, Presupuestal y Contractual (20%)	CALIFICACION: 80/100
Control de Legalidad (20%)	Eficacia	Establecer aplicación normativa en la ejecución de proyectos y contratos	Cumplimiento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado (100%)	CALIFICACION: 80/100

4.2 CONTROL Y GESTIÓN DE RESULTADOS

4.2.1 Focalización y Cobertura

De acuerdo al análisis realizado por el equipo auditor calificó con 85,0 puntos la eficiencia y la eficacia en el desarrollo de la misión del Municipio de San José del Guaviare, durante la vigencia 2012, 2013 y 2014. Los

recursos de Regalías asignados a los proyectos guardan correspondencia con los Planes de Desarrollo, sin embargo cumple parcialmente objetivos planteados.

4.2.2 Oportunidad,

Examinado el componente de Oportunidad, presenta una calificación consolidada de 76,0 puntos que ubica al Municipio en el rango DESFAVORABLE, con relación a los proyectos de inversión revisados y evaluados. No responde rápida y directamente a las necesidades de los usuarios.

4.2.3 Accesibilidad,

Dentro del componente de Accesibilidad, presenta una calificación consolidada de 83,0 puntos en razón que la población se beneficia de los bienes o servicios generados por los proyectos de inversión ejecutados con recursos de Regalías.

4.2.4 Continuidad,

Dentro de este componente su calificación fue de 78,0 puntos, La Contraloría General de la Republica pudo evidenciar que algunas obras se encuentran suspendidas y/o presentan demoras en su ejecución, lo anterior se ocasiona por deficiencias en las fases de planeación, sin embargo no se detectaron hallazgos significativos que impliquen riesgo y/o perdida de los recursos invertidos.

4.2.5 Gestión financiera y presupuestal

El componente financiero obtuvo una calificación de 80,0 puntos en razón a que despues de revisada la ejecucion presupuestal del Municipio de San José del Guaviare, la Contraloría General de la República pudo establecer que el municipio no incorporó los recursos adecuadamente según su

clasificación, sin embargo no se detectaron hallazgos financieros significativos que impliquen riesgo y/o pérdida de los Recursos Públicos.

Tabla 8: Ejecución Presupuestal de Regalías Desagregado por Vigencia y Tipo de Asignación

Vigencia presupuestal	Tipo de asignación	Presupuesto inicial del ente territorial (asignación). Ley de presupuesto de regalías	Presupuesto final de regalías del ente territorial (incluye modificaciones)	Recursos Girados. Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Recursos de regalías incorporados (mediante actos administrativos)	Recursos de regalías comprometidos	Recursos de regalías ejecutados
							(pagos efectuados)
Vigencia 2012	Asignaciones directas	-	-	-	-	-	-
	Fondo de Desarrollo Regional	-	-	-	-	-	-
	Fondo de Compensación Regional	-	1.779,27	-	1.779,27	-	-
	Fondo de Ciencia y Tecnología	-	-	-	-	-	-
	Recursos de fortalecimiento	-	49,00	49,00	49,00	21,50	7,50
	Total Vigencia	-	1.828,27	49,00	1.828,27	21,50	7,50
Vigencia 2013	Asignaciones directas	-	-	-	-	-	-
	Fondo de Desarrollo Regional	-	-	-	-	-	-
	Fondo de Compensación Regional	-	5.313,59	4.076,50	5.189,09	4.571,89	1.041,94
	Fondo de Ciencia y Tecnología	-	-	-	-	-	-
	Recursos de fortalecimiento	-	124,50	73,50	124,50	32,82	32,82
	Total Vigencia	-	5.438,09	4.150,00	5.313,59	4.604,71	1.074,76
Vigencia 2014	Asignaciones directas	-	-	-	-	-	-
	Fondo de Desarrollo Regional	-	-	-	-	-	-
	Fondo de Compensación Regional	-	1.553,58	2.965,47	1.553,58	118,01	14,29
	Fondo de Ciencia y Tecnología	-	-	-	-	-	-
	Recursos de fortalecimiento	-	91,68	96,00	91,68	40,48	36,58
	Total Vigencia	-	1.645,26	3.061,47	1.645,26	158,49	50,86

Fuente: Tomado del Presupuesto del Municipio, suministrado a la CGR.

Los Recursos asignados, se comprometieron de acuerdo a lo establecido en los proyectos aprobados por el OCAD y presentados ante el Departamento Nacional de Planeación, cumpliéndose los objetivos de dichos Proyectos, sin embargo, cabe anotar que dentro de la gestión se dejaron de incorporar recursos, los cuales, se encontraban a 31 de diciembre de 2014 en la Cuenta Bancaria.

4.2.6 Gestión Contractual

Tabla 9: Contratos evaluados en función de la muestra de los proyectos San Jose del Guaviare (Cifras en millones de pesos)

Proyectos de Inversión Seleccionados		Total Contratos por proyecto		Contratos Evaluados por proyecto		Porcentaje evaluado frente al total	
Descripción	Valor (Millones)	Número de contratos	Cifras en millones de pesos	Número de contratos	Cifras en millones de pesos	PORCENTUAL	En Valor (Millones)
CONSTRUCCIÓN DE UN CENTRO DE ACOPIO LECHE EN LA VEREDA AGUA BONITA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	560	1	20	1	20	100	20
ADQUISICIÓN DE 10 TRAPICHES FIJOS COMO ESTRATEGIA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD ALIMENTARIA EN EL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE, GUAVIARE, ORINOQUÍA	194	1	184	1	184	100	184
CONSTRUCCIÓN EN CONCRETO RIGIDO VIAS URBANAS DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	2.600	2	2.594	2	2.594	100	2.594

CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA COMPLEMENTARIA SECTOR VILLA OLIMPICA DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	1.082	2	997	2	997	100	997
CONSTRUCCIÓN EN CONCRETO HIDRAULICO DE DOS TRAMOS DEL TRASADO VIAL URBANO DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE, DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	1.400	2	1.399	2	1.399	100	1.399
IMPLEMENTACIÓN DE VIVEROS DE CAUCHO Y CACAO EN LOS CORREGIMIENTOS DE CAPRICHO Y CHARRAS BOQUERON DEL MUNICIPIO DE SAN JOSE DEL GUAVIARE	264	1	112	1	112	100	112

Dentro del proceso de Auditoría, se pudo detectar algunas inconsistencias en planeación, además se identificaron algunos atrasos en obras. Por otra parte los proyectos productivos han sido oportunos y se han sostenido en el tiempo.

