

130.19-64

**INFORME AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Especial**

**DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN - REGALIAS
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA
ENERO – SEPTIEMBRE 2014**

**CDVC - SOSC No. 2
Octubre 2014**



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

INFORME FINAL AUDITORÍA GUBERNAMENTAL VISITA FISCAL

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE PLANEACIÓN DEPARTAMENTAL – REGALIAS ACTUALIZACION INFORME PERIODO: ENERO – SEPTIEMBRE 2014

Contralor Departamental del Valle del
Cauca

Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla

Director Operativo para Control Fiscal

Jorge Antonio Quiñones Cortes

Subdirectora Operativa del Sector Central

Clara Inés Campo Chaparro

Representante Legal Entidad Auditada

Juan Guillermo Valencia

Equipo Auditor:

Auditor

Arjadis Toro Valencia

Auditor

William Palacios Mosquera



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

TABLA DE CONTENIDO

<u>1. INTRODUCCION</u>	4
<u>2. ALCANCE</u>	6
<u>3. RESULTADOS</u>	7

1. INTRODUCCION

El Gobierno Departamental tiene establecido en el Plan de Desarrollo 2012-2015 Vallecaucanos hagámoslo bien, *como objetivo estratégico con los recursos de regalías focalizar los proyectos con impacto Regional, promover la articulación entre sectores y actores, fomentar proyectos que aporten en la disminución de la desigualdad social, formular proyectos que estén alineados con los planes de desarrollo vigentes, diseñar proyectos innovadores con alto valor agregado, presentar proyectos que consideren las vocaciones de las subregiones y que resulten complementarios con otras iniciativas de orden Regional y/o Nacional, para lograr mayor apalancamiento financiero.*

Teniendo en cuenta que en el periodo comprendido de Febrero a Abril de 2014, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca realizó auditoría al Departamento Administrativo de Planeación, proceso auditor en el cual verificó lo concerniente al tema de las Regalías vigencia 2013, proceso en el cual se evidenció y concluyó lo siguiente:

La gestión y resultados obtenidos por la Administración Departamental en la ejecución de proyectos con los recursos del Sistema General de Regalías - SGR, ha sido desde su creación hasta la fecha, **Desfavorable** puesto que de acuerdo con los análisis de las cifras y datos suministrados, la presentación de proyectos y la ejecución de recursos están muy por debajo de las metas establecidas en el Plan de Desarrollo y de los recursos aprobados para el Departamento en el SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS. La anterior afirmación se sustenta en los siguientes hechos:

El Departamento del Valle del Cauca presentó en las vigencias 2012 y bienio 2013-2014 para aprobación, 147 proyectos para financiar con regalías por \$ 647.159 millones, de los cuales solo aprobaron 49 por \$ 233.801 millones, logrando apenas el 36% de las regalías. Véase el siguiente cuadro.

(En millones de pesos)

NOMBRE	CANTIDAD PROYECTOS	VALOR TOTAL PROYECTOS	PROYECTOS APROBADOS	VALOR TOTAL PROYECTOS	% EFICACIA
OCAD REGION PACIFICA	56	\$503.266,00	26	\$210.026,00	42%
OCAD DEPARATAMENTAL	68	\$48.787,00	19	\$10.777,00	22%
Fondo de Ciencia, Tecnología e Innovación FCTel	23	\$95.106,00	4	\$12.998,00	14%
TOTAL PROYECTOS PRESENTADOS POR EL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	147	\$647.159,00	49	\$233.801,00	36%

Fuente: Equipo auditor

El valor disponible para inversión, de los recursos asignados por el Sistema General de Regalías - SGR que tuvo el Departamento del Valle del Cauca para la vigencia 2012 fue de \$ 133.533 millones, de los cuales tan solo se apropiaron en el presupuesto departamental \$ 325 millones por Regalías Directas y se ejecutaron \$ 41 millones de lo apropiado.



;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Situación similar ocurrió en la vigencia 2013, el Departamento del Valle del Cauca dispone para inversión en el bienio 2013-2014 de \$468.078 millones incluidos los recursos no tramitados en el 2012 de estos recursos apropiaron en el presupuesto de la vigencia 2013 \$ 40.298 millones y se ejecutaron \$ 5.211 millones.



