

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**MUNICIPIO DE ROLDANILLO
VIGENCIA AUDITADA 2013-2014**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, Noviembre de 2015**

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Operativa Sector Central Departamental	Clara Inés Campo Chaparro
Representante Legal de la Entidad Auditada	Julián Cabrera
Equipo de Auditoria:	Crhistian Leonardo Castro Londoño Carmen Edilma Paz Cano Yaneth Adigna Garcés Thorp

TABLA DE CONTENIDO

1. HECHOS RELEVANTES	3
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	5
• Ley 1530 de 202 - Sistema General de Regalías.....	6
Procedimiento para la asignación de cupos y fondos	7
2.1. Componente Control de Resultados.....	9
2.2. Componente Control de Gestión	18
2.2.1. Gestión Contractual	18
2.3. Componente Control Financiero y Presupuestal	22
2.3.1. Gestión Presupuestal	22
2.3.1.1. Presupuesto de ingresos y gastos Sistema General de Regalías 2013-2014	24
ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICIÓN Y DENUNCIAS.	30
3. ANEXOS	31
3.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS	31

1. HECHOS RELEVANTES

La contraprestación económica generada por la explotación o extracción de los recursos no renovables (hidrocarburos, petróleo líquido y gas) y demás minerales (carbón, níquel, materiales preciosos, entre otros), es lo que se conoce con el nombre de **Regalías**.

De dicha contraprestación económica, de acuerdo a los Artículos 360 y 361 de la Constitución Política de 1991, eran beneficiarios del 80% los Departamentos y Municipios donde se explotan los recursos naturales no renovables, como también los puertos marítimos y fluviales por donde se transporta. Con la finalidad de financiar proyectos de inversión para el sector educativo, salud, saneamiento básico y alcantarillado.

El 20% restante iban para un Fondo (el cual fue llamado Fondo Nacional de Regalías), al cual tenían acceso el resto de los Entes Territoriales a través de la presentación de proyectos de desarrollo regional, para ser destinados a la promoción de la minería, medio ambiente, proyectos regionales prioritarios, como también para financiar estudios de pre inversión de proyectos.

Entre los años 2002 y 2011, la distribución de las Regalías se concentraba en un 70% en los Departamentos de Arauca, Casanare, Cesar, Guajira, Huila, Meta y Santander; territorios donde habitaban aproximadamente un 17% de la población Colombiana, lo cual fue considerado por el Gobierno Nacional como algo inequitativo y poco efectivo, por cuanto la distribución de las regalías operaban sin ningún estudio de necesidades territoriales de los Entes beneficiados, como también que dichos Departamentos registraban un bajo crecimiento económico e ineficiencia en las utilización de los recursos.

En el año 2011 el Gobierno Nacional, propuso reformar el esquema de distribución de las Regalías establecidas por la Constitución Política de 1991, modificando los Artículos 360 y 361 mediante la expedición del Acto Legislativo No. 05 el 18 de julio del mismo año, y que fue reglamentado a través de la Ley 1530 de 2012. Es aquí donde nace, lo que hoy conocemos como **Sistema General de Regalías**.

El propósito fundamental de la Ley 1530 de 2012, es generar la competitividad y el desarrollo regional, haciendo partícipes a los municipios no productores, como también a los Departamentos con mayor número de personas en la pobreza.

Con la entrada en vigencia de la Ley sobre el nuevo sistema desde el año 2012, se empezaron a beneficiar de las riquezas generadas por nuestro subsuelo un total 1.089 municipios, mientras que con la antigua distribución solo se beneficiaban 522 municipios, los cuales recibían un 80% de las Regalías generadas en el año.

Sin embargo, el primer año no registro datos favorables para muchos de los Entes Territoriales en el Valle del Cauca, por cuanto no estaban preparados para asumir el reto de estructurar proyectos de impacto local y regional conforme a los requisitos establecidos por la Ley 1530 de 2012. Razón por la cual el número de contratos presentados y aprobados para algunos casos se registró en cero.

La entrada en vigencia de la Ley de Garantías de los años 2013 y 2014 pudo haber generado retrasos en los procesos de contratación de los proyectos que hubieran obtenido la certificación de cumplimiento de la etapa precontractual a finales del mes de octubre de 2013, puesto que a partir del día 9 de noviembre del mismo año hasta el mes de mayo de 2014, la contratación directa y la celebración de convenios interadministrativos para ejecutar recursos públicos estuvieron restringidos, conforme al Artículo 33 de la mencionada Ley de Garantías.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

- **Ley 1530 de 2012 - Sistema General de Regalías**

El Título III de la Ley 1530 de 2012 explica de manera breve como operaría el Sistema y la participación de los Órganos que cumplen funciones en el mismo.

CICLO DE LAS REGALÍAS

Este ciclo inicia con el **proceso de generación**, o sea de donde provienen los recursos del Sistema General de Regalías, el cual explicaremos conforme a lo descrito en el Título III de la ley 1530 de 2012:

1. Fiscalización: este subproceso está a cargo del Ministerio de Minas y energía pero delegada a través de la Resolución No. 180877 de 2012 a la Agencia Nacional de Hidrocarburos y la Resolución 180876 del mismo año a la Agencia Nacional de Minería, y tiene como finalidad determinar los volúmenes producidos por la explotación o extracción del recurso no renovable, hidrocarburos (petróleo líquido y gas) y demás minerales (como carbón, níquel, materiales preciosos, entre otros; la liquidación y el recaudo percibidos por Regalías.
2. Liquidación: es el resultado de multiplicar el valor de la producción fiscalizada, el precio base de la liquidación y el porcentaje de regalías. El valor de la producción se determina en el proceso de fiscalización, el porcentaje de las regalías está definido en la ley 756 de 2002 Artículo 16 y el precio base de liquidación está definido en la ley 1530 de 2012 Artículo 15.
3. Recaudo: este último subproceso es la recepción de las regalías, bien sea en especie (conforme a lo determinado en el Artículo 16 de la ley 1530 de 2012) la cual se genera cuando se entrega material de una cantidad de producto bruto explotado, o en dinero y está a cargo de la Agencia Nacional de Hidrocarburos.

El ciclo se cierra con el **proceso de Repartición** el cual consta de los siguientes subprocesos:

1. Distribución: La Ley 1530 de 2012 estableció los porcentajes fijados para cada uno de los rubros de destino (Asignaciones Directas 25,26%, Fondo de Compensación Regional 22,33%, Fondo de Ahorro y Estabilización 17,90%, Fondo de Desarrollo Regional 10,11%, Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación 9,45%, Ahorro Pensional Territorial 9,45%, Fiscalización, yacimientos y cartografía 2,00%, Funcionamiento del SGR 2%, Funcionamiento del SMSCE 1% y Municipios río Magdalena y canal del

- Dique 0,50%), el cual permite distribuir el presupuesto del Sistema General de Regalías de manera objetiva.
2. Giro: este subproceso está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, tomar los recursos de la Cuenta Única del Sistema General de Regalías y realizar el desembolso de los recursos de acuerdo a la distribución establecida por la Ley.
 3. Ejecución: este último subproceso se puede identificar después de que el Ministerio de Hacienda y Crédito Público haya girado los recursos por cada uno de los conceptos de distribución y que los Ejecutores (Entidades públicas que se les haya autorizado su uso), haya financiado tanto proyectos de inversión social o para fortalecimiento institucional haciéndose efectivo con la obtención de los bienes y/o servicios, pero sobre todo que hayan sido puestos en funcionamiento al servicio de la población beneficiaria.

Procedimiento para la asignación de cupos y fondos

El Departamento Nacional de Planeación clasifico los proyectos en dos etapas: Aprobación y Ejecución.

- **Aprobación**

Antes de que el Ente Territorial desee utilizar los recursos del Sistema General de Regalías del bienio, debe haber hecho cierre del año o bienio inmediatamente anterior, con la finalidad de identificar los compromisos adquiridos y conocer claramente el saldo de los recursos disponibles para aprobar nuevos proyectos.

Estructurar el proyecto el cual permita identificar claramente la necesidad a satisfacer, la población beneficiaria, lo que se requiere para poderlo ejecutar y el valor que se requiere para ser financiado. Diligenciar la totalidad de la información requerida del proyecto en la Metodología General Ajustada, cargar en el Sistema Unificado de Inversiones y Finanzas Públicas (SUIFP) – SGR, para después solicitar a la Secretaría Técnica del OCAD Regional, Departamental o Municipal convocar a los miembros del OCAD respectivo, para presentar el proyecto para su viabilización, priorización y aprobación.