De acuerdo a las Observaciones realizadas al municipio de San Jose del Guaviare y una vez analizadas las respuestas de la entidad a las mismas, se pueden establecer los siguientes hallazgos (los cuales se encuentran en la columna Decisión de la Matriz análisis de respuestas, con la redacción definitiva del hallazgo):

Hallazgo 1 Plan de Acción (A1 D1)

De conformidad con lo señalado en el literal b del artículo 2 de la Ley 87 de 1993¹, el Control Interno en las Entidades y Organismos del Estado, se orienta al logro de ciertos objetivos como el de *“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”*. A su turno, el artículo 4 consagra los elementos que debe contener la aplicación del control interno en las Entidades y Organismos del Estado, entre otros los siguientes:

“a) Establecimiento de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios; b) Definición de políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos; c) Adopción de un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes; d) Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad; e) Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos;”

Así mismo, el artículo 74 de la ley 1474 de 2011², estableció una serie de responsabilidades y obligaciones por parte de las Entidades Públicas referentes al Plan de Acción, mientras que el artículo 8 del Decreto 414 de 2013³, definió los parámetros metodológicos de monitoreo de acuerdo con la labor de los órganos y actores del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación -SMSCE- del Sistema General de Regalías -SGR-.

Ahora bien, una vez revisado el plan de acción del municipio de San José del Guaviare, se observó que la entidad no cuenta con políticas establecidas como guía de acción y procedimientos para la ejecución de procesos relacionados con los recursos de regalías, tampoco se encontró un sistema de organización

¹ Por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.

² Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

³ Por el cual se reglamenta el sistema de monitoreo, seguimiento, control y evaluación -SMSCE del Sistema General de Regalías y se dictan otras disposiciones

adecuado para ejecutar planes, programas y proyectos susceptibles de ser financiados con recursos del SGR, careciendo de indicadores que permitan realizar mediciones de gestión, avance en el cumplimiento y toma de decisiones oportunas.

Esto obedece a una deficiencia de control y conlleva a la ausencia de procedimientos que permitan un verdadero seguimiento y vigilancia a los recursos públicos de acuerdo a sus fuentes, generando riesgos en el manejo de los recursos de regalías, al no encontrarse un instrumento para la adopción de medidas oportunas que garantice el cumplimiento de los objetivos misionales.

Lo anterior configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad:

El equipo Auditor procedió a trasladar el informe de observaciones a la Alcaldía municipal de San Jose del Guaviare el día 26 de mayo de 2015 con SIGEDOC 2015EE0065279 dirigido al Representante legal Doctor Geovanny Gomez Criales otorgando un plazo de cinco días hábiles para el recibo de la respuesta y presentación de evidencia y documentos adicionales dirigidos a confirmar o desvirtuar las observaciones. La Alcaldía municipal solicitó prórroga mediante oficio N.DA. 100- del 09 de junio de 2015 enviado mediante correo electrónico, la CGR concede un plazo máximo hasta el martes 16 de junio de los corrientes; se recibe respuesta a las observaciones por parte del Ente Auditado, el día 17 de junio vía correo electrónico con SIGEDOC 2015ER0062269 sin anexos.

Frente a la observación, la Alcaldía municipal de San Jose del Guaviare respondió:

La administración municipal para los años 2012 al 2014 dio cumplimiento a la elaboración y publicidad en página web de los documentos de planeación como son:

- Plan de desarrollo "abriendo campo para el desarrollo"
- Planes de acción
- Plan operativo anual de inversiones
- Presupuesto de ingresos y gastos aprobado
- Plan anual de adquisiciones
- Plan indicativo
- Plan anualizado de caja

Los instrumentos de planeación mencionado como Plan de Acción y Plan Operativo de Inversión, tienen estipulados las estrategias, objetivos, acciones y metas direccionados a dar cumplimiento a los programas y metas del plan de desarrollo, de las diferentes fuentes de financiación. Lo anterior fue entregado al equipo auditor en medio magnético en auditoría de campo.

Mediante la resolución 627 del 2009 "Por el cual se adoptan el mapa de procesos, el modelo de operación por procesos y el organigrama acorde a este modelo en la alcaldía del municipio de San José del Guaviare." La Alcaldía adoptó procedimientos por cada uno de los procesos dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993. Al igual durante el año 2014 se inició el proceso de actualización del nuevo modelo MECI: 2014, para lo cual se expidió la resolución No 1139 "Por medio del cual se realiza una actualización al modelo de operación por procesos de la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare", y se continua con el proceso de actualización de los procesos y procedimientos para la vigencia 2015. (Ver anexo 01. 8 folios), Mediante el sistema de monitoreo, seguimiento, control y evaluación (APLICATIVO GESPROY) se tiene definido indicadores de avance en el cumplimiento de las actividades y recursos de los proyectos con fuente de financiación de regalías, para la toma oportuna de decisiones en tiempo real de cada uno de los proyectos. Se anota que la Administración municipal cuenta con un software de información (PYMISIS) en el cual enlaza los procesos precontractuales, contractuales y financieros, igual cuenta con restricciones de secuencia y controles conllevando a organización administrativa de un verdadero seguimiento y vigilancia de los recursos públicos de acuerdo a sus fuentes de financiación. (Ver anexo 02. 1 folio)

Análisis del equipo auditor:

El equipo auditor de la CGR no acepta la respuesta a la observación por las siguientes razones:

La observación hace referencia a las políticas establecidas como guía de acción y procedimientos para la ejecución de procesos relacionados con los recursos de regalías, así como al sistema de organización para ejecutar planes, programas y proyectos susceptibles de ser financiados con recursos del SGR, careciendo de indicadores que permitan realizar mediciones de gestión, avance en el cumplimiento y toma de decisiones oportunas en lo relacionado con los recursos de regalías.

La respuesta del auditado hace referencia al plan de acción de la entidad y demás documentos de planeación pero no especifica que se encuentren incluidos en éstos: procesos, procedimientos, actividades o indicadores que permitan realizar mediciones de gestión, avance en el cumplimiento y toma de decisiones oportunas en relación con los recursos de regalías.

Además vale la pena aclarar que la documentación solicitada como mapa de riesgos no fue entregada al equipo auditor en visita fiscal como consta en el acta.

Hallazgo No 2. Mapa de Riesgo (A2 D2)

De acuerdo con el Artículo 4 del Decreto 1537 de 2001⁴, por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 *en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado, el cual advierte: “como parte integral del fortalecimiento de los sistemas de control interno en las entidades públicas las autoridades correspondientes establecerán y aplicaran políticas de administración del riesgo...”* y atendiendo al artículo 2 literal a y f de la Ley 87 de 1993⁵ *por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado que contempla:*

- a) Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten;*
- 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...*

La Contraloría General de la Republica evidencio que la Alcaldía Municipal de San José del Guaviare no cuenta con la identificación y caracterización de posibles riesgos en la ejecución de los recursos de regalías que permitan el análisis permanente e interactivo entre la administración y la evaluación de aspectos internos y externos que pueden llegar a representar amenazas en la ejecución de estos recursos.

Lo anterior obedece a la ausencia de procedimientos que identifiquen puntos de control en la ejecución de los recursos de regalías; esto genera que la entidad no llegue a evaluar y valorar los riesgos en los procesos de planificación y ejecución supervisión y control de proyectos financiados con regalías.