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

;Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. ALCANCE DE LA VISITA

El objetivo de este proceso auditor fue visitar al Departamento de Planeación Departamental con la finalidad de verificar las cifras y proyectos gestionados por dicha área en el periodo de **Enero a Septiembre de 2014**, atendiendo solicitud del Bloque de Parlamentarios del Valle del Cauca para actualizar la información y gestión adelantada por el Departamento de Planeación - Regalías a septiembre de 2014.

3. RESULTADOS DE LA VISITA

3.1 DISPONIBILIDAD DE LOS RECURSOS POR LA OCAD

Conforme a información rendida por el Departamento de Planeación, el equipo auditor realiza la siguiente verificación y análisis:

Cuadro No. 01

DISPONIBILIDAD DE RECURSOS POR FONDO SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS					
FONDO DE INVERSIÓN SGR	FONDOS DESARROLLO y COMPENSACIÓN REGIONAL (OCAD REGIÓN PACÍFICO)	FONDO CIENCIA, TECNOLOGÍA e INNOVACIÓN (OCAD CTeI - Coordina Colciencias)	Asignaciones Directas y Específicas del Fondo de Compensación (OCAD MUNICIPALES)	ASIGNACIONES DIRECTAS DEPTO VALLE (OCAD DEPARTAMENTAL)	TOTAL
Total Asignaciones 2012 y 2013/2014	\$ 261.133.121.199	\$ 103.417.990.333	\$ 103.128.317.344	\$ 331.308.035	\$ 468.010.736.911
No. Proyectos Aprobados OCAD	31	10	111	1	153
Recursos Aprobados SGR	\$ 164.284.216.127	\$ 50.539.034.824	\$ 79.278.165.501	\$ 200.000.000	\$ 294.301.416.452
% Recursos Aprobados	63%	49%	77%	60%	63%
Saldo por Comprometer	\$ 96.848.905.072	\$ 52.878.955.509	\$ 23.850.151.843	\$ 131.308.035	\$ 173.709.320.459

Fuente: Departamento Administrativo de Planeación Octubre 2014

3.1.1 Fondos Desarrollo y Compensación Regional (OCAD Región Pacífico)

De los 31 proyectos aprobados por el OCAD se evidencia que 9 proyectos se encuentran en ejecución, 1 adjudicado y 1 proyecto finalizado, los cuales suman un total de \$ 60.542. Millones; en proceso de contratación, sin contratar y en etapa precontractual hay un total de 20 proyectos, que suman \$ 103.742 millones.

Lo anterior evidencia que 11 proyectos que equivalen al 35% se han gestionado y el 65% restante no se han adjudicado ni ejecutado y tan solo faltan aproximadamente dos meses para finalizar el bienio 2013-2014, lo cual demuestra que es un tiempo demasiado corto para desarrollar estos proyectos.

3.1.2 Fondo Ciencia, Tecnología E Innovación (OCAD CTEI - Coordina Colciencias)

De los 10 proyectos aprobados por el OCAD se evidencia que 5 proyectos se encuentran en ejecución los cuales suman un total de \$ 27.963 Millones y 5 proyectos fueron aprobados en Agosto los cuales suman \$ 27.575 millones.

Lo anterior evidencia que el 50% de la totalidad de estos proyectos no se han ejecutado y tan solo faltan aproximadamente dos meses para finalizar el bienio 2013-2014, lo cual demuestra que es un tiempo demasiado corto para desarrollar estos proyectos.

3.1.3 Asignaciones Directas y Específicas del Fondo de Compensación (OCAD Municipales)

De los 111 proyectos aprobados por el OCAD se evidencia que 59 proyectos se encuentran aprobados, en ejecución y finalizado, los cuales suman un total de \$ 25.099 Millones; en ajuste, en proceso de contratación y en etapa precontractual hay un total de 52 proyectos; que suman \$ 54.269 millones.

Lo anterior evidencia que el 34% que equivale a 38 proyectos no se han desarrollado y tan solo faltan aproximadamente dos meses para finalizar el bienio 2013-2014, lo cual demuestra que es un tiempo demasiado corto para desarrollar estos proyectos.