Cabe aclarar que el Departamento Nacional de Planeación solo verifica requisitos de los proyectos de impacto regional que se financien con Fondos de Compensación Regional FCR (60%) y de Desarrollo Regional. Por lo tanto, cuando se presenten proyectos a los Órganos Colegiados de Administración y Decisión que se requiera a parte de los recursos de regalías, cofinanciación deberán ser presentados al DNP, para su viabilidad.

Los rubros de destino descritos anteriormente en el proceso de recaudo, del ciclo de regalías, a través de los cuales pueden acceder los Entes Territoriales para la financiación de proyectos de impacto Regional o Local, tienen una finalidad. Para lo cual, la Comisión Rectora ha establecidos procedimientos, reglas y requisitos para poder acceder a ellos. Sus características y funcionamiento fueron desarrolladas por la Ley 1530 de 2012. Estos fondos distribuyen recursos por demanda a los Entes Territoriales, mediante cupos previamente asignados en el Presupuesto de Ingresos y Gastos de las Regalías de un bienio:

➤ ***Fondo de Desarrollo Regional***

El objeto de este fondo es mejorar la competitividad de la economía, así como promover el desarrollo social, económico, institucional y ambiental de las entidades territoriales. Los proyectos de inversión que se presenten para ser financiados con estos recursos deben ser de impacto regional. Adicionalmente, deben ser acordados entre el Gobierno Nacional y las Entidades Territoriales en el marco de los esquemas de asociación que se creen.

➤ ***Fondo de Compensación Regional***

Al igual que el Fondo de Desarrollo Regional, financia proyectos de impacto regional, pero también local, con la finalidad de incentivar el desarrollo en las entidades territoriales más pobres del país, *de acuerdo con criterios de Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI), población y desempleo, y con prioridad en las zonas costeras, fronterizas y de periferia*, tal como lo establece la ley 1530 de 2012.

➤ ***Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación***

Tiene como objetivo incrementar la capacidad científica, tecnológica, de innovación y de competitividad de las regiones, el progreso social, el dinamismo económico, el crecimiento sostenible y una mayor prosperidad para toda la población. Los proyectos que se pueden financiar con esta fuente de financiación son los que contribuyan a la producción, uso, integración y apropiación del conocimiento en el aparato productivo y en la sociedad en general, proyectos relacionados con biotecnología y tecnología de la información y las comunicaciones.

➤ ***Fondo de Ahorro y Estabilización***

Este fondo fue creado para ser utilizado en época de escasez, y mantener estable el gasto público a través del tiempo.

El Sistema General de Regalías también contemplo destinar recursos para contribuir a la reducción de la deuda pensional que tienen los Entes Territoriales. Los recursos asignados a cada Departamento y Municipio dependen de la certificación que expida el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante el cual reconozca el pasivo pensional de la vigencia inmediatamente anterior.

- ***Presentación***

Es responsabilidad de la Secretarías Técnicas de cada OCAD:

- ✓ Garantizar la convocatoria de los invitados permanentes según lo disponga la Ley.
- ✓ Publicar y comunicar los Acuerdos expedidos por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión respectivo los dos días hábiles siguientes a la aprobación del acta de la sesión correspondiente.
- ✓ Deben remitir el expediente original del proyecto aprobado a la entidad designada como ejecutora y conservar copia de los mismos.

- ***Ejecución***

Una vez aprobado el proyecto por el OCAD, la Entidad ejecutora debe incorporar los recursos de inversión del Sistema General de Regalías al capítulo independiente de presupuesto de la Entidad ejecutora. Seguidamente, el ejecutor del proyecto tiene seis meses para cumplir con los requisitos pre contractuales definidos por la Comisión Rectora del SGR, los cuales deben ser certificados por la Secretaría Técnica del OCAD, antes de iniciar la etapa contractual. No obstante, si no se cumple dentro de los seis meses, el OCAD respectivo, puede decidir autorizar ampliar el plazo o liberar los recursos.

Obtenida la Certificación de requisitos precontractuales, el ejecutor puede iniciar el proceso contractual.

2.1. Componente Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó Auditoría Especial para evaluar la gestión y resultados obtenidos a través de los recursos provenientes del Sistema General de Regalías, girados al Municipio de Roldanillo durante el bienio 2013-2014, evaluando la eficiencia, eficacia, efectividad y coherencia de los proyectos que se hayan presentado y aprobados por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión OCAD Municipal. Además de su articulación con las políticas, planes, programas y proyectos de inversión contemplados con el Plan de Desarrollo Municipal, conforme a los lineamientos establecidos por la normatividad que regula dichos recursos.

Cabe aclarar que el análisis realizado por la Comisión auditora fue producto de la verificación de la información documental suministrada por la Administración Municipal, los cuales son los responsables de su contenido.

Mediante la Ley 1606 de 2012, el Gobierno Nacional aprobó el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema General de Regalías para el bienio 2013-2014, estableciendo ingresos corrientes de Regalías y Compensaciones por valor de \$17.726.241.381.641. Adicionalmente, autorizó gastos con cargo al Sistema por el mismo valor distribuido de la siguiente manera:

**Cuadro No. 1
PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
BIENIO 2013 – 2014**

CONCEPTO	VALOR ASIGNADO
Gastos de Administración del SGR	\$ 886.312.069.082
Asignaciones a los fondos y beneficiarios del SGR	\$ 13.208.935.786.484
Entidades Receptoras Directas de Regalías y Compensaciones	\$ 3.630.993.526.075
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS BIENIO	\$ 17.726.241.381.641
Presupuesto asignado para el Municipio de Roldanillo bienio 2013-2014	\$ 2.028.700.819
Porcentaje de participación del Municipio de Roldanillo frente al presupuesto de Asignaciones a los Fondos del SGR	0,02

Fuente: Ley 1606 de 2012-Decreto 745 de 2014
Elaborado por: Comisión Auditora

El Municipio de Roldanillo reconocido como beneficiario de los recursos del Sistema General de Regalías presupuestado para el bienio 2013-2014, le fue

apropiado el valor de \$2.028.700.819, lo cual equivale una participación del 0.02% del valor total de la Asignación de Fondos, distribuido de la siguiente manera:

**Cuadro No. 2
PRESUPUESTO ASIGNACIONES A LOS FONDOS
Municipio de Roldanillo
2013-2014**

Fondo	Valor Asignado
Fondo de Pensiones Territoriales	\$ 491.488.028
Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)-Específicas	\$ 1.537.212.791
TOTAL ASIGNADO	\$ 2.028.700.819

Fuente: Ley 1606 de 2012 – Decreto 745 de 2014
Elaborado: Comisión Auditora

Para acceder a los recursos asignados por cada fondo descrito anteriormente, excepto el Fondo de Pensión Territorial, el Municipio debía presentar proyectos de impacto local ante el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD Municipal para obtener su aprobación, conforme lo establece la Ley 1530 de 2012 en su Artículo 34 y 40 y la Ley 1606 de 2012, que para tal caso debía tener en cuenta el valor asignado para financiar proyectos de inversión.

Conforme al artículo 6 de la Ley 1530 de 2012, dicho Órgano es el único responsable de definir los proyectos para viabilizar, aprobar y priorizar la conveniencia y oportunidad de financiarlos con los recursos asignados por el Sistema, como también de definir su ejecutor que será de naturaleza pública.

