

INFORME DE AUDITORÍA

**DEPARTAMENTO DE RISARALDA
VIGENCIA 2015**

**SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES – EDUCACIÓN
SALUD – AGUA POTABLE**

CGR-CD No. 33
Junio de 2016

**INFORME DE AUDITORÍA
RECURSOS SGP DEPARTAMENTO DE RISARALDA
VIGENCIA 2015**

Contralor General de la República	Edgardo Maya Villazón
Vicecontralora	Gloria Amparo Alonso Masmela
Contralor Delegado Sector Social	José Antonio Soto Murgas
Directora de Vigilancia Fiscal	Carolina Sánchez Bravo
Ejecutivo de Auditoría	Paula Andrea Dávila Cañas
Gerente Departamental	Gloria Inés Calvo Montoya
Supervisor Encargado	Martha Isabel Pérez Castro
Responsable de Auditoría	Doris Yolanda Orrego Morales
Equipo de Auditores	Patricia López Jaramillo Alexander Tamayo Misas María Cristina González Oyuela Rubén Darío Jaramillo Salazar Esperanza Arbeláez Ramírez Mauricio Alberto Orozco Salguero

TABLA DE CONTENIDO

Página

1. CARTA DE CONCLUSIONES	4
1.1 CONTROL DE GESTIÓN Y RESULTADOS	9
1.2 PLAN DE MEJORAMIENTO	17
1.3 RELACIÓN DE HALLAZGOS	17
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	18
2.1. EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS	18
2.1.1. Gestión	18
2.1.2. Resultados	66
2.1.3. Control de legalidad	76
2.1.4. Mecanismos de Control Interno	77
3. ANEXOS	80
Anexo 1. Matriz de Hallazgos	81
Anexo 2 Matriz de Gestión	92
Anexo 3 Hallazgo 2	94
Anexo 4 Hallazgo 19	96

Bogotá D.C.,

Doctor

SIGIFREDO SALAZAR OSORIO

Gobernador del Departamento de Risaralda
Pereira

La Contraloría General de la República, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría a los recursos del Sistema General de Participaciones -SGP, para la vigencia fiscal 2015, en los componentes de Salud, Educación, Agua Potable y FONPET, del Departamento de Risaralda, a través de la evaluación de los principios de la gestión fiscal de economía, eficiencia y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión.

La auditoría incluyó la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaran conforme con las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Así mismo, evaluó la efectividad de los Mecanismos de Control Interno sobre el manejo de los recursos señalados.

Es responsabilidad de la administración 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 integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración, en torno al examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría – (NIA's) y con políticas y procedimientos prescritos por la Contraloría General de la República. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable para fundamentar el informe.

En la auditoría a que se refiere el presente informe se evaluó el manejo de los recursos transferidos al Departamento de Risaralda, correspondientes a:

Sistema General de Participaciones Educación (Prestación de Servicios y Rendimientos Financieros Calidad), Salud (Pública y PPNA), Agua Potable y Fonpet – 2015.

Se evaluó la incorporación y distribución de los recursos del SGP asignados mediante documentos CONPES vigencias 2014 (última doceava), vigencia 2015 (Once doceavas); así mismo, los reintegros, rendimientos financieros y los recursos del balance, confrontándolos con los actos administrativos incluyendo los concernientes a adiciones y reducciones efectuadas, con el fin de determinar la totalidad de los recursos disponibles en los siguientes componentes:

EDUCACIÓN: Se revisó el 100% de los recursos incorporados y distribuidos en el presupuesto del componente de Educación que corresponden a \$125.131.666.100.

SALUD: Se revisó el 100% de los recursos incorporados y distribuidos en el presupuesto del componente de Salud que corresponden a \$15.174.652.573.

AGUA POTABLE: Se revisó el 100% de los recursos incorporados y distribuidos en el presupuesto del componente de agua potable que corresponden a \$3.911.930.190.

FONPET: Se revisó el 100% de los recursos incorporados, distribuidos y girados del componente de FONPET, correspondiente a \$5.196.251.248.

Se revisó el valor de la ejecución de egresos de los Recursos de SGP Educación por \$121.545.238.747, Salud por \$14.600.341.773 y Agua Potable por \$3.828.732.990 que corresponde al 100%, frente al total de certificados y registros presupuestales para dichos componentes.

Se verificó el 100% del valor del rezago presupuestal de la vigencia 2015 con el fin de determinar la constitución de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales de acuerdo con la norma para los componentes de educación por \$2.914.033.970 y salud por \$796.723.360.

Se verificó la totalidad de los pagos en la vigencia 2015 del rezago presupuestal constituido en el 2014.

Se revisó la existencia de las cuentas bancarias activas e inactivas en los componentes del SGP, así:

Educación, Salud y Agua Potable vigencia 2015 verificando los giros, rendimientos financieros generados, reintegros y recursos de balance en un 100%, cuyos datos

se confrontaron con los informes de presupuesto. En el análisis de las cuentas bancarias se evaluó la realización de las conciliaciones bancarias y las partidas conciliatorias entre enero y junio de 2015, con el fin de determinar si exceden los tres meses. Adicionalmente se determinó en las cuentas bancarias que el Ente Territorial no se realizó unidad de caja con los recursos destinados para cada uno de los componentes y que las cuentas no han sido embargadas.

Se verificó la confiabilidad y oportunidad de la información reportada a la Contraloría General de la República, SIRECI.

Se verificó la conciliación realizada por el Departamento de Risaralda con los movimientos efectuados del FONPET que se reflejan en la página del Ministerio de Hacienda en toda la vigencia 2015, con el fin de establecer los ajustes realizados en la contabilidad del ente territorial.

Se evaluaron en un 100% los giros efectuados por el FONPET al FOMAG en lo concerniente al pasivo pensional corriente en la vigencia 2015, determinando los movimientos presupuestales y contables sin situación de fondos que estos generan, lo anterior en aplicación al Art 49 Inciso 5 de la Ley 1737 de 2014.

Se verificaron las conciliaciones sobre los recursos sin situación de fondos girados por la Nación a FOMAG, evaluando la efectividad de los controles inmersos en el proceso.

Se comprobó la gestión realizada por la Gobernación de Risaralda respecto del proceso de reembolso de las incapacidades ante la FIDUPREVISORA – FOMAG a diciembre 31 de 2015.

Se verificó a través del programa contable, presupuestal y de tesorería de la entidad “PCT”, los registros contables, presupuestales y la afectación Bancaria a las cuentas correspondientes de acuerdo con cada una de las fuentes de origen de los recursos SGP educación y salud.

Se verificó el 100% de las cuentas bancarias SGP educación vigencia 2015 por \$7.775.855.210, verificando los giros, rendimientos financieros generados, reintegros y recursos de balance, confrontando los datos con los informes de presupuesto.

Se verificaron las cuentas bancarias SGP salud vigencia 2015, comprobando los giros, rendimientos financieros generados, reintegros y recursos de balance, confrontando los datos con los informes de presupuesto.

Se verificó en el presupuesto del Departamento de Risaralda la inclusión del monto de los recursos del Sector Educación registrado en el Sistema de información FONPET a diciembre 31 de la vigencia anterior con el fin de dar aplicación a los establecido en el Artículo 3 Inc. 4 del Decreto 2948 de 2010.

En el Componente de Educación - Prestación de Servicios, en lo pertinente a la planta docente viabilizada, se tiene un universo de 89 instituciones educativas en el departamento, correspondiente a los 12 municipios no certificados; de este universo se evaluó el uso eficiente de los recursos del sector de la planta docente de 27 instituciones educativas, que representan el 30,34% del universo de Instituciones Educativas del Departamento.

Con respecto a la revisión de la liquidación de novedades de nómina, el universo de docentes asciende a 2.621, revisando una muestra de 66 novedades de nómina (horas extras, incapacidades, autorizaciones, decretos) con tres cortes a saber: marzo, agosto y noviembre de 2015 con lo cual la muestra total fue de 198 expedientes.

Se verificó la conciliación realizada sobre los recursos sin situación de fondos girados por la Nación a FOMAG de los meses de marzo, agosto y noviembre de 2015; igualmente, se analizó la gestión de la Gobernación de Risaralda respecto del proceso de reembolso de las incapacidades ante la Fiduprevisora – FOMAG a diciembre 31 de 2015.