Lo anterior configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria

Respuesta de la entidad:

Frente a la observación, la Alcaldía municipal de San José del Guaviare respondió:

Mapa de Riesgos. La Alcaldía Municipal mediante Resolución No.656 de 2009 "Por medio de la cual se adopta el mapa de riesgos de la alcaldía de San José del Guaviare", adopto el mapa de riesgos el cual identifica, analiza y evalúa los eventos tanto interno como externos que pueden afectar o impedir el normal desarrollo de los procesos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Al igual para el año 2014 con la actualización del nuevo modelo estándar de control interno MEO, se adoptó la actualización de la guía para la administración del riesgo de la administración municipal de san José del Guaviare mediante resolución No.696 del 2014, y se adoptó la política de administración de riesgos y se realizó actualización parcial al mapa de riesgos por procesos mediante la resolución 1140 del 2014. (Ver anexo 03. 9 folios y archivo Excel mapa de riesgos) Al igual la Alcaldía Municipal elaboró para los años 2013, 2014 y 2015 el Plan de Anticorrupción y de atención al usuario dando cumplimiento a la Ley 1474 del 2011, donde se tienen definidos los riesgos de corrupción. La oficina de control interno de gestión Realizó seguimiento al plan anticorrupción para la vigencia 2014. (Ver anexo 04. 2 archivos seguimiento riesgos y plan anticorrupción).

Análisis del equipo auditor:

El equipo auditor de la CGR no acepta la respuesta a la observación por las siguientes razones:

El municipio de San José del Guaviare no realizó la entrega del mapa de riesgos de la entidad durante la visita fiscal como consta en el acta, tampoco fue allegado en la respuesta de las observaciones como se plantea. Además en la respuesta del auditado no se hace referencia a la caracterización de los procesos caracterizados para los proyectos financiados con recursos de regalías, no se garantiza que se identifiquen los riesgos en el manejo de los recursos provenientes de regalías, con indicadores que permitan su control y minimización.

De acuerdo al análisis realizado por el equipo auditor, se valida la observación por no encontrar una sustentación valedera en la respuesta por parte del ente auditado.

Hallazgo No 3. Monitoreo Seguimiento y Control a los Proyectos Financiados con Recursos de Regalías (A3 D3).

De conformidad con el Artículo 4to y 30 Decreto 414 de 2013⁶, Responsabilidad de los órganos y Actores del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y evaluación del Sistema General de Regalías y Responsabilidad de la Información que reglamenta:

⁶ Por el cual se reglamenta el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación SMSCE del Sistema General de Regalías SGR y se dictan otras disposiciones.

Artículo 4to: ... los órganos y actores del SMSCE son responsables del reporte de la información que demande el sistema en el marco de sus funciones, dentro de los 15 primeros días de cada mes...

Así mismo el Artículo 30 del mismo Decreto establece que la Información registrada en la plataforma integrada de información del SGR es fuente para: a) *reporte de ejecución físico financiera de los recursos del SGR*, b) *elaboración de informes de monitoreo, seguimiento y evaluación de la utilización de los recursos del SGR y el control de resultados que realicen las autoridades públicas*. c) *el seguimiento de los planes de mejora*, d) *la obtención de los informes requeridos por las entidades de control*, e) *la adopción de medidas de control* y f) *difusión pública de resultados a través de la página Web del SGR*.

Finalmente los Artículos 101 (Componentes del Sistema) y 102 (Capítulo II numeral 8.6.4 cargue y reprogramación para modificación de proyectos del Manual Operativo para la Elaboración de Ajustes a los Proyectos de Inversión del SGR 2014⁷) *establecen las diferencias entre el ajuste de proyectos y/o la presentación de nuevos proyectos*.

No obstante los anteriores criterios, la Contraloría General de la República observa, que con relación a los proyectos de inversión revisados, el municipio de San José del Guaviare no suministra de forma oportuna, veraz, confiable e integra la información correspondiente a las modificaciones y/o ajustes de los proyectos de inversión financiados con recursos de regalías en los términos previstos para tal fin, por tal razón los proyectos relacionados a continuación no reflejan las actualizaciones y ajustes en el aplicativo GESPROY verificadas por el equipo auditor en la revisión física de carpetas contractuales y visitas de obra:

2012950010005: Adquisición De 10 Trapiches Fijos Como Estrategia Para El Fortalecimiento De La Seguridad Alimentaria En El Municipio De San Jose Del Guaviare:

012950010002: Construcción En Concreto Rígido De Vías Urbanas Del Municipio De San Jose Del Guaviare Departamento Del Guaviare.

013950010002: Construcción De Infraestructura Deportiva Complementaria Sector Villa Olímpica Del Municipio De San Jose Del Guaviare.

013950010001: Construcción En Concreto Hidráulico De Dos Tramos Del Trazado Vial Urbano Del Municipio De San Jose Del Guaviare Departamento Del Guaviare.

012950010001: Implementación De Viveros De Caucho Y Cacao En Los Corregimientos Del Capricho Y Charras Boquerón Del Municipio De San Jose Del Guaviare.

Esto obedece a la falta de procedimientos de control interno, administrativo y contable que garanticen el registro de información requerida en los aplicativos de SMSCE (Sistema de Monitoreo Seguimiento Control y Evaluación) previstos para

⁷ Manual Operativo para la Elaboración de Ajustes a los Proyectos de Inversión del SGR 2014.

tal fin, lo que genera que el municipio como ente ejecutor no realice el seguimiento y control a los proyectos financiados con recursos de regalías y no se desarrollen verdaderos procesos de planificación y asignación de recursos públicos.

Lo anterior configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad:

Según informe emitido por ustedes el municipio de San José no suministra de forma oportuna, veraz, confiable e integra la información correspondiente a las modificaciones y/o ajustes de los proyectos de inversión financiados con recursos de Regalías en los términos previstos para tal fin, según fueron verificadas por el equipo auditor en la revisión física de carpetas contractuales y visitas de obra.

Se informa que en reunión sostenida con el Auditor LUIS ALBERTO ROJAS SANCHEZ el día 15 de abril de los corrientes como lo demuestran los pantallazos entregados al señor Auditor de los proyectos aprobados y ejecutados del municipio de San José (ver anexo 05. 2 archivos Pantallazos) y el profesional de apoyo para SMSEC JAIME ERNESTO POVEDA CÁRDENAS y con la Auditora Francy Bermúdez el 17 de Abril de los corrientes se les explico a ambos Auditores el proceso del Sistema de Seguimiento,

Monitoreo, Control y Evaluación de los proyectos en el aplicativo GESPROY, basados en el Artículo 4to. Y 30 del Decreto 414 de 2013, se les mostró el seguimiento de estos proyectos en TIEMPO REAL de cada uno de los proyectos que solicitaron.... (Presentan cuadro con la relación de los proyectos auditados).