- **Inversión recursos del Sistema General de Regalías bienio 2013-2014**

Durante el bienio 2013-2014 el Municipio de Roldanillo logró presentar siete (07) proyecto de impacto local, ante el Órgano Colegiado de Administración y Decisión OCAD municipal, logrando solo la aprobación conforme a lo siguiente:

Cuadro No. 3

NOMBRE DEL PROYECTO	SECTOR	CODIGO BPIN	FECHA DE APROBACIÓN	ESTADO	VALOR SGR	VALOR NACION	VALOR TOTAL PROYECTO
REPOSICIÓN TOTAL DE LAS VÍAS CARRERA 6 ENTRE CALLES 6 Y 7, Y CARRERA 8 ENTRE CALLES 7 Y 8 DE LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2013766220001	8/03/2013	TERMINADO	427.050.389	0	427.050.389
MEJORAMIENTO Y ADECUACIÓN DEL ESCENARIO DEPORTIVO LA BOMBONERA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA	CULTURA, DEPORTE Y RECREACION	2013766220002	8/03/2013	TERMINADO	45.192.279	682.801.080	727.993.359
CONSTRUCCIÓN MEJORAMIENTO DE LA PAVIMENTACIONDE LAS VIAS URBANASDEL MUNICIPIO ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2013766220003	15/07/2013	TERMINADO	156.629.377	0	156.629.377
DOTACIÓN DE MATERIALES DIDÁCTICOS Y EQUIPOS TECNOLÓGICOS PARA EL DESARROLLO PSICOSOCIAL DE LOS NIÑOS Y NIÑAS DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	EDUCACION	2014766220001	28/04/2014	TERMINADO	50.000.000	0	50.000.000
REHABILITACIÓN DE LA PAVIMENTACIÓN DE LA VÍA CARRERA 7 ENTRE CALLES 5 Y 6 DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2014766220002	12/09/2014	TERMINADO	107.918.584	0	107.918.584
CONSTRUCCIÓN MEJORAMIENTO Y PAVIMENTO EN CONCRETO DE LAS VÍAS CARRERA 8 ENTRE CALLES 5 Y 6 Y CALLE 14B ENTRE CARRERAS 5 Y 6 DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2014766220003	12/09/2014	TERMINADO	229.861.060	0	229.861.060
MEJORAMIENTO DE VIAS, PAVIMENTO EN CONCRETO : VIA CARRERA 6 ENTRE CALLE 5 Y 6 MUNICIPIO DE ROLDANILLO, VALLE DEL CAUCA, OCCIDENTE	TRANSPORTE	2014766220005	27/06/2014	SIN CONTRATAR	168.899.368	0	168.899.368
TOTAL					\$ 1.185.551.057	\$ 682.801.080	\$ 1.868.352.137

Fuente: Pagina Web DNP- Gesproy

Elaborado por: Comisión Auditora

La Comisión Auditora de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, determinó seleccionar como muestra los proyectos que a 31 de diciembre de 2014 presentaran al menos un 50% en avance de ejecución o estuvieran terminados al 100%, con el objetivo de verificar el cumplimiento de la normatividad establecida para su aprobación, a través de la identificación de los documentos que son requisitos para determinar si el ejecutor cumplió con los lineamientos y procedimientos normativos establecidos para iniciar con la respectiva ejecución del proyecto conforme a los términos aprobados por el OCAD municipal. Conforme a lo anterior, se determinó tomar una muestra de cinco proyectos los cuales fueron ejecutados durante el bienio al 100%.

Proyecto **“Construcción mejoramiento y pavimentación en concreto de las vías carrera 8 entre calle 5 y 6 , y calle 14B entre carreras 5 y 6 de Roldanillo, Valle del Cauca, Occidente”**.

Proyecto aprobado por el OCAD el día 23 de julio de 2014 por valor de \$229.861.060 con fuentes de financiación del Fondo de Compensación Regional. Página dice que ejecutó \$0 del valor presupuestado.

Se realizó una visita a la zona exacta donde se pudiera observar la zona beneficiada y sobre todo de qué manera el proyecto mejoró la movilidad tal como

se observa en el objetivo general de proyecto, evidenciándose que la carrera 8 entre calle 5 y 6 fue mejorada. Sin embargo, en la calle 14B entre carreras 5 y 6 ubicada en el Barrio el Oasis, no se puede determinar el impacto que tendría esta obra para el cumplimiento de los objetivos del proyecto, toda vez que una de las calles pavimentadas es ciega, es decir que no conecta con otra vía pues solo tiene una vía de acceso y un número de casas no mayor a 12. Cabe aclarar que esta comparación se realiza, teniendo en cuenta el número de calles deterioradas, con huecos, y sin pavimentar que se observaron durante el recorrido realizado por el equipo auditor, y que tal vez por ser vías de mayor tránsito vehicular pudieron haber sido priorizadas en este proyecto.

Registro fotográfico



Barrio el Oasis

Proyecto ***“Reposición total de las vías carrera 6 entre calle 6 y 7, y carrera 8 entre calles 7 y 8 de la zona urbana del Municipio de Roldanillo, Valle del Cauca, Occidente”***

Se evidencia Acuerdo No. 001 de Mayo 09 de 2013, mediante el cual el OCAD aprueba el proyecto por valor de \$426.730.020, no obstante se observa en la página web del Sistema General de Regalías que el valor total de este proyecto sería de \$427.050.389, es decir que existe una diferencia de \$320.369 entre el Acuerdo y lo que se reporta la página Web del SGR.

A pesar de esta diferencia el valor reportado como ejecución presupuestal de los recursos girados con fuente de financiación del Fondo de Compensación Regional para el año 2013 coincide con el presupuesto de gasto el cual fue de \$426.677.642 de los del total presupuestado, al igual que se cumplió con la meta de construir los 2 kilómetros de red vial en la zona seleccionada en el proyecto. Tal como muestra el registro fotográfico:

Proyecto ***Construcción mejoramiento de la pavimentación de las vías urbanas del Municipio Roldanillo, Valle del Cauca, Occidente***

Se solicitó el Acuerdo mediante el cual el OCAD viabilizó, priorizó y aprobó el proyecto, y se observó que este contiene no solo la aprobación del proyecto “Construcción mejoramiento de la pavimentación de las vías urbanas del Municipio Roldanillo, Valle del Cauca, Occidente” por valor de \$156.629.377, sino también el de “Cofinanciación del mejoramiento y Adecuación del Escenario Deportivo La Bombonera y Obras Complementarias del Municipio de Roldanillo” por valor de \$45.192.279 con los recursos del 40% del Fondo de Compensación Regional del Municipio para la vigencia 2013-2014.

Secretario Técnico OCAD Municipio de Roldanillo Valle del Cauca, Certificó el cumplimiento de requisitos conforme al Acuerdo 0013 de 2012, de tres proyectos entre los cuales se encuentra el “Construcción, mejoramiento de la pavimentación de las vías urbanas del Municipio de Roldanillo, etapa 1, carrera 10B entre calle 1ª oeste y 2ª oeste y calle 1ª oeste entre carrera 10ª y 11ª Valle del Cauca”, el día 02 de Julio de 2013, el cual fue incluido en la muestra evaluada. De igual manera certificó la concordancia con los Planes de Desarrollo Nacional, Departamental y Municipal.

Se evidencia que fue ligado al Programa “Corredores Viales” del Plan de Desarrollo Nacional, al Programa o Sector de “Infraestructura sistemática para el desarrollo de competitividad” del Plan Departamental del Valle del Cauca y al Programa “Infraestructura Vial mejorada” del Plan de Desarrollo Municipal de Roldanillo “Unidos para Avanzar”.

La finalidad de este proyecto estaba direccionada a mejorar el mal estado de las vías afectadas directamente a los habitantes y visitantes del municipio de Roldanillo Valle del Cauca, Incrementando los daños en los vehículos y por ende el desplazamiento normal.

Se realizó un recorrido por las calles donde se realizaron las obras evidenciándose que fueron objeto de pavimentación, sin embargo, debido a que la comisión auditora no contó con apoyo profesional en infraestructura nos abstenemos de emitir concepto de cumplimiento de los aspectos técnicos pactados en el proyecto.

Proyecto ***“Mejoramiento y adecuación del escenario deportivo la bombonera y obras complementarias del Municipio de Roldanillo, Valle del Cauca”***

Proyecto aprobado por valor total de \$727.993.359, de los cuales solo serían financiados con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$45.192.279, de la fuente de financiación Fondo de Compensación Regional. Este recursos solo estaba dirigido al pago de la interventoría del contrato. Dato que se logró evidenciar en la ejecución del presupuesto de gasto del Municipio.

A pesar de que esta obra no fue financiada completamente con recursos girados por el Sistema General de Regalías se visitó, pues presuntamente la interventoría se pagó con recursos del SGR, observándose deterioro de la gramilla de la cancha futbol y de la losa de asfalto de la chacha de microfútbol, a razón de un presunto abandono y falta de mantenimiento por parte de la Alcaldía Municipal de Roldanillo.