Respecto de los Rendimientos financieros – Calidad educativa, se verificó el 100% de la ejecución de los recursos.

Del Plan Desarrollo Departamental 2012-2015 “**RISARALDA UNIDA, INCLUYENTE Y CON RESULTADOS**”, se revisaron las metas de los programas más destacados en concordancia con los recursos SGP Prestación de Servicio Educativo y Rendimientos Financieros – Calidad y los cumplimientos de metas Plan de Acción de la Secretaría de Educación para el año 2015.

En el Componente de Salud Pública se evaluó un total de veintiocho (28) contratos por \$3.260.810.243 que representan el 63,21% del valor del universo contractual financiado con recursos SGP – Salud Pública, entre los que se incluyen siete (7) contratos para realizar actividades PIC por \$674.367.151.

Sobre los recursos destinados a la Población Pobre No Cubierta con Subsidio a la Demanda, se evaluaron cinco (5) contratos de prestación de servicios financiados con recursos SGP Oferta por \$9.498.240.554, que corresponde al 96,20% del universo.

Se verificaron cuatro (4) resoluciones mediante las cuales se cancelaron los servicios NO POS a la población del Régimen Subsidiado por \$884.821.718 que corresponde al 93,13% del total de las resoluciones pagadas con cargo a los recursos SGP Oferta.

Se evaluó el cumplimiento de las metas del Programa de Salud Pública, financiados con recursos SGP en la vigencia 2015.

En el componente de agua potable y saneamiento básico, se evaluaron 11 procesos contractuales financiados con recursos SGP vigencia 2015 que representó el total del valor del universo contractual financiado con Recursos SGP – Agua potable y saneamiento básico, correspondientes al Convenio 0533 suscrito por el Departamento con la Empresa Gestora Aguas y Aseo de Risaralda para la ejecución del PDA-PAP, por \$1.563.906.589 y 10 contratos realizados por la Empresa Gestora, por **\$1.228.141.891** de los cuales \$305.530.776 corresponden a adiciones de 2 contratos de vigencias anteriores.

Se analizó el Plan de Acción frente al Plan de Desarrollo Departamental 2012 - 2015 “Risaralda Unida Incluyente y con Resultados” específicamente las metas del programa 27 - Sistemas de Agua Potable y Saneamiento Básico Eficientes, Sustentables y con Resultados.

En resumen, la auditoría a que se refiere el presente informe, en materia de contratación, tuvo el siguiente alcance:

Tabla No. 1. Determinación de la muestra recursos SGP Vigencia 2015
Departamento de Risaralda

SECTOR	UNIVERSO	VALOR TOTAL UNIVERSO	% TOTAL DE CONTRATOS	NÚMERO CONTRATOS MUESTRA	% CONTRATOS MUESTRA POR SECTOR	VALOR MUESTRA CONTRACTUAL
EDUCACIÓN- Prestación de Servicios	89	Instituciones Educativas	30,34%	N.A.	N.A.	N.A.
EDUCACIÓN- Rendimientos Financieros	4	\$500.453.300	100%	4	N.A.	N.A.
SALUD	121	15.983.228.981	100%	38	85,36%	13.643.872.515
AGUA POTABLE	11	2.935.584.256	100%	11	100%	2.935.584.256
FONPET	N.A.	5.196.251.248,0	100%	N.A.	N.A.	5.196.251.248
TOTAL		24.115.064.485	N.A.	49	90,30%	21.775.708.019

Fuente: Papel de trabajo determinación de la muestra proceso de planeación de auditoría.

Los hallazgos se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo de la auditoría, las respuestas de la administración fueron analizadas y se incorporó en el informe lo que se consideró pertinente.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

1.1. CONTROL DE GESTIÓN Y RESULTADOS

La Contraloría General de la República como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control a la gestión y resultados obtuvo una calificación consolidada de 85.63, ubicándose en el rango de FAVORABLE.

La evaluación de la gestión y resultados se fundamenta en los sistemas de control de Gestión, Resultados, Legalidad y Mecanismos de Control Interno; los cuales contemplan las variables que son verificadas y calificadas por el equipo auditor.

1.1.1. Control de Gestión

La Contraloría General de la República conceptúa que el control a la gestión obtuvo una calificación consolidada de 88,11.

Educación:

El presupuesto de ingresos del componente de educación, de acuerdo con la verificación efectuada, presenta un valor total de \$125.131.668.100 y una ejecución de \$125.104.171.240 para un porcentaje de ejecución total del 99,97%.

Los informes presupuestales de egresos de educación, compuesto por todas las fuentes determinadas, presenta una apropiación definitiva de \$125.131.668.100, un total certificados acumulados por \$121.545.238747 y obligaciones acumuladas \$121.540.085.257, arrojando un saldo disponible de \$3.586.429.353 que posteriormente se incluye como recursos del balance en la vigencia siguiente. Dicho informe refleja un porcentaje de ejecución del 97.13%.

El rezago presupuestal se constituye: Con un total de cuentas por pagar del Fondo de Educación del Departamento de Risaralda por \$2.962.778.526, de los cuales \$2.908.880.480 corresponden a recursos SGP Educación y el total de reservas presupuestales por \$526.780.328 corresponden \$5.153.490 a SGP Educación.

Se verificó el 100% de las cuentas bancarias SGP Educación vigencia 2015 por \$7.775.855.210, constatando los giros, rendimientos financieros generados, reintegros y recursos de balance confrontando los datos con los informes de presupuesto.

Se obtuvieron rendimientos financieros en Educación por \$390.565.356.

Se revisaron 16 cuentas bancarias del sector educación, siete (7) títulos constituidos en el INFIDER y se constituyeron 8 CDTs los cuales fueron redimidos antes de finalizar la vigencia.

Las cuentas bancarias presentan un saldo final al 31 de diciembre de 2015 de \$7.435.328.704 y el Título 4541 INFIDER Pensionados Nación un valor de \$340.526.505, para un valor total de \$7.775.855.209.

La población atendida en educación, con corte al mes de noviembre de 2015, ascendía a 48.042 alumnos distribuidos de la siguiente manera: alumnos en transición 3.492; en básica primaria 22.978, en básica secundaria 16.318 y alumnos en básica media 5.224. Adicionalmente, se atendían 2.862 estudiantes en modalidad adultos y 90 en modalidad acelerada. Para atender esta población se contó con una planta de personal de 2.882 docentes y directivos docentes con corte al mismo mes.

Se evidenció que en el Departamento de Risaralda, se ejecutaron eficientemente los recursos SGP – Prestación de Servicios, con la planta viabilizada del Ministerio de Educación Nacional – MEN, sin embargo, en visita a diferentes instituciones educativas de varios municipios, incluyendo la zona rural, se constató que en el área rural los directores de núcleo, rectores y docentes manifestaron la necesidad de mejorar infraestructura y ampliar el número de docentes para prestar el servicio educativo con calidad. Las zonas con mayores necesidades y falencias, es la de los Resguardos Indígenas, ya que no cuentan con infraestructura, ni restaurantes escolares, por lo tanto solo les prestan el servicio de refrigerio y no el de almuerzo escolar, siendo una de las comunidades más vulnerable y con mayor riesgo de deserción por esta causa. Otra problemática que afrontan es el difícil acceso y las distancias para el desplazamiento de los niños a su lugar de estudio, todo ello ha sido comunicado por los Rectores y Directores de Núcleo a la Secretaria de Educación Departamental en múltiples requerimientos.

Se destaca que durante la vigencia 2015 se manejó una planta de provisionales docentes que a noviembre de 2015, era de 456 docentes en vacancia definitiva.

Todas las novedades administrativas revisadas se encontraron bien liquidadas, acordes con la normatividad aplicable.

Sobre el proceso de solicitud de reembolso de las incapacidades ante la FIDUPREVISORA – FOMAG a diciembre 31 de 2015, se determinó que la entidad ha enviado periódicamente cuentas de cobro anexando los soportes y la relación del cruce de cuentas; de igual manera se estableció que no ha conciliado incapacidades de docentes ante esa entidad, por \$276.543.078 correspondiente a las vigencias 2008 a 2015.