3.1.4 Asignaciones Directas Departamento Valle (OCAD Departamental)

Presentan un proyecto aprobado por el OCAD por valor de \$ 480 millones, el cual está en ejecución y a la fecha se han girado \$ 200 millones.

Conclusiones

Conforme al cuadro No. 01, el equipo auditor evidencia que verificada la información entregada por el Departamento de Planeación, correspondiente al periodo de **Enero a Septiembre de 2014**, se concluye que la gestión para la ejecución de proyectos con recursos de Regalías sigue siendo Deficiente, debido a que la información entregada por el Departamento de Planeación refleja la totalidad de los proyectos, sin tener en cuenta que estos mismos estén en etapa precontractual, en ejecución y o finalizados, reflejando así un mayor porcentaje de proyectos de ejecución frente

a la asignación de los recursos de regalías, por los diferentes fondos. Véase el siguiente cuadro No. 02:

Cuadro No. 02

DISPONIBILIDAD DE RECURSOS POR FONDO SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS					
FONDO DE INVERSIÓN SGR	FONDOS DESARROLLO y COMPENSACIÓN REGIONAL	FONDO CIENCIA, TECNOLOGÍA e INNOVACIÓN	Asignaciones Directas y Específicas del Fondo de Compensación	ASIGNACIONES DIRECTAS DEPTO VALLE	TOTAL
	(OCAD REGIÓN PACÍFICO)	(OCAD CTeI - Coordina Colciencias)	(OCAD MUNICIPALES)	(OCAD DEPARTAMENTAL)	
Total Asignaciones 2012 y 2013/2014	\$ 261.133.121.199	\$ 103.417.990.333	\$ 103.128.317.344	\$ 331.308.035	\$ 468.010.736.911
No. Proyectos OCAD	11	5	59	1	76
ADJUDICADO	1	0	0	0	
FINALIZADO	9	5	27	1	
EN EJECUCION	1	0	32	0	
Valor de los Proyectos	\$ 60.542.191.390	\$ 27.963.534.209	\$ 25.099.444.441	\$ 200.000.000	\$ 118.700.712.824
% Proyectos en ejecución, aprobado, adjudicado, finalizado.	23%	27%	24%	60%	25%
Valor de los Proyectos por Desarrollar	\$ 200.590.929.809	\$ 75.454.456.124	\$ 73.133.330.119	\$ 131.308.035	\$ 349.310.024.087

Fuente: Departamento Administrativo de Planeación Octubre 2014.

Elaboró: Comisión Auditora.

3.2 Descripción Presupuesto y Ejecución de los Recursos del SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS Valle del Cauca Bienio 2013:

Para la Vigencia del 2013 se apropiaron en el presupuesto del Departamento por concepto de Regalías, \$40.298. Millones que corresponden al 8.61% del total asignado para inversión, se han realizado giros por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$14.880. Millones que corresponden al 37% de lo apropiado, de los cuales se ejecutaron \$5.211. Millones que equivalen al 35% de lo girado por parte del Ministerio.

El Gasto pagado en la vigencia fue de \$2.022. Millones que corresponden al 39% de lo ejecutado, quedaron al cierre de la vigencia 2013 obligaciones o cuentas por pagar por valor de \$203. Millones y compromisos por valor de \$2.986. Millones.

Cuadro No. 03

DESCRIPCION DEL PRESUPUESTO Y EJECUCION DE LOS RECURSOS DEL SGR VALLE DEL CAUCA DURANTE EL BIENIO DEL 1 DE ENERO 2013 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	apropiación del presupuesto SGR	giros realizados min. De hacienda	recursos ejecutados SGR	pagos efectivos	obligaciones C X P	compromisos
gastos operativos SGR	1.073.477.000	988.208.288	519.975.000	358.370.834	29.166.666	132.437.500
gastos de inversion SGR	39.225.257.139	13.892.257.139	4.691.569.607	1.663.906.042	173.934.692	2.853.728.873
TOTAL GASTOS DE INVERSION	40.298.734.139	14.880.465.427	5.211.544.607	2.022.276.876	203.101.358	2.986.166.373
% DE PARTICIPACION SEGÚN ASIGNACION BIANUAL SGR PARA EL VALLE DEL CAUCA	8%	3%	1%	0,4%	0,04%	0,6%

Vigencia 2013		
Apropiación :	\$40.298 millones	8%
Ejecución:	\$ 5.211 millones	1%
Girado MHCP:	\$ 14.880 millones	3%

Fuente: Secretaria de Hacienda Departamental
Elaboró: Comisión Auditora.