Escenario Deportivo la Bombonera – Roldanillo



Proyecto ***“Dotación de materiales didácticos y equipos tecnológicos para el desarrollo psicosocial de los niños y niñas de Roldanillo, Valle del Cauca, Occidente”***

Valor total del proyecto fue de \$50.000.000 y fue aprobado para ser financiado completamente con recursos del Sistema General de Regalías del Fondo de Compensación Regional. Se evidencia que fue ligado al Programa “Atención integral primera infancia” del Plan de Desarrollo Nacional, al Programa o Sector de “Entornos y equipamiento o para la oferta de viene y servicios sociales” del Plan Departamental del Valle del Cauca y al Programa “Promoción y fomento de la lectura y las manifestaciones culturales” del Plan de Desarrollo Municipal de Roldanillo “Unidos para Avanzar”.

Conclusiones

La Contraloría Departamental del Valle rescata la gestión y esfuerzo del Municipio de Roldanillo al lograr la ejecución del proyecto ***“Dotación de materiales didácticos y equipos tecnológicos para el desarrollo psicosocial de los niños y niñas de Roldanillo, Valle del Cauca, Occidente”***, pues se evidencio una alta calidad de la dotación de materiales didácticos y equipos tecnológicos a los cuales tienen acceso la población de infancia y adolescencia, entre otros. Por lo tanto, se considera que este proyecto fue el que posiblemente haya generado mayor impacto para la población, por cuanto los proyectos de obra, a pesar de mejorar la movilidad y acceso a muchos barrios, los tramos fueron muy cortos y se presentaron por proyectos separados cuando la finalidad era la misma, es decir que el Municipio hubiera podido unificar los proyectos direccionados a mejorar las vía urbanas en uno solo y así minimizar el desgaste administrativo, por cuanto la estructuración de un proyecto debe cumplir con una cantidad de requisitos que requieren tiempo y costo.

- **Recursos para Funcionamiento del Sistema General de Regalías**

Dentro del presupuesto bienal de gastos se asignaron recursos para el Funcionamiento del Sistema General de Regalías y el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación, recursos que son administrados por el Departamento Nacional de Planeación. Estos recursos son desagregados mediante actos administrativos los cuales autorizan las transferencias a las Secretarías de planeación municipales o quienes hagan sus veces para su fortalecimiento, al igual que las transferencias a las secretarías técnicas de los OCAD regionales y departamentales. Para el caso de los municipios, en particular

estos tipos de recursos son asignados independientemente que estos no hayan conformado su OCAD municipal.

Conforme a lo determinado en el parágrafo segundo del artículo 34 de la Ley 1530 de 2012, el Departamento Nacional de Planeación apoyó al Municipio de Roldanillo con la asignación de recursos de funcionamiento del SGR por valor de \$98.000.000 para:

- Fortalecimiento de la Secretaria Técnica del OCAD \$98.000.000
- Fortalecimiento de la Secretaria de Planeación \$20.500.000
- Fortalecimiento del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación \$49.000.000

Distribución y destinación establecida por las Resoluciones No. 2323, 1790 y 0639 del año 2013 y las Resoluciones No. 1083 y 2902 de 2014 expedidas por la comisión Rectora del Sistema General de Regalías, mediante la cual se autorizó el giro de los recursos expuestos anteriormente.

A pesar de que la Ley 1530 de 2012 no especifica qué clase de bienes y servicios se puede adquirir con estos recursos, la Corte Constitucional y la Procuraduría General de la República ha emitido aclaraciones con respecto a que se consideran gastos de funcionamiento y cuales no pueden ser financiados con recursos de renta por explotación de los recursos naturales no renovables, por lo tanto es claro que su gasto debe ser exclusivo para fortalecer las Secretarías de Planeación, incrementando su capacidad en la estructuración y presentación de proyectos ante los Órganos Colegiados de Administración y Decisión, y así gestionar de manera más eficiente y efectiva los recursos de Regalías. Por lo tanto, los mandatarios de los Entes Territoriales son los que deben definir las necesidades para fortalecer sus áreas.

El Sistema General de Regalías determina que para acceder a los recursos para el Fortalecimiento de las secretarías técnicas de los OCAD's, secretarías de planeación territorial, como también para fortalecimiento del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación SMSCE, no se requiere presentación de proyectos ni aprobación por parte de los OCAD's, pues estos recursos llegan directamente a las cuentas determinadas por las Alcaldías y los Departamentos, conforme a la distribución y asignación realizada por el Departamento Nacional de Planeación y este debe ser incorporado al Presupuesto del beneficiario mediante Acto administrativo o Decreto si es un Ente Territorial.

Teniendo en cuenta la gestión realizada por parte del Municipio en la presentación de proyectos durante el bienio, se puede concluir que los recursos girados para el fortalecimiento de la Secretaria de Planeación Municipal, se utilizaron de manera eficiente, basados en el número de proyectos presentados y aprobados por el OCAD municipal y el cumplimiento en la ejecución del proyecto. No obstante, se

considera que el Municipio se ha especializado en la estructuración de proyectos de inversión local solo para el Sector de Transporte.

2.2. Componente Control de Gestión

2.2.1. Gestión Contractual

En la ejecución de la presente auditoría y de acuerdo con la información suministrada por el Municipio de Roldanillo, se determinó que la Entidad celebró con recursos del Sistema General de Regalías en el bienio 2013 – 2014 la siguiente contratación:

En total se celebraron 228 contratos por valor de \$ 6.791.041.862, distribuidos así:

**Cuadro No. 4
VIGENCIA 2013**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	5	\$ 620.503.759
Prestación de Servicios	5	\$ 73.495.000
TOTAL	10	\$ 693.998.760

Fuente: Municipio de Roldanillo
Elaboró: Comisión de Auditoría

**Cuadro No. 5
VIGENCIA 2014**

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	4	\$ 337.795.921
Prestación de Servicios	2	\$ 93.500.000
Suministro	1	\$ 48.542.000
Consultoría u Otros	1	\$ 1.456.200
TOTAL	8	\$ 481.294.121

Fuente: Municipio de Roldanillo
Elaboró: Comisión de Auditoría

- Muestra contractual**

Para la Auditoría Especial a Recursos del Sistema General de Regalías llevada a cabo al Municipio de Roldanillo, se seleccionó los siguientes contratos:

**Cuadro No. 6
VIGENCIA 2013**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
LP-008-2014	SOCIEDAD CONSTRUCCIONES Y TRANSPORTES UNIDOS PACIFICO Y CARIBE S.A.S	PAVIMENTO EN CONCRETO: VIAS "CARRERA 8 ENTRE CALLES 5 Y 6 Y CALLE 14 B ENTRE CARRERAS 5 Y 6" MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA.	222.972.900
SA-006-2014	CARLOS MANUEL OLARTE MARTINEZ	PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO DE LA VIA "CARRERA 7 ENTRE CALLES 5 Y 6 "MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA.	103.197.604
166-2013	CARLOS EDUARDO HENAO GARCIA	PAVIMENTO EN CONCRETO DE LA URBANIZACION CIUDAD VERDE: VIAS: "CARRERA 10B ENTRE CALLE 1A Y 2 OESTE" Y "CALLE 1 OESTE ENTRE CARRERA 10A Y 11A" DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA	149.677.871
159-2013	GLOBAL OBRAS Y VÍAS S.A.S	REPOSICION TOTAL DEL PAVIMENTO RIGIDO DE LAS VIAS CARRERAS 6 ENTRE CALLES 6 Y 7 Y CARRERA 8 ENTRE CALLE 7 Y 8 DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO – DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	402.877.482
PSAS-003-2014	PAOLA ANDREA SANCHEZ SANCHEZ	DOTACION DE LA BIBLIOTECA CON MATERIALES DIDACTICOS PARA EL DESARROLLO DE LA LECTO ESCRITURA DE NIÑOS Y NIÑAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO – VALLE DEL CAUCA	48.542.000
187-2013	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL SOSTENIBLE - FUNDESS	SERVICIO DE APOYO A LA GESTION EN LO CONCERNIENTE AL SISTEMA DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y EVALUACION DE LOS PROYECTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS.	24.500.000
060-2014	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL SOSTENIBLE - FUNDESS	APOYO A LA GESTION SECRETARIA DE PLANEACION Y AL FUNCIONARIO DELEGANDO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA PARA LA ELABORACION Y ADOPCION DEL MANUAL DEL SISTEMA DE MONITOREO, SEGUIMIENTO, CONTROL Y EVALUACION (SMSCE) DE REGALIAS EN EL MUNICIPIO DE ROLDANILLO	44.500.000
CM-002-2014	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y SOSTENIBLE	FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARIA DE PLANEACION Y BANCO DE PROYECTOS MEDIANTE, CAPACITACION, ACOMPAÑAMIENTO Y GENERACION DE COMPETENCIAS A SERVIDORES PUBLICOS, GRUPOS SOCIALES Y COMUNIDAD INTERESADA EN FORMULACION DE PROYECTOS DE INVERSION EN METODOLOGÍAS MGA REGALÍAS Y MARCO LÓGICO, PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVA Y GESTIÓN PUBLICA EN BUSCA DE MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LA POBLACION	49.000.000

Fuente: Municipio de Roldanillo

Elaboró: Comisión de auditoría

• Cumplimiento del Marco Normativo de la Contratación

El Manual de Ccontratación e Interventoría fue adoptado mediante la Resolución No. 161 del 13 de Junio de 2014, que de conformidad con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 019 de 2012, Ley 1474 de 2011 "Estatuto Anticorrupción", Decreto 1510 de 2013 y artículo 56 de la Ley 1437 de 2011, se establece la vigencia del mencionado Resolución.