El Departamento de Risaralda para la vigencia 2015, rindió la información al **SIRECI** respecto de los recursos SGP en forma oportuna, correcta y veraz.

Salud:

El presupuesto de ingresos del Componente de Salud teniendo en cuenta la asignación según CONPES 177 de diciembre de 2014 y 179 de febrero de 2015, reintegros, rendimientos financieros y recursos del balance, de acuerdo con la verificación efectuada, presenta un valor total de \$15.155.903.458 y una ejecución de \$15.189.282.575, para un porcentaje de ejecución total del 100,22%.

Los egresos en el Componente de Salud presentan una apropiación definitiva de \$15.174.651.573, certificados acumulados por \$14.600.341.773, obligaciones acumuladas \$14.122.483.298 y saldo disponible de \$574.309.800, los cuales posteriormente se incluyen como recursos del balance en la vigencia siguiente. Dichos recursos reflejan un porcentaje de ejecución del 96,22%.

El rezago presupuestal se constituye con un total de cuentas por pagar del Fondo Local de Salud de \$561.115.579 y para Recursos SGP Salud el valor es de \$318.864.885 y presenta un total de reservas presupuestales de \$1.544.759.735. De este total las reservas presupuestales de SGP Salud, ascendieron a \$477.858.47.

Se verificaron las cuentas bancarias SGP Salud vigencia 2015, comprobando los giros, rendimientos financieros generados, reintegros y recursos de balance confrontando los datos con los informes de presupuesto.

En la cuenta maestra de Salud 302-72XXX-X Prestación del Servicio no Cubierto Subsidio a la demanda, presentó un saldo definitivo al 31/12/15 de \$195.243.384.

En la cuenta maestra 302-72XXX-X Salud Pública Colectiva, quedó un saldo definitivo al 31/12/15 de \$2.514.169.311.

Conforme a la Ley 715 de 2001, la Ley 1122 de 2007 y otras normas que reglamentan la materia, en el Departamento de Risaralda se destinaron los recursos del Sistema General de Participaciones en Salud a financiar los gastos de Salud Pública y a la prestación del servicio de salud a la población pobre no cubierta con subsidios a la demanda.

Se verificó la ejecución de los recursos a través de los pagos realizados con recursos SGP Salud Pública, para el desarrollo de acciones y actividades del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas en la vigencia 2015, a través de 14 contratos suscritos por \$955.875.107, con sus respectivos soportes.

Con recursos del Sistema General de Participaciones Salud Pública incluidos Rendimientos financieros y recursos del balance se financiaron actividades por \$5.158.607.275; de igual manera pago nómina por \$1.818.565.636

Con relación a la ejecución de los Recursos con Destinación Específica a la Prestación de Servicios de Salud a la Población Pobre, se encuentra soportado y sustentado en 8 contratos por \$9.874.549.234, a través de los cuales se brindó la atención médica de baja, mediana y alta complejidad a la población pobre no asegurada del Departamento de Risaralda.

Se evidenció el manejo separado de los recursos SGP del componente salud para garantizar la destinación específica de los mismos en cumplimiento de la norma. Dichos recursos no hicieron unidad de caja con las demás rentas del departamento.

Para el pago de los servicios y tecnologías sin cobertura en el Plan Obligatorio de Salud suministrada a los afiliados del Régimen Subsidiado, se cancelaron catorce (14) resoluciones por \$8.768.782.103 de las cuales \$950.407.412, que representan el 10,83%, se pagaron con recursos SFG Oferta.

El Departamento de Risaralda realizó la consolidación de los recursos PPNA sin situación de fondos girados por la Nación por conceptos de aportes patronales (Hospitales públicos) destinados a los Fondos de Pensiones y Cesantías, Aseguradoras de Riesgos Laborales ARL y EPS. Así mismo, participó en el seguimiento al proceso de conciliación y saneamiento de dichos recursos adelantado entre las ESE's y las entidades administradoras, lo que permitió una recuperación por \$2.628.511.376.

Agua Potable

El presupuesto de ingresos del componente de agua potable, teniendo en cuenta la asignación según CONPES 177 de diciembre de 2014 y 179 de febrero de 2015, de acuerdo con la verificación efectuada, los reintegros, rendimientos financieros y recursos del balance, corresponden a \$3.911.930.190, con una ejecución de \$3.911.597.710, para un porcentaje de ejecución total del 100%.

En la verificación de los informes presupuestales de egresos, el componente de Agua Potable presenta una apropiación definitiva de \$3.911.930.190, certificados acumulados por \$3.828.732.990, obligaciones acumuladas \$3.828.732.990 y saldo disponible de \$83.197.200 los cuales posteriormente se incluyen como recursos del balance en la vigencia 2016. Dicho informe refleja un porcentaje de ejecución del 98%.

Se revisó la cancelación de los aportes de los contratistas y de la Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda S.A – ESP al sistema de salud-riesgos profesionales – pensiones - aportes caja de compensación familiar – ICBF y SENA, evidenciando acatamiento legal.

Los dineros asignados al Departamento de Risaralda por concepto de recursos para Agua Potable son administrados por el **Consorcio FIA**, de acuerdo con el Contrato de Fiducia Mercantil celebrado entre Minhacienda y los bancos participantes.

El 31 de diciembre de 2015 recibió ingresos consolidados por \$50.697.276.22, distribuidos así: SGP \$19.243.631.031 el 38%; Audiencias Públicas Banco Mundial \$1.163.849.776 el 2%, Otros Recursos Estampilla \$6.205.381.999 el 12% y Audiencias Recursos Nación \$24.084.413.416 el 48%. En cuanto a las disponibilidades al 31 de diciembre de 2016, se habían recaudado \$34.910.353.117,92, se obtuvieron rendimientos financieros por \$1.711.874.437,32 y se expidieron certificados por \$26.743.512.395, quedando una disponibilidad de \$9.878.715.159.84.

El Departamento de Risaralda en la vigencia 2015 suscribió el Convenio No. 0533 de 2015 con la Empresa de Servicios Públicos Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP con el objeto de: “Ejecutar las actividades de ente gestor del programa Agua y Saneamiento para la prosperidad planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento PAP- PDA, por \$1.383.906.589, adicionándolo en \$180.000.000, para un total de \$1.563.906.589; los cuales se ejecutaron en el marco del Artículo 14 del Decreto 2246 de 2012.

Durante la vigencia 2015, no se ejecutaron obras civiles para el Sector de Agua Potable en el PDA-PAP Risaralda con recursos de SGP Departamento. Estos recursos fueron invertidos en contratos de consultoría e interventoría a los mismos; los excedentes de SGP-Departamento del año 2015, se encuentran en las cuentas de la Fiduciaria FIA.

FONPET

Los recursos del FONPET se asignaron mediante el Documento de Distribución No. 04 de diciembre 30 de 2015 Anexo 19, donde se puede observar que para el Departamento de Risaralda se asignaron \$5.196.251.248; estos recursos no se incorporan al presupuesto ya que son girados directamente a las cuentas del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales.

1.1.2. Control de Resultados

La Contraloría General de la República conceptúa que el Control de Resultados obtuvo una calificación consolidada de 86.29 puntos.

Educación:

La Secretaría de Educación del Departamento de Risaralda, para la vigencia 2015, ejecutó presupuesto de gastos para el componente de Prestación de Servicios educación por \$108.638.882.585, dando como resultado una ejecución del 97,27% de los recursos.

Para la vigencia 2015 la Gobernación de Risaralda a través de la Secretaría de Educación Departamental ejecutó las actividades de la Gestión del Fortalecimiento de las Capacidades Humanas; a través del programa - Risaralda: Hacia La Universalización, para Alcanzar Mayores Resultados y el Sub-Programa: Educación Incluyente.

Para el 2015, se constató que los rubros de los recursos SGP- Rendimientos Financieros y Recursos del Balance – Calidad Educativa - presentaron una apropiación definitiva de \$267.258.500 y \$347.553.300, respectivamente, de los cuales se ejecutaron \$52.900.000 y \$198.430.775.