La Dra. Francy Bermúdez hace referencia a la Ley 1150, tal y para lo cual en ese momento no estábamos hablando del seguimiento sino del proceso de contratación y se estaba hablando de los procesos contractuales y de transparencia, mas no de la Ley 1530 de Regalías, en la cual ella pregunta el por qué en el aplicativo no figura el Proyecto de Trapiches y Trilladoras al 100% Si ya está terminado y liquidado, se le explica que el mismo aplicativo cuando hay cofinanciación por parte del municipio o de beneficiarios en especie no es posible llegar a un 100%, ya que el aplicativo al día de hoy no está asumiendo estos aportes en especie a los proyectos así ya se hayan realizado, este inconveniente se ha comentado en varias reuniones con los asesores del DNP en el 2014 y este año con los nuevos asesores de Regalías y del Aplicativo GESPROY. Esto esta evidenciado en el acta en lápiz, ya que el día que se firmó el acta le informe verbalmente que no estaba de acuerdo con lo en ella escrito. Se Adjunta pantallazo de esta anotación (Ver anexo No. 06 1 folio acta contraloría).

Se le explica a la Auditora FRANCY BERMUDEZ, sobre el proceso modificadorio de cargue, reprogramación de los proyectos en el Aplicativo GESPROY explicándole paso a paso como es el proceso desde el inicio de los proyectos por regalías, el cual inicia cuando se hace el cargue en el Aplicativo del SUIFP y luego los cargues en el aplicativo GESPROY, y si hay modificaciones se realizan a través de las reprogramaciones, se le comenta que se han tenido inconvenientes entre la información del SUIFP y el GESPROY, los cuales son de carácter técnico y no de cargue de información.

Se explica que el DNP tiene un contacto directo e inmediato con nosotros para solucionar los problemas de los aplicativos y que por internet nos comunicamos y hablamos por SKYPE la cual hay un enlace del técnico del DNP y se llama APOYO GESPROY LLANOS, y si no por los correos institucionales o en su defecto por los celulares personales.

Por otro lado al Auditor LUIS ALBERTO ROJAS SANCHEZ, se le explica el proceso de seguimiento de los recursos frente al Aplicativo Cuentas y el GESPROY, para lo cual él solicita un cuadro de los proyectos con sus respectivas Actas, Acuerdos, decretos de Incorporación de recursos de todos los proyectos (ver anexo No. 07 cuadro proyectos regalías), y se le explica que en el Aplicativo GESPROY aparecen los pagos realizados a cada proyecto desde el aplicativo Cuentas, y ese pago debe coincidir con los avances obra y lo reflejado en el GESPROY y así viceversa con el Aplicativo CUENTAS.

Cuando hay diferencias en avances y/o pagos el aplicativo genera unas **ALERTAS CORRECTIVAS** y el DNP envía un informe de esas alertas las cuales hay un manual de solución de estas y en su defecto se debe informar al DNP de su solución o del problema a solucionar. (Ver anexo No. 08. Alertas correctivas).

Con lo anterior se evidencia que si hay procedimientos administrativos, contables y jurídicos en el seguimiento de los proyectos de regalías en sus aplicativos y documentación, en el suministro de información de los proyectos de inversión en una forma oportuna, veraz, confiable e integra de los avances, modificaciones y ajustes de los proyectos en mención.

Se detalla que en el tiempo de ejecución de cada uno de los proyectos se han presentado inconvenientes y más en el cargue de la información ya que es un proceso nuevo, una plataforma nueva, que ha tenido modificaciones, actualizaciones y ajustes por parte del DNP, pero se ha contado con el apoyo del Departamento Nacional de Planeación para este proceso y se ha subsanado la mayoría de los inconveniente.

Análisis del equipo auditor:

El equipo auditor de la CGR no acepta la respuesta a la observación por las siguientes razones:

Si bien es cierto en visita fiscal los profesionales responsables del proceso de MSCE dieron a conocer al equipo auditor el proceso mediante el cual se realiza el cargue y modificación de los proyectos financiados con recursos de regalías, y además se realizó la verificación de 2 de los proyectos auditados en aras de verificar el proceso, el municipio no actualiza de manera regular el aplicativo, tal como se evidenció con las visitas técnicas y la documentación, comparado esto con el avance físico y financiero de los proyectos en el aplicativo GESPROY. De acuerdo con el papel de trabajo del 21 de abril de 2015, se evidencio:

2012950010005: presenta según el aplicativo del GESPROY una ejecución física y financiera del 95% sin embargo en la verificación física se encuentra el acta de liquidación con fecha 02/12/2013, por lo tanto el proyecto no se encuentra actualizado en el aplicativo GESPROY, no se evidencian los soportes ni la orden de pago relacionada con el último pago al contratista por valor de 18.478.800.

2012950010002: Revisada la documentación pudo establecerse que el contrato de obra 325/2013 se encuentra en ejecución y ha presentado 2 Otrosí prorrogando el plazo del contrato y modificando las cantidades de obra, así mismo presenta 3 actas de suspensión y 2 ampliaciones de estas suspensiones la más reciente acta de reinicio tiene como fecha 02/03/2015. El municipio no ha realizado la actualización del proyecto con sus modificaciones en el aplicativo GESPROY.

2013950010002: No se evidencia el porcentaje de avance y modificaciones realizadas al proyecto en el aplicativo GESPROY.

2013950010001: En el aplicativo GESPROY presenta un avance financiero del 68.5% sin embargo con la revisión documental se comprobó un avance físico y financiero del 100%, lo que denota desactualización en el aplicativo.

2012950010001: Proyecto aprobado por 264.651.380, contrato realizado por valor de 112.140.239 más adicional de 40.394.480, fecha final según GESPROY: 31/12/2014, no se encuentra actualizado en el aplicativo (no se refleja la totalidad de los pagos realizados y no se refleja el documento de adición al contrato).

Ademas de lo anterior el municipio argumenta que el aplicativo genera Alertas Correctivas, estas se realizan comparando la informacion reportada como avance físico y financiero en el aplicativo realizado por el responsable del procedimiento, sin embargo, el equipo auditor realiza las observaciones comparando lo reportado en el aplicativo con los avances según las visitas de obra y la comprobacion de documentos aportados por el municipio en las carpetas contractuales.

Como se puede observar, del analisis realizado y los conceptos esbozados, no resulta valedera la oposición presentada por el municipio de San José del Guaviare, a las observaciones realizadas por el equipo auditor.



Hallazgo No 4. Planeación de proyecto vial (A4 D4).