En el manual se estipulan los principios y la finalidad de la contratación, la verificación de los requisitos habilitantes de los proponentes, la competencia para celebrar contratos, las modalidades de selección y los documentos que se deben elaborar, de acuerdo cada etapa contractual.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente, como consecuencia de la revisión de las etapas precontractuales y contractuales de los contratos escogidos en la muestra, 3 de prestación de servicios, 1 suministro y 4 de obra, evaluando todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de gestión contractual, los cuales fueron analizados teniendo en cuenta la normatividad vigente para cada vigencia en particular, entre las que se encuentran la Constitución Política, la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Ley 1474 de 2011, Decreto 734 de 2012, Acto Legislativo 05 de 2011 “Por el cual se constituye el Sistema General de Regalías, se modifican los artículos 360 y 361 de la Constitución Política de Colombia y se dictan otras disposiciones sobre el régimen de regalías y compensaciones”, Ley 1530 de 2012 la cual regula la organización y el funcionamiento del Sistema General de Regalías, Decreto 1510 de 2013, entre las más relevantes.

2.2.1.1.1 Prestación de Servicios

De un universo de 7 contratos, se auditaron 3 por valor de \$ 118.000.000, de los cuales se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, los cuales tienen como finalidad atender los proyectos “Apoyo a la gestión secretaria de planeación y al funcionario delegando de la secretaria de hacienda para la elaboración y adopción del manual del sistema de monitoreo”, “fortalecimiento de la secretaría de planeación” y “servicio de apoyo al banco de proyectos con la sistematización y consolidación del inventario de proyectos del municipio de Roldanillo”, estos contratos fueron ejecutados dentro de los términos pactados en la minuta, el producto de cada actividad reposa en cada carpeta contractual.

2.2.1.1.2 Suministros

Se auditó el único contrato suscrito con recursos del Sistema General de Regalías por valor de \$ 48.542.000, del cual se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, el cual tiene como finalidad atender el proyecto “dotación de materiales didácticos y equipos tecnológicos para el desarrollo psicosocial de los niños y niñas de Roldanillo Valle del Cauca”, el cual fue ejecutado dentro de los términos pactados en la minuta, los elementos producto de este contrato reposan en la Biblioteca Municipal y están disponibles para todos los usuarios que asisten para todo tipo de consultas académicas o recreativas.

2.2.1.1.3 Obra Pública

**Cuadro No. 7
VIGENCIA 2013**

CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
LP-008-2014	SOCIEDAD CONSTRUCCIONES Y TRANSPORTES UNIDOS PACIFICO Y CARIBE S.A.S	PAVIMENTO EN CONCRETO: VIAS "CARRERA 8 ENTRE CALLES 5 Y 6 Y CALLE 14 B ENTRE CARRERAS 5 Y 6" MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA.	222.972.900
SA-006-2014	CARLOS MANUEL OLARTE MARTINEZ	PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO DE LA VIA "CARRERA 7 ENTRE CALLES 5 Y 6 "MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA.	103.197.604
166-2013	CARLOS EDUARDO HENAO GARCIA	PAVIMENTO EN CONCRETO DE LA URBANIZACION CIUDAD VERDE: VIAS: "CARRERA 10B ENTRE CALLE 1A Y 2 OESTE" Y "CALLE 1 OESTE ENTRE CARRERA 10A Y 11A" DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA	149.677.871
159-2013	GLOBAL OBRAS Y VÍAS S.A.S	REPOSICIÓN TOTAL DEL PAVIMENTO RIGIDO DE LAS VIAS CARRERAS 6 ENTRE CALLES 6 Y 7 Y CARRERA 8 ENTRE CALLE 7 Y 8 DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO – DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	402.877.482

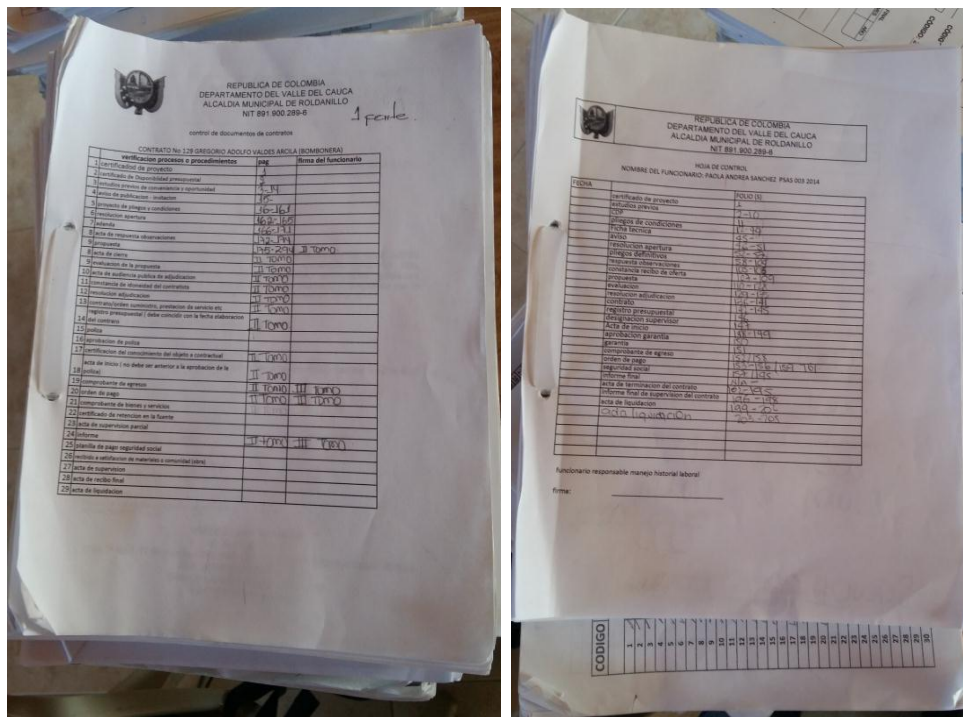
Fuente: Municipio de Roldanillo
Elaboró: Comisión de auditoría

De los 9 contratos, se auditaron 4 por valor de \$ 878.725.857, de los cuales se verificó todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, los cuales tienen como finalidad atender los proyectos "Rehabilitación de la pavimentación de la vía carrera 7 entre calle 5 y 6 de Roldanillo Valle del Cauca", "Construcción mejoramiento y pavimento en concreto de las vías carrera 8 entre calles 5 y 6 y calle 14B entre carrera 5 y 6 de Roldanillo Valle del Cauca" y "mejoramiento de las vías urbanas del municipio de Roldanillo Valle", los cuales no fueron ejecutados dentro de los términos pactados inicialmente, debido a factores imprevistos como el clima, que dieron lugar a que la Administración Municipal tomara las acciones pertinentes para la terminación de las diferentes obras.

1. Hallazgo Administrativo

Las carpetas contractuales contienen más de 200 folios; los documentos no están ordenados cronológicamente; además no poseen una caratula donde claramente se identifique el número del contrato y sus características, tal y como se evidencia en los soportes fotográficos. Lo anterior se presenta por deficiencias en la gestión documental por parte del encargado del Archivo General, lo que dificulta el acceso a los expedientes para su evaluación, análisis y seguimiento.