Para la ejecución de estos subprogramas la Secretaría de Educación Departamental formuló planes de acción con actividades y criterios específicos para su ejecución, monitoreo y evaluación, alcanzando de manera satisfactoria las metas y objetivos definidos; las cuales se cofinanciaron con recursos del Sistema General de Participaciones, recursos de la nación y recursos propios.

Los recursos del SGP-Rendimientos Financieros Calidad Educativa, son de destinación específica y hacen parte del instrumento fiscal para que el Estado en el nivel Departamental, y deben adelantar programas y proyectos encaminados al mejoramiento de la calidad de vida de la población, en desarrollo de las competencias asignadas por la Ley. A pesar de lo anterior, el Departamento de Risaralda, dejó de realizar inversión social por \$363.481.025 de los recursos del SGP Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa.

Salud

El proceso de planeación comprendió el análisis de los instrumentos de planificación como el Plan Departamental de Salud Pública y el Plan de Inversiones Colectivas - PIC los cuales son coherentes con el Plan de Desarrollo Nacional.

El Plan Departamental de Desarrollo para el periodo 2012 – 2015: “RISARALDA: Unida, Incluyente y con Resultados” atiende a la política pública del Plan Nacional de Desarrollo en materia de salud pública y con el aseguramiento en salud se realizaron los procesos necesarios para que la población pobre no asegurada del departamento acceda a los servicios de salud a que tienen derecho.

El Departamento de Risaralda definió estrategias y programas para lograr metas establecidas a través del Ministerio de la Protección Social por lo tanto desarrolló subprogramas que permitieron la interrelación con la comunidad, con el fin de fijar metas alcanzables y resultados sostenibles.

Agua Potable

Los recursos de SGP Agua Potable y Saneamiento básico están destinados básicamente para: Implementar, mejorar y ampliar la infraestructura necesaria para la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y aseo; en la zona urbana como rural tanto en calidad como en cobertura. Los recursos de funcionamiento del PDA hacen parte de una bolsa que además del SGP del Departamento incluyen los de los municipios integrantes y los recursos propios o de la Nación (audiencias públicas). dicha bolsa se encuentra en manos de la Fiduciaria FIA, quien se encarga del manejo de los recursos de acuerdo con las condiciones convenidas con el Ministerio de Hacienda.

De acuerdo con la ejecución presupuestal de ingresos y gastos para la vigencia 2015, los recursos del SGP de agua potable y saneamiento básico ascendieron a \$3.911.930.190; de los cuales se ejecutaron \$3.828.732.990, equivalente al 98%, quedando un disponible de \$83.197.200 e incorporados en la vigencia 2016.

Los recursos de contratación de la Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP, se manejan a través de un negocio fiduciario suscrito con CONSORCIO FIDUCIARIO FIA (Financiamiento de Inversiones en Agua), Consorcio conformado por: FIDUCIARIA BANCOLOMBIA, FIDUCIARIA BOGOTÁ Y BBVA ASSET MANAGEMENT, que tiene como objeto la administración de un PATRIMONIO AUTÓNOMO para el recaudo, administración, garantía y pagos para el manejo de los recursos de los PAP-PDA, para todos los Departamentos y Municipios que decidan vincularse como fideicomitentes.

El FIA, facilita la ejecución de los Planes Departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento, que serán ejecutados por las Entidades Territoriales – E.T. y/o por las Empresas Departamentales de Servicios Públicos – E.S.P. Departamentales - creadas para tal fin.

El PDA está integrado por todos los municipios del Departamento de Risaralda a excepción de La Virginia, Dosquebradas y La Celia; debe tenerse en cuenta que la vinculación al PDA es voluntaria, cuya decisión está en cabeza del representante legal del Municipio (Alcalde).

1.1.3. Control de Legalidad

El Componente de Control de Legalidad, obtuvo una calificación de 80, siendo DESFAVORABLE, ya que la administración cumplió parcialmente con los componentes normativos de carácter general y específicos, relacionados con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 734 de 2012, Ley 715 de 2001, Ley 1122 de 2007, Decreto 111 de 1996, Ley 1438 de 2011, Resolución No. 1479 de 2015, Resolución No. 518 de 2015, Decreto 154 de 2013, Resolución No. 2464 de 2014, Resolución No. 3568 de 2014, Resolución No. 4906 de 2014, Resolución No. 4906 de 2014, con la planta viabilizada por el Ministerio de Educación Nacional – MEN, Resolución 1541 de diciembre 1 de 2014 y Resolución 1074 de 2015 de la SED, Decretos Departamentales 671 de 2014 y 235 de 2010 (Manuales de Contratación e interventoría), Ley 1438 de 2011, Resolución No. 1479 de 2015 y Resolución No. 518 de 2015.

En el tema de aportes patronales, la Secretaría de Salud Departamental en sus tarea de seguimiento y acompañamiento en el proceso de conciliación se rigió por lo señalado en Decreto 154 de 2013, Resolución No. 2464 de 2014, Resolución No. 3568 de 2014, Resolución No. 4906 de 2014.

En la Empresa Gestora Aguas y Aseo De Risaralda S.A. E.S.P. se evidenció un cumplimiento parcial de las normas legales generales y específicas, en la ejecución de los recursos de Agua Potable, como son Ley 80 de 1.993, Ley 734 de 2002, Ley 1712 de 2014, el Acuerdo 02 de 29-07-2014 proferido por la Junta Directiva adoptando El Manual de Contratación de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A.-E.S.P.

1.1.4. Mecanismos de Control Interno

La calificación para la Gestión y Resultados del componente del Sistema de Control Interno fue de **84.35**, obteniendo un puntaje final de 8.44.

Como resultado de la evaluación al diseño de controles implementados por la Gobernación de Risaralda en el manejo de los recursos SGP-Educación, Salud, Agua Potable y FONPET, la calificación obtenida fue 1,167 puntos, que corresponde al concepto de "Adecuado". En la evaluación de la efectividad de controles, el resultado obtenido es 1,375 puntos, valor correspondiente al concepto de "Efectivo". En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente

para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,313, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que para el período auditado, la Calidad y Eficiencia del Control Interno de la entidad es "Eficiente".

1.2 RELACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría, se establecieron veinte (20) hallazgos administrativos, de los cuales tres (3) corresponden a hallazgos con alcance fiscal en cuantía de (\$107.858.001), once (11) tienen posible alcance disciplinario, uno (1) con traslado al Archivo General de la Nación, y otro con traslado a la Contraloría General de Departamental de Risaralda, los cuales se trasladarán ante la autoridad competente.

1.3 PLAN DE MEJORAMIENTO

El Ente Territorial debe presentar un Plan de Mejoramiento con acciones y metas, que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en el presente informe.

El Plan de Mejoramiento debe ser reportado a través del Sistema de Rendición de Cuentas e Informes – SIRECI a la Gerencia Departamental de Risaralda, dentro de los 20 días hábiles siguientes al recibo del Informe, de conformidad con lo establecido en la Resolución Orgánica No. 7350 del 29 de Noviembre de 2013.

Bogotá, D.C.

JOSE ANTONIO SOTO MURGAS
Contralor Delegado Sector Social

Aprobó: Carolina Sánchez Bravo, Directora de Vigilancia Fiscal
Revisó: Paula Andrea Dávila Cañas, Ejecutiva de auditoría
Martha Isabel Pérez Castro, Supervisora Encargada

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS

La Contraloría General de la República como resultado de la Auditoría adelantada, conceptúa que el control a la gestión y resultados obtuvo una calificación consolidada de 85.63, ubicándose en el rango de FAVORABLE, en atención a los siguientes componentes y factores de evaluación: (Ver anexo 2)

2.1.1 Gestión

Procesos Administrativos

Mediante Ordenanza No. 006 del 22 de mayo de 2012 la Asamblea Departamental de Risaralda, adoptó el Plan Departamental de Desarrollo para el periodo 2012-2015: "RISARALDA: UNIDA, INCLUYENTE Y CON RESULTADOS", como instrumento de planificación y en cumplimiento del compromiso programático, bajo los principios de concurrencia, coordinación y subsidiaridad.