Conforme al Artículo 87 de la Ley 1474⁸ de 2011 que modifica el numeral 12 del Artículo 25 de la Ley 80 de 1993, donde establece: *...previo a la apertura de un proceso de selección o a la firma del contrato... deberán elaborarse los estudios, diseños y proyectos requeridos, y los pliegos de condiciones según corresponda.* Además, el Principio de economía señalado en el Artículo 25 de la Ley 80 de 1993, y el Fallo de segunda instancia de 12 de septiembre de 2008, proferido por la Procuraduría Primera Delegada Contratación Estatal, Radicación N° 120-2216-2006: *“El principio de planeación busca garantizar que la escogencia de los contratistas, la celebración, ejecución y liquidación de los contratos no sea producto de la improvisación; en consecuencia, en virtud de este principio, cualquier proyecto que pretenda adelantar una entidad pública debe estar precedido de estudios encaminados a determinar su viabilidad técnica y económica (...). (...) La finalidad de las exigencias contenidas en los numerales 7 y 12 citados es que las entidades estatales, con antelación a la apertura del proceso de selección, o a la celebración del contrato, según el caso, tengan previamente definida la conveniencia del objeto a contratar, la cual la reflejan los respectivos estudios (técnicos, jurídicos o financieros) que les permitan racionalizar el gasto público y evitar la improvisación, de modo que, a partir de ellos, sea posible elaborar procedimientos claros y seguros que en el futuro no sean cuestionados. Su observancia resulta de suma importancia, en la medida que el desarrollo de una adecuada planeación permite proteger los recursos del patrimonio público, que se ejecutarán por medio de la celebración de los diferentes contratos”.*

Así mismo, el Artículo 25 de la Resolución 1096⁹ de 2000, Título 1, A.5.2.3 Sistemas de recolección y evacuación de aguas residuales domésticas, señala que *un proyecto de ampliación de cobertura de alcantarillado sanitario deberá incluir además del desarrollo de un sistema de recolección y evacuación de aguas residuales domésticas, el de las pluviales, ya sea en sistemas independientes o en sistemas combinados.*

A.5.2.3.1 Sobre la pavimentación de calles, *No se debe permitir pavimentar una calle antes de la construcción de sus redes de alcantarillado sanitario y/o pluvial o combinado, a menos que la pavimentación sea hecha con adoquines. Se exceptúan algunos casos de alcantarillados condominiales, cuando se demuestre que la recolección de las aguas residuales, no afectará la calzada que se va a pavimentar.*

⁸ Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

⁹ Por la cual se adopta el reglamento técnico para el sector de Agua Potable y saneamiento básico RAS.

Así mismo la Alcaldía contrató la terminación del alcantarillado sanitario de los barrios del sur y occidente de la zona urbana de San José del Guaviare durante la misma vigencia del 2013, contrato 299 el cual fue también objeto de visita técnica y en el que la Contraloría General evidencio dificultades técnicas y operativas para su terminación; en estas condiciones, la Alcaldía municipal contrato la ejecución de tramos viales para la zona urbana del municipio incluidos en los contratos de obra 230 del 23 de octubre de 2013 y el 325 del 31 de diciembre de 2013, sin haberse ejecutado en su totalidad la construcción de los tramos de acueducto y alcantarillado en estos barrios. En visita técnica al contrato 325 la Contraloría General de la Republica pudo evidenciar que la obra se encuentra suspendida por presentar problemas de rebosamiento del alcantarillado sanitario, adicionalmente las cajas domiciliarias de unas viviendas se encuentran colmatadas y de igual forma se rebosan a la vía en construcción situación que ocasiona problemas en la ejecución del contrato al incurrir en un desequilibrio económico debido a que al transcurrir el tiempo los precios de los insumos y materiales varían, lo que puede ocasionar sobrecostos o pago de valores adicionales en los precios inicialmente contratados.

Lo anterior se produce por deficiencias en las fases de planeación de los contratos a celebrar teniendo en cuenta que no se tiene una coordinación en la ejecución de los proyectos, puesto que de acuerdo a la Norma RAS 200, hasta tanto no se terminen los proyectos de construcción de las redes de alcantarillado sanitario y/o pluvial o combinado en las vías no se puede realizar proyectos de pavimentación de estas, lo que genera improvisación en la contratación y la no racionalización del gasto público.

Lo anterior configura un hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad:

Frente a la observación, la Alcaldía municipal de San José del Guaviare respondió:

OBSERVACIÓN No.4: Planeación De Proyecto Vial.

Frente a la posible deficiencia de planificación en la selección de tramos viales para pavimentar, teniéndose en cuenta que las vías deben disponer de los servicios básicos de acueducto y alcantarillado antes de ser pavimentadas, nos permitimos aclarar que, los tramos viales contenidos en los contratos de obra pública No 230 y 325 de 2013 sí tenían **planeación**, ya que los barrios beneficiados con el mayor número de tramos viales ya pavimentados corresponden a la paz, el centro, el sector de las villas, que están por fuera de los barrios del sur y occidente, luego es necesario precisar que de todas las vías que se contemplaron pavimentar en los dos contratos antes mencionados, tan solo un tramo vial correspondiente a la calle 24 entre carreras 19 y 20 está ubicada dentro

del área de influencia del proyecto denominado "*Construcción del Alcantarillado de los barrios del sur y Occidente del municipio de San José del Guaviare*"; la dificultad presentada para la terminación de la pavimentación de la calle 24 entre carreras 19 y 20 obedece a otra situación que corresponde a condiciones del suelo de todo el sector de los barrios del sur bien descritas por el interventor en el informe que se anexa (Ver anexo No. 09, solicitud autorización modificación interventoría al contrato 325-2013), adicionalmente el tramo que corresponde a la calle 24 hace parte de los tramos viales que fueron recibidas a satisfacción con obras de alcantarillado ejecutado por la empresa EMPOAGUAS E.S.P. (ver anexo No 09, oficio C-015.15 Consorcio interventoría urbana 2010), en tal sentido se permite afirmar que todas las vías planteadas a pavimentar tienen disponibilidad del servicio de acueducto y de alcantarillado, por lo tanto no es verdad que *"la alcaldía municipal contrato la ejecución de tramos viales para la zona urbana del municipio incluidos los contratos de obra 230 del 23 de octubre de 2013 y el 325 del 31 de diciembre de 2013, sin haberse ejecutado en su totalidad la construcción de los tramos de acueducto y alcantarillado en estos barrios."* Para una mejor ilustración se presenta plano con los tramos viales a pavimentar en los dos contratos referidos. (Se presenta un cuadro que corresponde al plano mencionado).

Análisis del equipo auditor:

El equipo auditor de la CGR no acepta la respuesta a la observación por las siguientes razones:

En visita técnica al contrato 325 la Contraloría General de la República pudo evidenciar que la obra se encuentra suspendida por presentar problemas de rebosamiento del alcantarillado sanitario, adicionalmente las cajas domiciliarias de unas viviendas se encuentran colmatadas y de igual forma se rebosan a la vía en construcción, lo que desmiente la afirmación de la Alcaldía municipal en cuanto a que todas las vías planteadas a pavimentar tienen disponibilidad del servicio de acueducto y de alcantarillado, además se menciona en la respuesta el anexo No 09, oficio C-015.15 Consorcio interventoría urbana 2010, el cual no es allegado.