Soporte Fotográfico



2.3. Componente Control Financiero y Presupuestal

2.3.1. Gestión Presupuestal

Mediante la Ley 1606 de 2012 se decretó el presupuesto del Sistema General de Regalías para el bienio 2013 – 2014, para toda la Nación el cual estableció ingresos por valor de \$17.726.241.381.642 y un presupuesto de gastos discriminados de la siguiente manera:

**Cuadro No. 8
PRESUPUESTO DE GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS
BIENIO 2013 – 2014**

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013 - 2014 (LEY 1606 DE 2012)	
CONCEPTO	VALOR ASIGNADO
Gastos de Administración del SGR	\$ 886.312.069.082
Asignaciones a los fondos y beneficiarios del SGR	\$ 13.208.935.786.484
Entidades Receptoras Directas de Regalías y Compensaciones	\$ 3.630.993.526.076
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS BIENIO	\$ 17.726.241.381.642
Presupuesto asignado municipio de Roldanillo	\$ 1.206.758.223
Porcentaje de participación del municipio frente al presupuesto General del SGR	0,007

De acuerdo al presupuesto de gastos del Sistema General de Regalías para el bienio 2013-2014 detallado en el cuadro anterior, al Municipio de Roldanillo le asignaron recursos por valor de \$1.206.758.223 lo cual representa a un 0.007% de participación del ingreso total de la contraprestación económica obtenida por la explotación de los recursos naturales no renovables durante el bienio.

De conformidad con el monto total de gastos definidos por la Ley 1606 de 2012, se autorizó gastos con cargo a las siguientes fuentes de financiación a favor del Municipio de Roldanillo:

Cuadro No. 9

FONDO	ASIGNACIONES SGR LEY 1606
Fondo de Pensiones Territoriales FONPET	491.488.028
Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)- Específicas (10%)	1.537.212.791
TOTAL	2.028.700.819

Fuente: Ley 1606 de 2012

Elaborado por: Comisión Auditora

Teniendo en cuenta la destinación que tiene cada uno de los fondos del Sistema General de Regalías, y que fueron definidos al inicio del presente informe, se evidencia que el Municipio tenía disponible para inversión el valor de \$1.537.212.791.

- **Disponibilidad Presupuestal para el Bienio 2013 – 2014**

Conforme a lo establecido en los Artículos 12, 13, 14 y 15 de la ley 1606, se entiende como recursos disponibles para el bienio, lo que resulte del cierre presupuestal como apropiaciones no ejecutadas o no comprometidas a 31 de diciembre del año o bienio inmediatamente anterior, más el recaudo de regalías asignado mediante el presupuesto de ingresos y gastos del Sistema General de Regalías aprobado bianualmente con sus respectivos ajustes.

De acuerdo al cierre presupuestal del Sistema General de Regalías bienio 2013 – 2014 (Decreto 722 de 2015), el Municipio registró una disponibilidad de recursos para financiar proyectos de inversión de impacto local, por valor de \$2.529.404.060 como se describe a continuación:

Cuadro No. 10

CONCEPTO	Disponibilidad Inicial	Recaudo SGR Total 2013-2014	Total Recursos Disponibles 2013-2014
	(Decreto 1399 de 2013)		
Fondo de Pensiones Territoriales FONPET		480.432.731	\$ 480.432.731
Asignaciones Directas y Compensaciones		94.148	\$ 94.148
Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)-Específicas (10%)	\$ 558.242.971	1.490.634.210	\$ 2.048.877.181
		\$ 1.971.161.089	\$ 2.529.404.060

Fuente: Decreto 722 de 2015 - Pagina Web Min Hacienda-SGR
Elaborado por: Comisión Auditora

2.3.1.1. Presupuesto de ingresos y gastos Sistema General de Regalías 2013-2014

El Artículo 14 de la Ley 1606 de 2012, determina que los Entes Territoriales mediante Decreto del Gobernador o Alcalde, debe incorporar a sus presupuestos los recursos que reciban por funcionamiento o para la ejecución de proyectos financiados con recursos del SGR, en un capítulo independiente de su respectivo presupuesto, una vez se asignen los recursos con cargo al porcentaje destinado para el funcionamiento y cuando se acepte la designación como ejecutor de algún proyecto, por parte del OCAD respectivo.

- **Ejecución de Ingresos Recursos Sistema General de Participación Bienio 2013 – 2014**

Verificada la ejecución presupuestal del capítulo independiente, para administrar los recursos asignados por el Sistema General de Regalías bienio 2013-2014, se comparó dicho resultado con el reporte de Giros realizados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el bienio, la cual arrojó la siguiente información:

Cuadro No. 11

EJECUCION DE INGRESOS SGR	TOTAL BIENIO 2013-2014		PORCENTAJE DE EJECUCION
DETALLE	PRESUP. DEFINITIVO	PRESUP. EJECUTADO	
INGRESOS CORRIENTES SGR	\$ 1.183.394.320	\$ 1.175.292.879	99%
REGALIAS DE INVERSION- RECURSOS FONDOS SGR	\$ 1.183.394.320	\$ 1.175.292.879	99%
FONDO DE COMPENSACION REGIONAL 10%	\$ 1.016.394.320	\$ 1.008.297.879	99%
REGALIAS FUNCIONAMIENTO SGR	\$ 167.000.000	\$ 166.995.000	100%
FORTALECIMIENTO OFIC PLANEAC Y SECRET TECNICA	\$ 98.000.000	\$ 97.995.000	100%
FORTALECIMIENTO SMSCE	\$ 69.000.000	\$ 69.000.000	100%
TOTAL	\$ 1.183.394.320	\$ 1.175.292.879	99%

Fuente: Ejecución de ingresos SGR Vs. Giros Min Hacienda

El Municipio de Roldanillo le fueron girados un valor total de \$167.000.000 para apoyo y fortalecimiento a la Secretaria Técnica del OCAD y Planeación municipal, como también para el Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación. Y para financiar proyectos de impacto local un valor total de \$1.016.394.320 del Fondo de Compensación Regional (10%). Se evidenció que el Municipio cumplió con la creación del capítulo independiente para el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías, no obstante se presenta la siguiente observación:

2. Hallazgo Administrativo

El Municipio de Roldanillo a pesar que realizó la creación del capítulo independiente para el manejo de los recursos de Sistema General de Regalías, dentro de la estructura del presupuesto de ingresos y gastos del municipio para el bienio 2013-2014, no clasificó los ingresos para la operación del sistema vs. los

ingresos asignados para inversión, conforme lo estipuló la Ley 1606 de 2012 en su Artículo 14. Situación que puede generar una destinación diferente de los recursos para lo cual fueron creados.

- **Ejecución de Gastos Recursos Sistema General de Participación Bienio 2013 – 2014**

La Ejecución de Gastos del Capítulo independiente de los recursos del Sistema General de Regalías para el bienio reportada por el Municipio de Roldanillo, registró un presupuesto definitivo por valor de \$ 1.175.292.879, una ejecución de gastos de inversión de por valor de \$ \$ 1.008.297.879 y de funcionamiento para apoyo y fortalecimiento de la oficina de planeación y técnica del OCAD municipal y del Sistema de Monitoreo, Seguimiento, Control y Evaluación por valor de \$ 166.995.000 correspondiente a la fuente de financiación del Fondo de Compensación Regional (10%). La diferencia entre el presupuesto definitivo y el presupuesto ejecutado del bienio 2013-2014 es de \$ 8.101.441., valor que correspondería a la disponibilidad final, sin embargo la ejecución presupuestal suministrada por el Municipio refleja una disponibilidad final en la vigencia 2014 de solo \$ 48.525.

De acuerdo a los giros recibidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Municipio de Roldanillo ejecutó los recursos del Sistema General de Regalías conforme a la disponibilidad que registró en su presupuesto de ingresos y gastos.