La Gobernación de Risaralda tiene implementado el Manual del Sistema Integral de Gestión (Versión 10, Vigencia 11-2015) el cual tiene un alcance enfocado hacia la prestación de servicios de asesoría y asistencia técnica, inspección, vigilancia y control y gestión del desarrollo del departamento a través de los procesos misionales de: Atención al cliente, gestión deportiva, recreativa y cultural, gestión en salud, gestión del desarrollo económico y competitividad, gestión del servicio educativo, gestión del desarrollo agropecuario, gestión del desarrollo social, gestión de la infraestructura, gestión de la gobernabilidad.

El Departamento cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos, que es el compendio de todos los procedimientos/instructivos/guías/planes de calidad que hacen parte de cada uno de los procesos, incluyendo los procedimientos exigidos por la Norma Técnica de Calidad ISO 9001:2008 y NTC GP 1000:2009: Procedimiento Control de Documentos, Procedimiento Control de Registros, Procedimiento Auditorías Internas de Calidad, Procedimiento Servicio No Conforme, Procedimiento de Acciones Correctivas y Preventivas. Manual que incluye los procesos y procedimientos para el manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones.

El control y seguimiento de los procesos está contenido en los indicadores de calidad y en la Matriz de Direccionamiento Estratégico.

- **Educación**

Para la vigencia 2015, la Secretaría de Educación Departamental presta los servicios públicos de educación en los 12 municipios no certificados del Departamento a través de diferentes áreas entre las cuales se encuentra la División de Planeación Educativa mediante la cual se establecen las políticas y planes de acción para el sector, y le corresponde organizar el servicio educativo estatal, asesorar la prestación del servicio educativo y controlar el desarrollo y cumplimiento de las políticas, metas y planes trazados para el sector en el Departamento. Se evidenció que los procesos administrativos respecto del manejo de los recursos SGP Prestación de Servicio Educativo y Rendimientos Financieros Calidad en los aspectos de planeación, dirección, organización, administración y controles implementados, garantizan los fines esenciales del Estado.

La Secretaría de Educación del Departamento depende Administrativamente del Despacho del Señor Gobernador del Departamento y desarrolla acciones a partir de lineamientos y políticas del Ministerio de Educación Nacional.

A la Secretaría de Educación del Departamento le corresponde garantizar el servicio Educativo en los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda.

El área misional se encuentra dividida en dos direcciones: Dirección del Servicio Educativo en donde opera la Calidad y Cobertura del Servicio Educativo y la Dirección Administrativa y financiera, encentrándose el área financiera, tecnológica, Bienes y Servicios y Recursos Humanos; a estas Direcciones les corresponde Administrar y distribuir entre los doce departamentos no certificados los recursos financieros provenientes del Sistema General de Participaciones, destinados a la prestación de los servicios educativos a cargo del Estado, atendiendo los criterios establecidos en la Ley 715 de 2.001 o las normas que la modifiquen o sustituyan.

- **Salud**

Para el desarrollo de su espíritu misional, la Secretaría Departamental de Salud está conformada por: Dirección Operativa de Prestación de Servicios y la Dirección Operativa de Salud Pública adopta, implementa y adapta las políticas y planes en salud de conformidad con las disposiciones del orden Nacional, igualmente realiza seguimiento a la situación de salud y lidera las acciones para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida y a mantener y/o recuperar las condiciones en el estado de salud de la población del Departamento.

El trabajo de la Dirección Operativa de Salud Pública se enfoca en modificar de forma positiva los determinantes del proceso Salud - Enfermedad realizando acciones de Promoción de la Salud, Prevención de la Enfermedad, Gestión de Riesgo Colectivo, Asistencia a la Gestión del Riesgo individual, Vigilancia en Salud Pública e Inspección, Vigilancia y Control a Factores de Riesgo para la Salud de los Risaraldenses; buscando fomentar una Cultura de la Salud y del Autocuidado mediante estrategias y acciones.

A la Dirección Operativa de Prestación de Servicios para garantizar la cobertura y el acceso de los usuarios a los servicios de salud, propiciando la participación social y comunitaria, la integración de la red de servicios, a través de la inspección, vigilancia y control de la red prestadora de servicios, aseguramiento de la población y servicios de atención a la comunidad – SAC.

Salud Pública

La Dirección Operativa de Salud Pública ejecutó, mediante el Plan Territorial de Intervenciones Colectivas de Salud Pública, un conjunto de políticas que garantizaron la salud de la población por medio de acciones de salubridad, dirigidas tanto de manera individual como colectiva, ya que sus resultados se constituyen en indicadores de las condiciones de vida, bienestar y desarrollo. Dichas acciones se realizaron mediante la contratación suscrita con catorce (14) Empresas Sociales del Estado de departamento, bajo la dirección y acompañamiento de la Secretaría de Salud.

El Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas del Departamento de Risaralda en la vigencia 2015, incluyó un conjunto de intervenciones, procedimientos y actividades a cargo de la Secretaría de Salud, dirigidas a promover la salud y calidad de vida, la prevención y control de los riesgos y daños en salud ocasionados por agentes externos para alcanzar las metas prioritarias definidas en el Plan Nacional de Salud Pública.

Prestación del servicio de salud a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda- Oferta y Actividades No POS.

Durante la vigencia 2015, el Departamento de Risaralda realizó las gestiones necesarias para que la población pobre no asegurada, acceda a los servicios de salud a que tienen derecho de acuerdo con la normatividad. Así mismo, efectuaron los procesos necesarios para pagar los servicios no cubiertos por el POS que requirieron las personas afiliadas al Régimen Subsidiado.

Estos servicios, con cargo al SGP Oferta, fueron suministrados por el Departamento de Risaralda, a través de la red pública o privada que contrató para tal efecto, en los diferentes niveles de complejidad y especialidad, con cada una de sus acciones, procedimientos, intervenciones y medicamentos, entre otros servicios que se requirieron.

- **Agua potable**

Los recursos del SGP destinados para agua potable y saneamiento básico al Departamento de Risaralda se ejecutan a través de la Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P.; que busca integrar los recursos e implementar esquemas eficientes y sostenibles en la prestación de los servicios públicos domiciliarios en todos los municipios (11) que hacen parte de la Política Nacional Programa Agua para la Prosperidad (PAP) - Planes Departamentales para el Manejo Empresarial de los Servicios de Agua y Saneamiento (PDA).

La Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda S.A ESP, es una Sociedad Anónima por Acciones, de carácter público, descentralizada de la Gobernación de Risaralda, constituida el 11 de diciembre de 2008, creada bajo autorización otorgada por la Ordenanza No. 015, cuyo objeto principal es la gestión, implementación y seguimiento del PAP-PDA y la prestación de los servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado y aseo.

El PDA está integrado por todos los municipios del Departamento de Risaralda a excepción de La Virginia, Dosquebradas y La Celia; debe tenerse en cuenta que la vinculación al PDA es voluntaria, cuya decisión está en cabeza del representante legal del Municipio (Alcalde).

Los recursos de SGP - Agua Potable y Saneamiento básico están destinados básicamente para: Implementar, mejorar y ampliar la infraestructura necesaria para la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y aseo; en la zona urbana como rural tanto en calidad como en cobertura. Los recursos de funcionamiento del PDA hacen parte de una bolsa que además del SGP del Departamento incluyen los de los municipios integrantes y los recursos propios o de la Nación (audiencias públicas). Dicha bolsa se encuentra en manos de la Fiduciaria FIA, quien se encarga del manejo de los recursos de acuerdo con las condiciones convenidas por el Ministerio de Hacienda.

La empresa gestora ejecuta las actividades que comprende el PDA-PAP, las que son autorizadas por el Comité Directivo, el cual fue creado mediante Decreto Departamental No. 1072 del 28 de agosto 2008, se encuentra conformado por el Gobernador del Departamento o su representante, un representante del gestor,

dos alcaldes de los municipios vinculados al PDA-PAP elegidos por mayoría simple entre los alcaldes de los municipios vinculados. Un representante de la corporación autónoma regional, un representante del Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio – Viceministerio de agua y saneamiento, un representante del departamento nacional de planeación y un representante de la gerencia integral con voz sin voto.