3.3 Descripción Presupuesto y Ejecución de los Recursos del SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS Valle del Cauca Enero – septiembre 2014:

Para la Vigencia del 2014 se apropiaron en el presupuesto del Departamento por concepto de Regalías, \$42.897 Millones que corresponden al 9% del total asignado para inversión, se han realizado giros por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de \$14.880. Millones que corresponden al 35% de lo apropiado, de los cuales se ejecutaron \$4.041 Millones que equivalen al 27% de lo girado por parte del Ministerio.

Cuadro No. 04

CRIPCIÓN DEL PPTO Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DEL SGR VALLE DEL CAUCA DURANTE EL BIENIO DEL 1 ENERO 2013 A SEPTIEMBRE DE 2014	APROPIACIÓN DEL PPTO SGR	GIROS REALIZADOS POR EL MINISTERIO DE HACIENDA	RECURSOS EJECUTADOS SGR	PAGOS EFECTIVOS	COMPROMISOS
Gastos Operativos SGR	\$ 370.000.000	\$ 988.208.288	\$ 593.581.980	\$ 385.875.000	\$ 170.462.980
Gastos Inversión SGR	\$ 42.527.468.501	\$ 13.892.297.139	\$ 3.447.148.046	\$ 1.944.791.392	\$ 1.090.093.538
TOTAL GASTOS INVERSIÓN	\$ 42.897.468.501	\$ 14.880.505.427	\$ 4.040.730.026	\$ 2.330.666.392	\$ 1.260.556.518
% DE PARTICIPACIÓN SEGÚN ASIGNACIÓN BIANUAL SGR PARA EL VALLE DEL CAUCA	9%	3%	1%	0,5%	0,3%

Enero - Septiembre 2014		
Apropiación :	\$ 42.897.468.501	9%
Ejecución:	\$ 4.040.730.026	1%
Girado MHCP:	\$ 14.880.505.427	3

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental

Elaboró: Comisión Auditora.

EJECUCIONES DE GASTO VIGENCIA 2014

Cuadro no. 05

EJECUCIÓN DE GASTOS SGR (ARRASTRE 2013) EJECUTADO A SEPTIEMBRE DE 2014					
RUBRO PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	Apropiación Inicial	Apropiación Definitiva	Total Ejecutado	%Ejecutado
****	TOTAL	37.934.353.905	37.934.353.905	3.649.310.853	10
31105	SECRETARIA DE EDUCACION	23.000.000.000	23.000.000.000		
31105/1-2050/2-4207 I/0221105000000000/0201010000000	OV DE AMBIENTE AP	5.000.000.000	5.000.000.000		
31105/1-2050/2-4208 I/0221105000000000/0201020000000	L INIC DE TECNOLO	16.000.000.000	16.000.000.000		
31105/1-2050/2-4209 I/0221105000000000/0201030000000	LEM DE ESTRATEGIA	2.000.000.000	2.000.000.000		
31128	SRIA DE GESTION HUMA	2.000.000.000	2.000.000.000		
31128/1-2050/2-4212 A/2213104000000000/2200660000000	C REMOD CAD	2.000.000.000	2.000.000.000		
31129	SRIA DE INFRAEST	2.038.528.266	2.038.528.266	1.837.840.734	90
31129/1-2050/2-4201 E/1742302000000000/1700050000000	DISE REHAB V TUL	429.442.266	429.442.266	428.754.734	100
31129/1-2050/2-4202 M/1742302000000000/1700060000000	MEJ DELAS VIAS	1.409.086.000	1.409.086.000	1.409.086.000	100
31129/1-2050/2-4210 E/1842302000000000/1800130000000	DE GEST PREDIAL	200.000.000	200.000.000		
31131	SRIA VIVIENDA Y HABITA	10.348.888.139	10.348.888.139	1.348.888.139	13
31131/1-2050/2-4203 C/1921301000000000/1900020000000	STR PROJ INFRA EL	342.973.964	342.973.964	342.973.964	100
31131/1-2050/2-4204 D/0334103000000000/0300070000000	PROY INFRA ACUED	672.914.175	672.914.175	672.914.175	100
31131/1-2050/2-4206 C/1341103000000000/1300050000000	S PARQUE L CALIMA	9.000.000.000	9.000.000.000		
31131/1-2050/2-4211 I/0431101000000000/0400120000000	L PROG TITUL PRED	333.000.000	333.000.000	333.000.000	100
31136	DPTO ADMIN PLANEAC	546.937.500	546.937.500	462.581.980	85
31136/1-2050/2-4101 F/2213104000000000/2200980000000	T OFIC PLANEAC SG	44.937.500	44.937.500	44.937.500	100
31136/1-2050/2-4101 F/2213104000000000/2200990000000	T OFIC PLANEAC SG	377.000.000	377.000.000	322.644.480	86
31136/1-2050/2-4103 F/2213104000000000/2201230000000	T OFIC PLAN-SMSCE	125.000.000	125.000.000	95.000.000	76