Como se puede observar, del análisis realizado y los conceptos esbozados, no resulta valedera la oposición presentada por el municipio de San José del Guaviare, a la observación realizada por el equipo auditor.

Hallazgo No 5. Adición del contrato 321 /2013 Construcción de infraestructura deportiva complementaria sector villa olímpica del municipio San José del Guaviare (A5 D5).

Consejo de Estado, SV E. No 3761 de 2006¹⁰: CONTRATO ADICIONAL - Concepto. Supuestos de configuración. Diferencias frente a adición del contrato. Marco legal / ADICION DE CONTRATO - Concepto. Supuestos de configuración. Diferencias frente al contrato adicional. Marco legal / CONTRATO ESTATAL - Supuestos de configuración de contrato adicional y adición del contrato. Desarrollo jurisprudencial:... *Tanto la jurisprudencia como la doctrina nacionales consideran que las nociones de contrato adicional y de adición de contrato no corresponden a la misma figura jurídica. Así, mientras que por el primero se entiende aquel contrato que implica una modificación fundamental del convenio inicial, la segunda se refiere a una mera reforma del contrato que no implica una modificación de su objeto... La posición del Consejo de Estado, tanto antes como después de la entrada en vigencia de la Ley 80 de 1993, ha sido la de que cualquier modificación del objeto del contrato implica la celebración de un nuevo contrato, no de uno adicional, que opera solamente cuando la modificación se refiere al valor y al plazo del contrato originalmente celebrado. En otras palabras, solamente habrá contrato adicional cuando se agrega algo nuevo al alcance físico inicial del contrato, cuando existe una verdadera ampliación del objeto contractual y no cuando simplemente se realiza un ajuste del valor o del plazo inicial del contrato.*

No obstante el concepto anterior, la Alcaldía municipal de San José del Guaviare suscribió un contrato de obra cuyo objeto fue la construcción de infraestructura deportiva complementaria sector Villa Olímpica del municipio de San José del Guaviare el día 31/12/2013 con el Consorcio Villa Olímpica 2013 con un plazo inicial de 4 meses.

En la adición N 2 se incluyen como componentes el cerramiento y portería de la Villa Olímpica; a pesar de no ser financiada con recursos de regalías, el Grupo Auditor observa que no cumple con las condiciones de una adición de contrato, esto obedece a que el cerramiento y portería se consideran como algo nuevo al alcance físico inicial del contrato, no como un ajuste del valor o del plazo inicial del mismo, así las cosas la Alcaldía municipal no realizó un nuevo contrato haciendo caso omiso al concepto emanado por el Consejo de Estado en el año 2006 sobre el particular.

La anterior situación se produce por falta de una adecuada planeación contractual así como de controles que minimicen los riesgos en el momento de adelantar la contratación, lo que genera que los contratos o modificaciones que se celebren no se ajusten a las condiciones de legalidad estipuladas en el marco de la normatividad vigente.

Lo anterior configura un Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

¹⁰ Concepto. Supuestos de configuración. Diferencias frente a adición del contrato. Marco legal.

Respuesta del auditado:

Frente a la observación, la Alcaldía municipal de San José del Guaviare respondió:

RESPUESTA A LA OBSERVACIÓN No.05. Adición del contrato 321/2013 Construcción de infraestructura deportiva complementaria sector villa olímpica del municipio San José del Guaviare.

El ente auditor confunde la adición al contrato con el contrato adicionado y/o ejecución del servicio contratado, al respecto la jurisprudencia y doctrina ha establecido la diferencia entre estos dos y para el caso hipotético la falta de planeación que argumenta no surge por la necesidad de mayor obra contratada sino que surge por la necesidad de realizar obras complementarias que están ligadas al contrato principal y que por cuya consecuencia se demuestra que el contratista tiene la capacidad económica y organizacional de realizar. Así lo ha definido la misma Contraloría General de la Republica mediante concepto 80112-1504 del 04 de junio de 2003, debe aclararse que esta figura contractual, en ningún caso justifica omisión en los estudios previos, pues está sujeto a una necesidad y a una disponibilidad. Por último y no menos importante dicha adición NO extralimitó el alcance del que trata el artículo 40 de la ley 80 de 1993.

Análisis del equipo auditor:

El equipo auditor de la CGR concluye que la respuesta a la observación elevada por la entidad no desvirtúa la observación, por las siguientes razones:

Dentro del criterio y fuente del criterio utilizado en la elaboración de la observación, se tuvo especial cuidado en definir claramente el alcance y la diferencia marcada que revisten las figuras jurídicas de **i)** contrato adicional y **ii)** adición de contrato; estas diferencias establecen claramente que:

i) Contrato adicional: **a)** aquel contrato que implica una modificación fundamental del convenio inicial, **b)** implica cualquier modificación del objeto del contrato, **c)** opera cuando se agrega algo nuevo al alcance físico inicial del contrato.

ii) Adición de contrato: **a)** una mera reforma del contrato que no implica una modificación de su objeto, **b)** opera solamente cuando la modificación se refiere al valor y al plazo del contrato originalmente celebrado.

Siendo esto así, es claro que la adición No. 2 del contrato, que incluyó como componentes el cerramiento y la portería de la Villa Olímpica, no solo se refirió a una modificación de valor y/o plazo, sino que incluyó una verdadera modificación del objeto del contrato, agregando algo nuevo al alcance físico del contrato inicial cuyo objeto era *"la construcción de infraestructura deportiva complementaria*

sector *Villa Olímpica del municipio de San José del Guaviare*". En otras palabras, el contrato inicial era la construcción de infraestructura deportiva, mientras la adición se utilizó para el cerramiento y la portería, es decir, dando un nuevo alcance físico del contrato y no solo refiriéndose a una modificación de valor y/o plazo, lo que necesariamente lleva a concluir que para efectuar esas obras adicionales, la Administración Municipal ha debido someterse a los requisitos legales para la suscripción de un contrato adicional y no utilizar la figura de una adición de contrato como efectivamente lo hizo.

Por lo demás, ni el concepto citado ni el cumplimiento de los requisitos del artículo 40 de la Ley 80 de 1993 son aplicables al presente caso, pues como ya se ha señalado reiteradamente, se aplicarían si lo que hubiese procedido legalmente fuera una adición de contrato, lo que ya quedo desatado negativamente al concluirse que la actuación de la Administración Municipal encajó plenamente en la necesidad de haberse suscrito un contrato adicional, con todos los requisitos y características que ello demandaba.

Pues bien, de lo expuesto se colige que la observación se valida como hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 6 Señalización en Vías Pavimentadas (A6 D6).