La empresa gestora en su estructura se encuentra conformada por la Junta Directiva, como órgano supremo, el Gerente en calidad de representante legal de la sociedad, el área misional se encuentra dividida en tres dependencias: Dirección Técnica, Dirección Jurídica y Dirección de Planeación Estratégica y Aseguramiento de la prestación de los servicios, posee además revisor fiscal, jefe de la oficina de control interno y jefe de oficina administrativa y financiera, además de un tesorero.

Indicadores

- **Educación**

Verificado el cumplimiento de las nueve (9) metas e indicadores del Plan de Acción de la Secretaría de Educación vigencia 2015, de los recursos SGP- Prestación de Servicios y Rendimientos Financieros Calidad:

Fortalecimiento de las Capacidades Humanas y el Programa - Hacia la Universalización, para Alcanzar Mayores Resultados, a través de sus subprogramas Educación Incluyente y Ambientes escolares apropiados y las metas de proyectos – Desarrollar dos estrategias, para el acceso en la educación básica y media de los niños, niñas, jóvenes del Departamento; aumentar la matrícula formal para adultos en 5000 cupos en los diferentes ciclos de los 12 municipios o certificados y mejorar la infraestructura en el 100% de los establecimientos educativos de los 12 municipios no certificados del Departamento de Risaralda; se determinó que se desarrollaron en las 9 actividades, para el Sector Educación del Departamento, demostrando un alcance representativo a las metas esperadas, con los ajustes y modificaciones requeridos en cada trimestre en el desarrollo del plan de acción.

Se evidenció por parte de la Secretaría de Educación cumplimiento de las metas y de la Secretaría de Planeación seguimiento y control trimestral; garantizando la eficiencia, equidad y eficacia en la ejecución del Proyecto Educativo de Inversión Departamental formulado y validado por el Departamento.

- **Salud**

Mediante la Ordenanza No. 6 de 2012, fue aprobado por parte de la Asamblea Departamental el Plan de Desarrollo Departamental, *"RISARALDA: Unida, Incluyente y con Resultados"*, donde se incluye el Plan Territorial de Salud. Evaluado el citado plan de desarrollo se constató el cumplimiento de las metas propuestas en los programas "Hacia una Salud Pública inteligente, incluyente y con resultados" y "Aseguramiento inteligente, incluyente y con resultados", en este último se incluye la población pobre y vulnerable.

Se verificó el cumplimiento en el Plan de Desarrollo el componente de Salud, a través de sus dos (2) programas antes mencionados, de igual manera, en la evaluación de la ejecución del Plan Territorial de Salud Pública de Intervenciones Colectivas se evidenció el cumplimiento de metas y objetivos, que hacen parte integral de los contratos suscritos.

Salud Pública

En cuanto al cumplimiento de los planes, se efectuó el seguimiento al Plan de Acción del Plan de Desarrollo y Plan Territorial de Salud. Se evidenció la realización de actividades en los diferentes municipios del Departamento, tales como análisis de información, recolección de datos, visitas de inspección, vigilancia y control, asistencia técnica a través de los funcionarios y de los técnicos en saneamiento; se realizaron acciones de contingencia para dengue y chikungunya, dictaron charlas, hicieron talleres y organizaron y participaron en brigadas y estrategia para prevención de embarazo en adolescentes; el programa de Escuelas Saludables, fortalecieron la creación de Zonas de escucha como eje en materia de salud mental y así mismo, invirtieron en procedimientos de canalización y orientación a servicios; en intervenciones como rehabilitación basada en comunidad, educación y comunicación para la salud, Intervención de la población trabajadora informal.

Para la ejecución de los recursos de SGP Salud Pública y efectuar el desarrollo de los procesos de la Salud Pública relacionados con las competencias de salud pública y el Plan de Intervenciones Colectivas PIC, utilizaron dos líneas de trabajo: la realización de los programas que contienen los diferentes planes que han sido objeto de las intervenciones y las acciones contratadas.

El programa de Salud Pública se ejecutó a través de 4 subprogramas: "Atención a las personas"; "Control de los factores de riesgo"; "Promoción social inteligente e incluyente"; y "Gestión integral de salud pública", conteniendo 21 metas de resultado, 30 metas de producto y 127 actividades.

A través de los Subprogramas se evidenció el comportamiento de metas como se detalla a continuación: con un cumplimiento del 100% de las metas de resultado en Control de los factores de riesgo; Promoción social inteligente e incluyente y Gestión integral de salud pública y en Atención a las personas se dejaron de cumplir tres metas de producto con un cumplimiento del 75%.

Prestación del servicio de salud a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda- Oferta y Actividades no POS.

Con el fin de verificar el impacto de las acciones adelantadas en el componente de atención a la PPNA, se evaluó el cumplimiento de las metas propuestas en el Plan de Desarrollo Departamental durante la vigencia 2015, en el subprograma denominada “Aseguramiento inteligente, incluyente y con resultados”, logrando un cumplimiento del 100%.

- **Agua potable**

En el componente de la inversión SGP Departamento Agua Potable y Saneamiento básico para el año 2015, la meta del proyecto contenida en el plan de acción y seguimiento, para el programa 27-SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO EFICIENTES, SUSTENTABLES Y CON RESULTADOS, y de sus cuatro subprogramas apunta a mejorar los indicadores de calidad, continuidad y cobertura, tanto en la zona rural como urbana, mediante una gran inversión de recursos aportados por Departamento, Nación y Municipios; dentro de los Planes departamentales de agua.

La Secretaría de Planeación Departamental es la encargada de efectuar los controles para garantizar el logro de los indicadores a través del Plan de Acción y Seguimiento Trimestral. Una vez verificado este seguimiento acumulado al último trimestre, se concluye un incumplimiento parcial en términos de confiabilidad de la información, calidad, utilidad y resultados y por ende la no efectividad de los controles inmersos en el proceso; toda vez que es necesaria la inversión en obras civiles tales como: acueductos, alcantarillados, plantas de tratamiento de aguas residuales, rellenos sanitarios y plantas de residuos sólidos; las cuales no se realizaron con recursos SGP 2015.

Estos recursos para el componente de agua potable y saneamiento básico, fueron invertidos en 10 contratos suscritos por la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP como gestora del PDA en desarrollo del Convenio 0533 de 2015; correspondiendo a interventorías, consultorías para planes de saneamiento y manejo de vertimiento (PSMV), planes de gestión integral de residuos sólidos (PGIRS), planes maestros de acueducto, alcantarillado y aseo (PMMAA), planes

de uso eficiente y ahorro del agua (PUEAA), y planes de emergencia y contingencia, y estudios y diseños para los diferentes proyectos relacionados con los componentes de acueducto, alcantarillado y aseo en los municipios Risaraldenses que hacen parte del PDA. La contratación de estos planes está suspendida o no han sido implementados por los municipios pertenecientes al PDA, por falta de recursos.

La Contraloría General de la República realizó la verificación mediante cuadros comparativos entre las metas propuestas y las alcanzadas, de los diferentes planes con los programas departamentales que se encuentren interrelacionados como son el Plan de Acción, el PDA, el Plan de Desarrollo y encontró una deficiencia relacionada con el cumplimiento de metas del Plan de Acción Componente Agua Potable y Saneamiento Básico.