El Ministerio de Hacienda y Crédito Público durante el bienio 2013-2014 realizó los siguientes giros:

Cuadro No. 12

AÑO	FUENTE	VALOR GIRADO MINISTERIO DE HACIENDA	TOTAL GIRADO
2013	Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)- Específicas (10%)	\$ 628.551.676	\$ 1.016.394.320
2014	Fondo de Compensación Regional (proyectos locales)- Específicas (10%)	\$ 387.842.644	
2013	FORTALECIMIENTO OFIC PLANEAC Y SECRET TECNICA	\$ 49.000.000	\$ 73.500.000
2014	FORTALECIMIENTO OFIC PLANEAC Y SECRET TECNICA	\$ 24.500.000	
2013	FORTALECIMIENTO SMSCE	\$ 24.500.000	\$ 69.000.000
2014	FORTALECIMIENTO SMSCE	\$ 44.500.000	
TOTAL GIRADO SGR		\$ 1.158.894.320	\$ 1.158.894.320

Fuente: MinHacienda

Elaborado por: Comisión Auditora

Teniendo en cuenta lo anterior la ejecución de gastos de los recursos del Sistema General de Regalías, conforme a los pagos realizados debió haber registrado una disponibilidad final de \$ 8.101.441.

Cuadro No. 13

REPORTE PRESUPUESTAL CONSOLIDADO EJECUCION GASTO RECURSOS DE REGALIAS BIENO 2013-2014							
No. Programa	No. Artículo	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISO TOTAL	PAGADO	PRESUPUESTO DISPONIBLE
50000001	500000010002	Rendimientos financieros SGR	0	23.363.903	17.742.653	17.742.653	5.621.250
50000001	500000010003	SGR Fortalecimiento de la secretaria tecnica del OCAD	0	98.000.000	97.995.000	97.995.000	5.000
50000001	500000010004	SGR Sistema monitoreo y seguimiento SMSC	0	69.000.000	69.000.000	69.000.000	0
50000002	500000020001	SGR Reposicion total cra 8 entre 7-8 y c	0	426.730.020	426.677.642	426.677.642	52.378
50000002	500000020002	SGR Pavimentac vias urb et 1 cl 1 Oeste e	0	156.629.377	156.629.377	156.629.377	0
50000002	500000020003	SGR Cofinanc del mejoramto y adecuac. Es	0	45.192.279	37.196.741	37.196.741	7.995.538
50000002	500000020004	SGR Dotacion biblioteca con materiales didacticos	0	50.000.000	49.998.200	49.998.200	1.800
50000002	500000020005	SGR Pavimento via Cra 8 entre Cl 5 y 6 y	0	229.861.060	229.834.424	0	26.636
50000002	500000020006	SGR Mejoramiento vias pavimento Cra 7 en	0	107.981.584	107.961.495	107.961.495	20.089
TOTAL BIENO 2013-2014			0	1.183.394.320	1.175.292.879	945.458.455	8.101.441

Fuente Municipio de Roldanillo
Elaborado por: Comisión Auditora

3. Hallazgo Administrativo

En el reporte de ejecución presupuestal de la vigencia 2014 aportado por la entidad, se evidencia, que el saldo final disponible de los Basado en el reporte de ejecución presupuestal de la vigencia 2014 el cual fue suministrado por la entidad, se evidenció que el saldo final disponible de los recursos girados por el SGR es de \$ 48.525. Al realizar el cruce del presupuesto definitivo vs. el presupuesto ejecutado se presenta una diferencia de \$ 8.101.441; esta inconsistencia refleja deficiencias en los registros de la información contable y presupuestal, por cuanto no hay evidencia o soporte que aclare tal diferencia. Lo anterior genera un presunto detrimento patrimonial por valor de \$ 8.052.916.

Verificación de pagos efectuados por la entidad a los contratos objeto de la muestra

Cuadro No. 14

RELACION CONTRATO BIENIO 2013-2014 REGALIAS									
CONTRATO	VIGENCIA	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	No. RP	No. CDP	No. COMPROBANTE DE EGRESO	No. ORDEN DE PAGO	VALOR PAGADO
152	2013	MANUEL OLIVEIRO TORRES	INTERVENTORIA MEJORAMIENTO Y ADECUACION DEL ESCENARIO DEPORTIVO LA BOMBONERA Y OBRAS COMPLEMENTARIAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO - VALLE DEL CAUCA	37.196.741	590	377	1014-1188-1245-1384-1479	1134-1307-1367-154	33.090.221
159	2013	GLOBAL OBRAS Y VIAS S.A.S	REPOSICION TOTAL DEL PAVIMENTO RIGIDO DE LAS VIAS CARRERAS 6 ENTRE CALLES 6 Y 7 Y CARRERA 8 ENTRE CALLE 7 Y 8 DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO - DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	402.877.483	613	321	1250-1436	1370-1608	339.057.514
166	2013	CARLOS EDUARDO HENAO GARCIA	PAVIMENTO EN CONCRETO DE LA URBANIZACION CIUDAD VERDE VIAS: "CARRERA 10B ENTRE CALLE 1A Y 2 OESTE" Y "CALLE 1 OESTE ENTRE CARRERA 10A Y 11A" DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA	149.677.871	650	378	1460	1639	149.677.871
187	2013	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL SOSTENIBLE - FUNDESS	SERVICIO DE APOYO A LA GESTION EN LO CONCERNIENTE AL SISTEMA DE SEGUIMIENTO, MONITOREO Y EVALUACION DE LOS PROYECTOS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS.	24.500.000	723	548	1356-1648	1232-1471	24.500.000
P.S.A.S 003	2.014	PAOLA ANDREA SANCHEZ SANCHEZ	DOTACION DE LA BIBLIOTECA CON MATERIALES DIDACTICOS PARA EL DESARROLLO DE LA LECTO ESCRITURA DE NIÑOS Y NIÑAS DEL MUNICIPIO DE ROLDANILLO - VALLE DEL CAUCA	48.542.000	656	352	1200-1317	1283-1445	48.542.000
SA 006	2.014	CARLOS MANUEL OLARTE MARTINEZ	PAVIMENTO EN CONCRETO RIGIDO DE LA VIA "CARRERA 7 ENTRE CALLES 5 Y 6" MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA.	103.197.604	687	378	1367-1687	1513-1860	103.197.602
LP 008	2.014	SOCIEDAD CONSTRUCCIONES Y TRANSPORTES UNIDOS PACIFICO Y CARIBE S.A.S	PAVIMENTO EN CONCRETO: VIAS "CARRERA 8 ENTRE CALLES 5 Y 6 Y CALLE 14 B ENTRE CARRERAS 5 Y 6" MUNICIPIO DE ROLDANILLO VALLE DEL CAUCA.	222.972.900	706	379		1908	33.426.624
CM 002	2.014	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y SOSTENIBLE	FORTALECIMIENTO DE LA SECRETARIA DE PLANEACION Y BANCO DE PROYECTOS MEDIANTE CAPACITACION, ACOMPAÑAMIENTO Y GENERACION DE COMPETENCIAS A SERVIDORES PUBLICOS, GRUPOS SOCIALES Y COMUNIDAD INTERESADA EN FORMULACION DE PROYECTOS DE INVERSION EN METODOLOGIAS MGA REGALIAS Y MARCO LOGICO, PLANIFICACION ADMINISTRATIVA Y GESTION PUBLICA EN BUSCA DE MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LA POBLACION	49.000.000	388	179	768-920-1059-1592	752-1076-1219-1737	49.000.000
60	2.014	FUNDACION PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y SOSTENIBLE	APOYO A LA GESTION SECRETARIA DE PLANEACION Y AL FUNCIONARIO DELEGANDO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA PARA LA ELABORACION Y ADOPCION DEL MANUAL DEL SISTEMA DE MONITOREO, SEGUIMIENTO, CONTROL Y EVALUACION (SMSCE) DE REGALIAS EN EL MUNICIPIO DE ROLDANILLO	44.500.000	442	178-354	814-923-1311-1475-1622	931-1086-1396-1653-1811	44.500.000

Se verificaron los pagos de los contratos seleccionado en muestra, lográndose evidenciar que fueron ejecutados con recursos girados por el Departamento Nacional de planeación - DNP para el Fortalecimiento de la Secretaria de Planeación Municipal, por lo tanto se cumplió con la destinación que había reglamentado este órgano para la ejecución de los mismos.

Cuentas bancarias habilitadas para el manejo de los recursos del Sistema General de Regalías:

El Municipio de Roldanillo durante la vigencias 2013 y 2014 administró los recursos de regalías en la siguiente cuenta bancaria, la cual fue confrontada con la conciliación bancaria, el extracto y libro auxiliar.