De conformidad con lo señalado en la Ley 80 de 1993¹¹ en el artículo 3. De los fines de la contratación estatal. *"Los servidores públicos tendrán en consideración que al celebrar contratos y con la ejecución de los mismos, las entidades buscan el cumplimiento de los fines estatales, la continua y eficiente prestación de los servicios públicos y la efectividad de los derechos e intereses de los administrados que colaboran con ellas en la consecución de dichos fines"*. Así como Los numerales 1, 2 y 3 del artículo 26 de la Ley 80 de 1993 - Del Principio de Responsabilidad 1o. *Los servidores públicos están obligados a buscar el cumplimiento de los fines de la contratación, a vigilar la correcta ejecución del objeto contratado y a proteger los derechos de la entidad, del contratista y de los terceros que puedan verse afectados por la ejecución del contrato. 2o. Los servidores públicos responderán por sus actuaciones y omisiones antijurídicas y deberán indemnizar los daños que se causen por razón de ellas"*.

Igualmente el Decreto 734 del 13 de abril de 2012, artículo 2.1.1, numeral 1. *"De la Planeación Contractual. Estudios y documentos previos. En desarrollo de lo señalado en el numeral 12 del artículo 25 de la Ley 80 de 1993, los estudios y documentos previos estarán conformados por los documentos definitivos que sirvan de soporte para la elaboración del proyecto de pliego de condiciones o del*

¹¹ Por la cual se expide el Estatuto General de Contratación de la Administración Pública.

contrato, de manera que los proponentes o el eventual contratista respectivamente, puedan valorar adecuadamente el alcance de lo requerido por la entidad así como la distribución de riesgos que la misma propone. 1.- La descripción de la necesidad que la entidad estatal pretende satisfacer con la contratación”

Por último, el Código Nacional de Tránsito en su artículo 115. Reglamentación de las señales. *El Ministerio de Transporte diseñará y definirá las características de las señales de tránsito, su uso, su ubicación y demás características que estime conveniente. Estas señales serán de obligatorio cumplimiento para todo el territorio nacional.*

PARÁGRAFO 1o. Cada organismo de tránsito responderá en su jurisdicción por la colocación y el mantenimiento de todas y cada una de las señales necesarias para un adecuado control de tránsito que serán determinadas mediante estudio que contenga las necesidades y el inventario general de la señalización en cada jurisdicción.

PARÁGRAFO 2o. En todo contrato de construcción, pavimentación o rehabilitación de una vía urbana o rural será obligatorio incluir la demarcación; adicionalmente de acuerdo a un informe de visita técnica de la Contraloría, con lo anterior en la ejecución del contrato no se encuentra la implementación de la respectiva señalización vertical ni demarcación vial, como lo establece el Código Nacional de Tránsito.

Ahora bien, el municipio de San José del Guaviare, Guaviare celebró los contratos de Obra N° 230 del 2013, cuyo objeto es “Construcción en concreto rígido de vías urbanas y obras complementarias en la Transversal 23 entre carreras 24 y 20 calzada sentido norte - sur; y la terminación de los tramos faltantes de la calle 7 A entre carreras 28 y 30 doble sentido (acceso principal al barrio la Paz) del municipio de San José del Guaviare”, y N° 325 del 2013, cuyo objeto es “Construcción en concreto rígido de cuatro tramos viales urbanos y obras complementarias: Transversal 23 entre carreras 24 y 20 sentido de movilidad sur-norte; calle 24 entre carrera 19 y 20, vía doble carril doble sentido de movilidad; carrera 24 (registraduría) entre calle 10 y transversal 23 sentido de movilidad oriente – occidente; calle 10 entre carreras 24 y 23, vía doble carril y sentido de movilidad occidente – oriente del municipio de San José del Guaviare”, de acuerdo con los documentos entregados por el municipio.

Las obras a ser construidas de acuerdo con la minuta del contrato, corresponden a la construcción de la vía en concreto rígido y obras complementarias donde se ejecutan actividades en la totalidad de la estructura del pavimento es decir desde base, sub base, rellenos, pavimento en concreto, obras de arte entre otras, se observa que el contrato 230 se encuentra totalmente ejecutado y está al servicio de la comunidad, el contrato 325 se encuentra en ejecución y tiene un avance del

80%; adicionalmente de acuerdo a lo observado en la visita técnica de las obras y a la revisión documental, no se encuentra que se implemente la respectiva señalización tanto horizontal como vertical, de acuerdo a lo que establece el Código Nacional de Tránsito, situación que evidencia una mala planeación en la estructuración del proyecto y posterior ejecución del contrato, ya que no se tuvo en cuenta la seguridad vial de los usuarios de estas vías, arriesgando la integridad física de los conductores y con la posible pérdida material de los vehículos que se involucren en un accidente de tránsito, por la situación antes descrita se genera un posible hallazgo disciplinario por la mala planeación del contrato.

La situación descrita obedece a la ausencia de controles en la fase de planeación de los proyectos financiados con recursos de regalías, presentándose unas vías al servicio de la comunidad que no cuentan con la reglamentación adecuada para informar a los usuarios de los posibles riesgos o controles para transitar en estas, con lo que se genera la posibilidad de accidentes de tránsito donde se arriesga la integridad física de los conductores y con la posible pérdida material de los vehículos que se involucren en caso de un incidente.

Lo anterior configura un hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad:

Frente a la observación, la Alcaldía municipal de San José del Guaviare respondió:

La entidad, si bien no desconoce que dentro del proyecto que dio origen a la pavimentación de vías urbanas de la ciudad no se incluyeron por cuestiones presupuestales la señalización, deja en claro que al mismo tiempo no desconoció la necesidad de contratar la señalización y en tal sentido aplicando el Código Nacional de Tránsito en su artículo 115, *"Parágrafo lo. Cada organismo de tránsito responderá en su jurisdicción por la colocación y el mantenimiento de todas y cada y una de las señales de tránsito necesarias para un adecuado control de tránsito..."*, mediante proceso de contratación adelantada por la Secretaría de Tránsito y Transporte dependencia municipal, para efectos de la aplicación en lo dispuesto en el citado parágrafo es la dependencia idónea, adelantó el contrato No 304 de 2014 cuyo objeto correspondió a *"Contratar el suministro e Instalación de 284 señales de tránsito verticales (reglamentarias, preventivas e informativas), para disminuir los problemas de circulación vehicular, y seguridad vial que afectan al municipio de San José del Guaviare"*, estando dentro de su alcance la señalización vertical, según características de las señales de tránsito del Ministerio de Tránsito, de las vías pavimentadas por la actual Administración Municipal; la fecha de terminación final fue del contrato de señalización fue el día 26 de diciembre de 2014, situación que subsana la eventualidad planteada en el

hallazgo por el ente, sin embargo para mayor claridad allego copia del contrato y acta de liquidación. (Ver anexo No 10 contrato 304-2014 señalización vial e imágenes) que soportan el estado actual de las vías con la respectiva señalización.