EJECUCION DE GASTOS SGR_2014					
RUBRO PRESUPUESTAL	DESCRIPCION	Apropiación Inicial	Apropiaci.Definitiva	Total Ejecutado	%Ejec
*****	TOTAL		42.897.468.501	391.419.173	1
1108	SECRETARIA DE GOBIERNO		2.370.000.000		
1108/1-2050/2-4218 I/0812104000000000/0800110000000	L SIST RED APOYO		2.000.000.000		
1108/1-2050/2-4219 E/0812104000000000/0800120000000	DISEÑ CONSTR PAL		370.000.000		
1129	SRIA MACROP INFRA T		36.702.870.810	200.000.000	1
1129/1-2050/2-4201 E/1742302000000000/1700050000000	DISE REHAB V TUL				
1129/1-2050/2-4202 M/1742302000000000/1700060000000	, MEJ DELAS VIAS				
1129/1-2050/2-4213 M/1842302000000000/1800290000000	TEN Y MEJORAM		14.910.643.268		
1129/1-2050/2-4214 C/1742302000000000/1700070000000	TR Y MEJORAM AVEN		14.255.667.699		
1129/1-2050/2-4215 C/1742302000000000/1700080000000	STR Y MEJ CERRAMI		1.683.789.850		
1129/1-2050/2-4220 C/1730312000000000/1700100000000	TR DE 1489M2 VERS		200.000.000	200.000.000	100
1129/1-2050/2-4221 R/1842302000000000/1800190000000	UP VIA URIBE-SEVI		5.652.769.993		
1131	SRIA DE VIVIENDA Y HABIT		3.454.597.691	60.419.173	2
1131/1-2050/2-4203 C/1921301000000000/1900020000000	STR PROJ INFRA EL				
1131/1-2050/2-4204 D/0334103000000000/0300070000000	PROY INFRA ACUED				
1131/1-2050/2-4216 C/0425251000000000/0400170000000	STR 40 VIVIENDAS		2.214.523.586		
1131/1-2050/2-4217 C/1341103000000000/1300100000000	TR DE LA INTERV		1.240.074.105	60.419.173	5
1136	DPTO ADMON PLANEAC		370.000.000	131.000.000	35
1136/1-2050/2-4101 F/2213104000000000/2200980000000	T OFIC PLANEAC SG		125.000.000	77.000.000	62
1136/1-2050/2-4101 F/2213104000000000/2200990000000	T OFIC PLANEAC SG				
1136/1-2050/2-4102 A/2213104000000000/2200990000000	IN SECRET TECNICA		200.000.000	54.000.000	27
1136/1-2050/2-4103 F/2213104000000000/2201230000000	T OFIC PLAN-SMSCE		45.000.000		

Fuente: Secretaría de Hacienda Departamental

Elaboró: Comisión Auditora.

El Gasto pagado en la vigencia fue de \$2.331 Millones que corresponden al 58% de lo ejecutado, quedaron al cierre de la vigencia 2014 obligaciones o cuentas por pagar por valor de \$37 Millones y compromisos por valor de \$1.261 Millones.