Cuadro No. 15

CUENTAS BANCARIAS MUNICIPIO DE ROLDANILLO RECURSOS DE REGALIAS BIENIO 2013-2014			
BANCO	TIPO	No. Cuenta	Nombre De Cuenta
BANCO AGRARIO	AHORROS	46970300523-1	SGR MUNICIPIO DE ROLDANILLO
BANCOLOMBIA	CORRIENTE	732273284-41	SGR MUNICIPIO DE ROLDANILLO

FUENTE: Tesorería Municipio de Roldanillo

El Municipio certifico que las cuentas mediante las cuales se manejaron los recursos del Sistema General de Regalías fue la cuenta de ahorro del Banco Agrario, descrita en el cuadro anterior, la cual a 31 diciembre de 2014, registra un saldo disponible final de \$1.094.854.846 y la cuenta de Bancolombia la cual al 31 de diciembre de 2014 registra un saldo disponible de \$ 212.994.907.

Indicadores Presupuestales

Presupuesto Definitivo: Presupuesto comprometido / Giros realizados Min. Hda.

$$(\$1.175.292.879 / \$ 1.183.394.320) * 100 = 99\%$$

Para el Bienio 2013-2014, de \$1.183.394.320 apropiados por el Municipio de Roldanillo en el presupuesto del Sistema General de Regalías, comprometió \$1.175.292.879 quedando un saldo disponible del 1% que equivale a \$ 8.101.441, los cuales corresponden a recursos sin ejecutar de los proyectos del SGR.

Recursos Girados: presupuesto definitivo / Giros realizados Min. Hda.

$$(\$1.183.394.320 / \$2.076.830.088) * 100 = 57\%$$

Para el Bienio 2013-2014 de \$2.076.830.088 girados por el Ministerio de Hacienda al Municipio de Roldanillo se incorporaron al presupuesto \$1.183.394.320 que equivalen al 57%.

Recursos Ejecutados: Presupuesto comprometido / Giros realizados Min. Hda

$$(\$1.175.292.879 / \$2.076.830.088) * 100 = 57\%$$

El anterior indicador significa que para el Bienio de \$ 2.076.830.088 girados por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por concepto de Regalías, el Municipio de Roldanillo ejecutó \$ 1.175.292.879 que corresponden al 57% de lo comprometido.

ATENCIÓN DE QUEJAS, DERECHOS DE PETICION Y DENUNCIAS.

No se presentaron quejas para esta entidad.

CONTRATOS REPORTADOS POR LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

Para esta Entidad la AGR no reportó contratos suscritos con recursos del Sistema General de Regalías.

3. ANEXOS

3.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	Control de Gestión								
1	Las carpetas contractuales contienen más de 200 folios; los documentos no están ordenados cronológicamente; además no poseen una caratula donde claramente se identifique el número del contrato y sus características, tal y como se evidencia en los soportes fotográficos. Lo anterior se presenta por deficiencias en la gestión documental por parte del encargado del Archivo General, lo que dificulta el acceso a los expedientes para su evaluación, análisis y seguimiento.	A la fecha la entidad se encuentra en proceso de organización de cada una de las carpetas contractuales de manera que se dé cumplimiento a la Ley 594 de 2000 en el proceso de archivo de estos documentos.	Analizada la respuesta emitida por el Sujeto de Control, se evidencia que acepta la observación y que está en proceso de mejoramiento, por lo tanto queda en firme para ser incluida en el plan de mejoramiento de la Entidad.	X					
	Control Financiero y Presupuestal								
2	El Municipio de Roldanillo a pesar que realizó la creación del capítulo independiente para el manejo de los recursos de Sistema General de Regalías, dentro de la estructura del presupuesto de ingresos y gastos del municipio para el bienio 2013-2014, no clasificó los ingresos para la operación del sistema vs. los ingresos asignados para inversión, conforme lo estipuló la Ley 1606 de 2012 en su Artículo 14. Situación que puede generar una destinación diferente de los recursos para lo cual fueron creados.	La Administración municipal no se encuentra de acuerdo con la observación realizada toda vez que en la ejecución presupuestal se evidencia el cumplimiento de la norma en torno a la clasificación de los ingresos de operación del Sistema y los ingresos asignados a la inversión (se anexa sinóptico de ingresos por artículo).	La estructura de los rubros de los recursos del SGR en el capítulo independiente está definida por el Artículo 58 del Decreto 1949 de 2012 y demás normatividad vigente sobre el tema, es así, que en los ingresos se deben diferenciar: -Asignaciones Directas -Recursos provenientes de los FCR, FDR y Ciencia y Tecnología -Recursos para el Funcionamiento	X					

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
			<p>del Sistema</p> <p>-Recursos de capital</p> <p>En el presupuesto de Gasto se deben identificar:</p> <p>-Gastos Operativos</p> <p>-----Fortalecimiento oficina de planeación y Secretarías técnicas de los OCAD</p> <p>----- Fortalecimiento a los procesos de información SMSCE</p> <p>-Gastos de Inversión</p> <p>-----Proyectos</p> <p>Por lo anterior y considerando que el Ente territorial no desvirtúa la observación evidenciada en el proceso auditor, se mantiene el hallazgo para que se suscriba Plan de Mejoramiento.</p>						
3	Basado en el reporte de ejecución presupuestal de la vigencia 2014 el cual fue suministrado por la entidad, se evidenció que el saldo final disponible de los recursos girados por el SGR es de \$ 48.525. Al realizar el cruce del presupuesto definitivo vs. el presupuesto ejecutado se presenta una diferencia de \$ 8.101.441; esta inconsistencia refleja deficiencias en los registros de la información contable y presupuestal, por	Como indica el artículo 96 de la Ley 1530 de 2012 que trata el régimen presupuestal para entidades territoriales: 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	Analizada la respuesta y los soportes aportados por la entidad, se observa, mediante conciliación que las diferencias o disponibilidad que se establece en la observación en el proceso auditor corresponde a recursos disponibles una vez liquidados los contratos financiados con asignaciones directas y compensaciones incorporados por la	X					

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
	cuanto no hay evidencia o soporte que aclare tal diferencia. Lo anterior genera un presunto detrimento patrimonial por valor de \$ 8.052.916.	respectiva entidad territorial, mediante decreto expedido por el Gobernador o Alcalde, una vez aprobado el proyecto respectivo y previa su ejecución". Lo cual se ha realizado debidamente mediante decreto una vez se tiene el acta y acuerdo de aprobación del OCAD. En la parte de ingresos se registra el valor recaudado mas no se incorpora hasta no estar aprobado por el OCAD. Los valores de los que hace mención corresponde a recursos disponibles una vez liquidados los contratos financiados con asignaciones directas y compensaciones incorporados por la entidad que servirán de fuente de financiación de otro proyecto de inversión aprobado por el OCAD para su ejecución. Es importante tener en cuenta lo estipulado por el decreto 015 de 27 de enero de 2015 donde se especifica los recursos por comprometer de liquidación de los proyectos aprobados por valor de \$8.096.441 y \$5.000 de los recursos de fortalecimiento detallados así: saldo Proyectos Cofinanciación Cancha la Bombonera \$7.995.538; Reposición total Cra 8 entre Calle 7 y	entidad que servirán de fuente de financiación de otro proyecto de inversión aprobado por el OCAD para su ejecución. Igualmente los recursos disponibles se pudieron verificar contablemente en el cierre del capítulo independiente del presupuesto de los recursos de regalías Bienio 2013-2014. Una vez la entidad suministro a la Contraloría la respectiva conciliación se logró evidenciar que Los \$8.096.441,23 se encuentran en el saldo de bancos en el valor de \$1.307.849,66 entendiendo que los giros son globales. Por lo anterior se excluye la connotación fiscal del hallazgo y se mantiene su connotación Administrativa para que se suscriba Plan de Mejoramiento, en el sentido que el Ente Territorial debe hacer conciliación contable de los de los Recursos del Sistema de Regalías al cierre de cada Bienio.						

AUDITORIA ESPECIAL SISTEMA GENERAL DE REGALIAS BIENIO 2013-2014									
No	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE OBSERVACIONES					
				A	S	D	P	F	\$Daño Patrimonial
		8 \$52.378.23 y \$5.000 del año 2013. Dotación de la Biblioteca con materiales didácticos \$1.800; Mejoramiento Pavimento Cra 8 \$26.638; Mejoramiento Pavimento Cra 7 \$20.089 para el año 2014. Como se puede verificar en la ejecución de los respectivos años (se anexa Decreto 015 del 27/01/15 y ejecución presupuestal 2013-2014)...							
	TOTAL OBSERVACIONES			3					



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!