Gestión Presupuestal y Contractual

La verificación de la gestión realizada al Ente Territorial frente a la asignación y distribución de los recursos transferidos se realizó de conformidad con la normatividad vigente y aplicable, teniendo en cuenta los principios de eficacia, eficiencia y economía para la ejecución de los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones-SGP, durante la vigencia fiscal 2015, en los componentes de Salud, Educación, Agua Potable y FONPET, tal como se resume a continuación:

Tabla No. 2. Ejecución Presupuestal de Ingresos Recursos SGP Departamento de Risaralda. Vigencia 2015

DESCRIPCIÓN	APROPiación DEFINITIVA	RECAUDO ACUMULADO	TOTAL EJECUCIÓN	SALDO	% DE EJEC.
SGP EDUCACIÓN	111.690.722.501	111.690.720.532	111.690.720.532	1.969	100,00%
RECURSOS DEL BALANCE EDUCACIÓN	12.946.061.799	12.946.061.799	12.946.061.799	-	100,00%
REINTEGROS EDUCACIÓN	74.947.000	76.823.553	76.823.553	(1.876.553)	102,50%
RENDIMIENTOS FINANCIEROS EDUCACIÓN	419.936.800	390.565.356	390.565.356	29.371.444	93,01%
SGP-SALUD	13.530.809.408	13.530.809.408	13.530.809.408	-	100,00%
Reintegro Salud Pública	216.133	770.552	770.552	(554.419)	356,52%
Rendimientos SGP - Acciones de Salud Pública	40.550.805	73.375.503	73.375.503	(32.824.698)	180,95%
Recursos del balance SALUD	1.584.327.112	1.584.327.112	1.584.327.112	-	100,00%
SGP - Agua Potable y Saneamiento Básico SSF	3.247.043.505	3.247.043.505	3.247.043.505	-	100,00%
Rendimientos SGP - Agua Potable y Saneamiento Básico	1.029.886		697.406	332.480	67,72%
RECURSOS DEL BALANCE AGUA POTABLE	663.856.799	663.856.799	663.856.799	-	100,00%
TOTAL GENERAL	144.199.501.748	144.204.354.119	144.205.051.525	-5.549.777	100,00%

Fuente: Informe presupuestal. Vigencia 2015.

El Departamento de Risaralda a diciembre 31 de 2015 presenta en el presupuesto general de ingresos y gastos, una apropiación inicial de \$379.360.223.642, finalizando con una apropiación definitiva de \$517.979.015.186, arrojando una ejecución de ingresos del 98,97% y una ejecución de gastos del 87,54%.

Según la Ordenanza No. 009 del 13 de noviembre de 2014 se fija el presupuesto de rentas y gastos para la vigencia 2015, liquidado mediante Decreto No.1104 de diciembre 15 de 2014 por \$311.928.445.039.

El valor de los recursos SGP por \$133.664.824.693 corresponde a los componentes de Educación, Salud, Agua Potable y FONPET para el Departamento de Risaralda en la vigencia 2015, dicho valor concierne a lo asignado según CONPES.

De acuerdo con el total asignado para SGP la participación de cada componente del gasto, se resume a continuación:

Tabla No. 3. Distribución recursos SGP Departamento de Risaralda 2015

TRANSFERENCIAS	ASIGNACIÓN DE RECURSOS (Cifras en pesos)	% PARTICIPACIÓN
TOTAL RECURSOS SGP	133.664.824.693,00	
Educación	111.690.720.532,00	83,56%
Prestación de Servicios	111.690.720.532,00	83,56%
Calidad		0,00%
Matrícula Oficial		0,00%
Matrícula Gratuidad		0,00%
Salud	13.530.809.408,00	10,12%
Régimen Subsidiado	0,00	0,00%
Salud Pública	5.002.343.014,00	3,74%
Prestación de Servicios (2)	8.528.466.394,00	6,38%
Agua Potable	3.247.043.505,00	2,43%
Propósito General – Destinación		0,00%
FONPET	5.196.251.248,00	3,89%

Fuente: Presupuesto de Ingresos Departamento de Risaralda. Vigencia 2015.

El presupuesto de ingresos definitivo del Departamento de Risaralda, incluidas las modificaciones, es por \$517.979.015.186 de los cuales \$133.664.824.693 corresponden a transferencias del SGP lo que representa el 25,81% de los ingresos del Ente Territorial.

Confrontados los informes presupuestales con el total de certificados de disponibilidad y registros presupuestales emitidos en la vigencia 2015 para cada componente del gasto del SGP se concluye que son coherentes y consistentes. Al verificarse los soportes de egresos de la muestra de contratos de los componentes de salud y educación se encontró que estos son coincidentes con los informes evaluados y la ejecución de las actividades que les dieron origen a los pagos.

El rezago presupuestal por \$1.589.357.330 corresponde a los componentes del gasto SGP salud y educación constituido en la vigencia 2014.

En el Componente de Educación vigencia 2014 no se constituyeron reservas presupuestales, solo se constituyeron cuentas por pagar por \$354.273.034, de los cuales en la vigencia 2015 se canceló solo el 92% correspondiente a \$325.641.196 quedando un saldo por \$28.631.838, lo anterior se confrontó con los soportes.

En la vigencia 2014 en el componente de Salud se constituyeron cuentas por pagar por \$11.299.207 las cuales en la vigencia 2015 se cancelaron en su totalidad, también se constituyeron reservas por \$1.223.785.089, de los cuales en la vigencia 2015 se liberaron \$204.000.000 que se incluyeron en el presupuesto con el Decreto No. 1174 del 28 de septiembre de 2015, generando un total de reservas definitivas por \$1.017.958.556 por lo que se evidenció que se canceló solo el 95% correspondiente a \$966.049.737 quedando un saldo por ejecutar de \$53.735.352.

Según lo establecido en el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento el rezago presupuestal constituido en el 2014 debió ejecutarse en su totalidad en la vigencia siguiente, debido a que no se realizó el pago del rezago presupuestal constituido en la vigencia anterior, validando un hallazgo relacionado con Ejecución Rezago Presupuestal 2014 con presunta incidencia disciplinaria.

El control establecido para verificar la realización periódica de las conciliaciones se reflejen correcta y totalmente en la contabilidad, presupuesto y los informes de tesorería de la entidad y en Contabilidad, es Efectivo, ya que está siendo utilizado, previene los riesgos de asignación incorrecta y la posible desviación de los recursos y no se determinaron hallazgos asociados a este control; garantizando el reconocimiento y la consistencia de los mismos de acuerdo a la normatividad legal vigente.

La constitución del rezago presupuestal en la vigencia 2015 se realizó a través de acto administrativo Resolución No. 008 de enero 15 de 2016, donde se constituyeron las cuentas por pagar por \$7.890.789.153 para todos los fondos departamentales incluidos los recursos SGP y con la Resolución No. 0009 de enero 18 de 2016 las reservas presupuestales por \$10.839.646.695 para cada Dependencia Departamental lo cual incluye los recursos SGP.

Analizada cada fuente de los componentes del SGP en el Departamento de Risaralda para la vigencia 2015 en los informes presupuestales de ingresos, se observó que en los componentes de educación, salud y agua potable en cuanto a

las fuentes de reintegros, rendimientos financieros y recursos del balance, resultó ser mayor lo recaudado que la apropiación definitiva, lo que permite deducir que sobre dichos recursos no se realizaron las modificaciones pertinentes según los soportes en sus respectivas fuentes, para la adecuada programación y ejecución de los recursos incorporados dentro del presupuesto.

Se presentan los siguientes hallazgos:

Hallazgo No. 1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos (D1)

El literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece que el Sistema de Control Interno se orientará al logro de objetivos fundamentales como asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.

En los artículos 38, 39, 40 y 42 del Decreto 1104 del 15 de diciembre de 2014 por el cual se liquida el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Departamento de Risaralda para la vigencia fiscal definida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se establece que en caso de receso de la Asamblea Departamental, el Gobernador queda facultado para realizar las modificaciones al presupuesto que se requieran; que el Decreto de Liquidación del Presupuesto incluirá la clasificación, desagregación, codificación y definiciones correspondientes al ingreso y al gasto; que la Secretaria de Hacienda Departamental y la Dirección de presupuesto podrán ordenar visitas, solicitar la presentación de libros, comprobantes, informes de caja, informes de bancos, reservas presupuestales, cuentas por pagar, estados financieros y demás documentos que considere convenientes para la adecuada programación y ejecución de los recursos incorporados al presupuesto y que los recursos del balance son los provenientes de la liquidación del ejercicio fiscal del año inmediatamente anterior.

Por último, el aplicativo SAIA en el proceso de presupuesto, documenta el procedimiento para la modificación del presupuesto.