Análisis del equipo auditor:

Una vez analizada la respuesta de la entidad, el equipo auditor de la CGR no acepta la respuesta a la observación por las siguientes razones:

En visita técnica al contrato 325 y 230 de 2013, la Contraloría General de la República pudo evidenciar que las obras ejecutadas no cuentan con la respectiva señalización, lo cual implica la demarcación vial reforzada de señales verticales, en las intersecciones y en la totalidad de los tramos viales, esto con el fin de garantizar la seguridad vial a los usuarios de estas, en lo referente al sentido vial, giros, pares, límites de velocidad, entre otros, en cumplimiento del parágrafo 2° del artículo 115; si bien la alcaldía manifiesta que la secretaria de tránsito suscribió contrato de señalización, fue en el año 2014, un año después de la contratación de las vías objeto de los contratos en mención, por otra parte el alcance de la señalización no da cobertura sino a señales verticales y tan solo en pocas intersecciones de los tramos viales, por lo que se observa la carencia de la demarcación vial y la falta de señales verticales en la totalidad de las vías contratadas; así mismo el parágrafo 2° del artículo 115, es muy claro puesto que es obligatorio incluir la demarcación en todo contrato de construcción de vías.

Como se puede observar, del análisis realizado y los conceptos esbozados, no resulta valedera la oposición presentada por el municipio de San José del Guaviare, a la observación realizada por el equipo auditor.

Hallazgo No. 7 Incorporación de recursos del SGR (A7 D7).

De acuerdo con el Artículo 34 Ley 1530 de 2012¹², *El Fondo de Compensación Regional (FCR) tendrá como objeto financiar los proyectos de impacto regional o local de desarrollo en las entidades territoriales más pobres del país, acordados entre el Gobierno Nacional y las entidades territoriales, de acuerdo con los criterios señalados en el inciso noveno del artículo 361 de la Constitución*, Conforme al Artículo 58 del Decreto 1949 de 2012¹³, *emitido por el Departamento Nacional de Planeación: 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; y Artículo 34,*

¹² Por la cual se regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías.

¹³ Por la cual se reglamenta parcialmente la Ley 1530 de 2012 en materia presupuestal y se dictan otras disposiciones.

numeral 1 de la Ley 734 de 2002¹⁴: *Son deberes de todo servidor público: 1. Cumplir y hacer que se cumplan los deberes contenidos en la Constitución, los tratados de Derecho Internacional Humanitario, los demás ratificados por el Congreso, las leyes, los decretos, las ordenanzas, los acuerdos distritales y municipales, los estatutos de la entidad, los reglamentos y los manuales de funciones, las decisiones judiciales y disciplinarias, las convenciones colectivas, los contratos de trabajo y las órdenes superiores emitidas por funcionario competente.*

Y después de revisada la ejecución presupuestal del Municipio de San José del Guaviare la Contraloría General de la República pudo establecer que el municipio no incorporó los recursos recaudados clasificados según la asignación correspondiente al Fondo de Compensación Regional, sino que los registró en un solo rubro presupuestal denominado 15301 Fortalecimiento de la Secretaría de Planeación Vigencia Anterior, por valor de \$3.061.470.956,20. Además el municipio no incorporó al Presupuesto del Sistema General de Regalías el valor de \$149.010,70 por concepto de Fondo de Compensación Regional, girado por el Ministerio de Hacienda el 13 de julio de 2013. Dicho valor, el Municipio lo contabilizó como rendimientos financieros mediante comprobante 142 del 31 de julio de 2013.

La anterior situación obedece a deficiencias en el sistema de control interno por ausencia de puntos de control en el área presupuestal y financiera de la entidad, lo que dificulta la evaluación de información presupuestal.

Lo anterior configura un **hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria**.

Respuesta de la Entidad:

Frente a la observación, la Alcaldía municipal de San José del Guaviare no se pronunció.

Análisis del equipo auditor:

El equipo auditor de la Contraloría General de la República, valida la observación al no presentarse contradicción de parte del Ente Auditado.

5. ANEXOS

¹⁴ Por la cual se expide el Código Disciplinario Único.

Anexo 1.
Resumen de hallazgos

HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR
		(millones de \$)
ADMINISTRATIVOS	7	
FISCALES	0	
DISCIPLINARIOS	7	
AMBIENTAL	0	
PENAL	0	

Anexo 2.
Matriz Codificación de Hallazgos

Código	Descripción del Hallazgo	Cuantía	TIPO DE HALLAZGO				
			ADM	DISCIPLINARIO	FISCAL	AMBIENTAL	PENAL
A1 D1	Plan de Acción		X	X			
A2D2	Mapa de Riesgo		X	X			
A3D3	Monitoreo Seguimiento y Control a los Proyectos Financiados con Recursos de Regalías		X	X			
A4D4	Planeación de proyecto vial		X	X			
A5D5	Adición del contrato 321 /2013 Construcción de infraestructura deportiva complementaria sector villa olímpica del municipio San		X	X			



	Jose del Guaviare						
A6D6	Señalización en Vías Pavimentadas		X	X			
A7D7	Incorporación de recursos del SGR		X	X			

5.1 CONTROL INTERNO

TABLA DE RESULTADOS									
MATRIZ PARA LA EVALUACIÓN DE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DE MECANISMOS DE CONTROL EN LA GESTIÓN DE RECURSOS DE REGALÍAS ALCALDIA MUNICIPAL SAN JOSE DEL GUAVIARE - GUAVIARE									
Fase de Planeación				Fase de Ejecución				Calificación Ponderada	
Ítems evaluados	Puntos	Calificación	30%	Ítems evaluados	Puntos	Calificación	70%	Ítems evaluados	Calificación
25	40	1,6	0,480	25	45	1,8	1,260	25	1,74
CALIFICACIÓN FINAL						EVALUACIÓN DE DISEÑO		EVALUACIÓN DE EFECTIVIDAD	
Total Calificaciones						40		45	
No. Ítems evaluados						25		25	
Calificación Promedio (Total Calificaciones / No. Ítems evaluados)						1,600		1,800	
Calificación sobre el diseño y efectividad de controles						Parcialmente adecuado		Con deficiencias	
% Ponderación (% Asignado)						30%		70%	
Subtotal Calificaciones (Calificación Promedio * % Ponderación)						0,480		1,260	
TOTAL CALIFICACIÓN - PUNTAJE (SUMA DE SUBTOTALES)						1,740			
CALIFICACION SOBRE LA CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO						Con deficiencias			

Como resultado de la evaluación al diseño de controles en la gestión de recursos de regalías implementados por el ente territorial ALCALDIA MUNICIPAL SAN JOSE DEL GUAVIARE- GUAVIARE, la calificación obtenida fue 1,6 puntos, que corresponde al concepto de "Parcialmente adecuado". En la evaluación a la efectividad, el resultado obtenido es 1,8 puntos, valor correspondiente al concepto de "con deficiencias". En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación de mecanismos de control en la gestión de recursos de regalías, el puntaje final obtenido es 1,74, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que, para el periodo auditado, la Calidad y Eficiencia de los mecanismos de control en la gestión de recursos de regalías del ente territorial es "Con deficiencias".