Inobservado lo anterior, y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, el Departamento de Risaralda no realizó los actos administrativos de modificación, reflejando en el presupuesto de ingresos en los componentes de Educación, Salud y Agua Potable, las siguientes inconsistencias:

Tabla No. 4 - Inconsistencias

COMPONENTE SGP	INCONSISTENCIAS
Educación	<p>- En la ejecución de los reintegros de la fuente 225 relativos al componente de educación se observa un mayor valor de \$1.876.553 motivo por el cual se presenta un porcentaje de ejecución del 102.51%, por lo que el informe presupuestal de ingresos muestra que el recaudo es superior al total de presupuesto definitivo de ingresos (apropiación definitiva, según informe del Ente Territorial) lo que hace inferir que no se realizó la modificación respectiva de acuerdo con lo registrado en el libro presupuestal de ingresos de los reintegros y cuyo reintegro aparece registrado a diciembre 31 de 2015, para su coincidencia con la realidad.</p> <p>- La ejecución que presenta la fuente de recursos 325 Rendimientos financieros SGP Educación- Calidad es del 92.08% reflejando un saldo de \$21.174.665, por lo que el informe presupuestal de ingresos muestra que el recaudo es inferior al total de presupuesto definitivo de ingresos (apropiación definitiva, según informe del Ente Territorial) y al realizar la verificación de la cuenta bancaria de rendimientos se determinó que el valor de esta a diciembre 31 de 2015 asciende a \$246.083.835,13, lo que hace inferir que no se realizó la modificación respectiva para su coincidencia con la realidad.</p> <p>- La ejecución que presenta la fuente de recursos 327 Rendimientos Financieros - SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales es del 94,63%, reflejando un saldo de \$8.196.778, por lo que el informe presupuestal de ingresos muestra que el recaudo es inferior al total de presupuesto definitivo de ingresos (casilla apropiación definitiva, según informe del Ente Territorial) y al realizar la verificación de la cuenta bancaria de rendimientos se determinó que el valor de esta a diciembre 31 de 2015 asciende a \$144.481.521, lo que hace inferir que no se realizó la modificación respectiva para su coincidencia con la realidad.</p>
Salud	<p>- En la ejecución de los reintegros de la fuente 232 relativos al componente de salud se observa un mayor valor de \$554.419 en la casilla de saldo, arrojando un porcentaje de ejecución del 356,52%, porque es mayor el total ejecutado que el total de presupuesto definitivo de ingresos (casilla apropiación definitiva, según informe del Ente Territorial) al revisar el libro presupuestal de ingresos de los reintegros y los soportes de estos se pudo comprobar el valor total del recaudo de los reintegros a diciembre 31 de 2015, lo que hace inferir que no se realizó la modificación respectiva para su coincidencia con la realidad.</p> <p>- En la ejecución de los rendimientos de la fuente 332 relativos al componente de salud se observa un mayor valor de \$32.824.698 en la casilla de saldo, arrojando un porcentaje de ejecución del 180,95%, porque es mayor el total ejecutado que el total de presupuesto definitivo de ingresos (casilla apropiación definitiva, según informe del Ente Territorial), por lo que se solicita el libro presupuestal de ingresos de los rendimientos, para comprobar que el total recaudado por rendimientos en el componente de salud corresponde a \$73.375.503 y según el acto administrativo la última adición se realizó en septiembre de 2015, lo que hace inferir que no se realizó la modificación respectiva para su coincidencia con la realidad.</p>
Agua Potable	<p>- Al verificar a que corresponden los rendimientos en la fuente 377 de agua potable se puede identificar que estos son producto de la cuenta bancaria de ahorros de Davivienda No. 302-72823-3, que posee recursos de SGP agua potable desde el año 2008 cuando el Departamento recibía directamente los recursos. Sin embargo al comparar con el auxiliar de la cuenta bancaria se pudo determinar que esta refleja un saldo por rendimientos a diciembre 31 de 2015 de \$2.250.054, lo que no coincide con el valor reflejado y adicionado, en el memorando que soporta el acto administrativo de modificación se evidencia que este se realizó en julio 1 de 2015, por lo que se deduce que se adicionaron con acto administrativo</p>

	<p>recursos por rendimientos hasta junio de 2015 y por este motivo se refleja una ejecución del 67,72% y un saldo de \$332.000, lo que permite inferir que no se realizó la modificación respectiva para su coincidencia con la realidad.</p> <p>- Los recursos del balance corresponden a la liquidación del ejercicio fiscal del año inmediatamente anterior, el cual debe incorporarse al presupuesto conservando su destinación. Para el caso de agua potable además de verificar los actos administrativos con que se incorporaron los recursos se solicitó el informe de tesorería de la vigencia 2014, el cual presenta un valor de \$82.167.283.77 este valor es producto de los recursos SGP que posee la cuenta bancaria de ahorros de Davivienda No. 302-728XX-X que fueron girados directamente al Departamento desde el año 2008 cuyo saldo a 2014 es de \$83.251.867 menos una nota debito 3400 por \$1.084.584 para un valor a incorporar de \$82.167.283, el cual debe hacerse en la fuente con situación de fondos debido a que pertenecen a esta cuenta y su control lo posee el Departamento, sin embargo, al revisar la ejecución presupuestal se puede observar que los recursos del balance con situación de fondos solo posee una adición de \$3.153.908, lo cual no es coherente con el informe de tesorería. Sin embargo, al verificar la fuente 477-Superávit - SGP – Agua Potable y saneamiento básico SIN SITUACION DE FONDOS, se observa que esta incluye dos adiciones una por \$581.689.516 que al examinar se concluye que es producto de la cuenta 14132201 transferencias por cobrar agua potable, que es la cuenta que el Departamento utiliza para controlar los recursos girados para el componente de agua potable directamente a la fiducia para la empresa Aguas y Aseo de Risaralda, lo cual fue verificado en el auxiliar, pero en esta fuente aparece otra adición por \$79.013.375, que aunque posee el acto administrativo respectivo no se tiene claridad del soporte de dicha adición.</p>
--	---

Fuente. Informes Presupuestales

Lo anterior, obedece a debilidades en el sistema de control interno que no permiten asegurar la oportunidad y confiabilidad en los registros, generando que la información registrada en el presupuesto definitivo de ingresos no coincida con los soportes reales de cada fuente de recursos.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 2. Ejecución Rezago Presupuestal 2014 (D2)

El Artículo 14 del Decreto 111 de 1996 establece el Principio de Anualidad el cual señala que el año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año y que después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.

Los Artículos 82 y 95 de la Ordenanza 077 de 1996 por la que se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento de Risaralda, establecen que después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán adicionarse, transferirse, contracreditarse, o comprometerse y que las reservas presupuestales y cuentas por pagar

constituidas por los órganos que conforman el Presupuesto General del Departamento, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán y si durante el año de la vigencia de la reserva o cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las originó, el Ordenador del Gasto y el Director de Presupuesto elaborarán un acta, la cual será enviada a la Tesorería Departamental para los ajustes respectivos.

El literal e) del Artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece que el Sistema de Control Interno se orientará al logro de objetivos fundamentales como asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.

Inobservado lo anterior y lo señalado en el Numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, el Departamento de Risaralda presenta en los informes presupuestales de la vigencia 2015 saldos sin ejecutar y sin reintegrar al presupuesto, por \$28.631.838 correspondiente a cuentas por pagar del Sector Educación y \$53.735.352 de reservas presupuestales del Sector Salud, constituidos en la vigencia 2014, que componen el rezago presupuestal para los Componentes de Salud y Educación, debiéndose cancelar en su totalidad al cierre de año 2015. A continuación se resumen los valores para cada componente: (Ver Anexo No. 3).

Lo anterior, obedece a debilidades en el Sistema de Control Interno en cuanto a la oportunidad y confiabilidad en los registros y en la ejecución de las actividades que deben efectuarse al cierre de la vigencia, generando que no se evidencie la disponibilidad real de recursos, en la información presupuestal.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria

- **Educación**

Las modificaciones presupuestales realizadas a los recursos SGP Educación girados a través de CONPES se constataron de acuerdo con los Decreto 0745 del 29 de mayo de 2015, Decreto 1494 del 30 de diciembre de 2015 y Ordenanza 003 de abril 21 de 2015, motivadas con los memorandos de solicitudes correspondientes.

El presupuesto de ingresos del componente de Educación teniendo en cuenta la asignación según CONPES 178 y 180, reintegros, rendimientos financieros y recursos del balance, de acuerdo con la verificación efectuada presenta un valor total de \$125.131.668.100 y una ejecución de \$125.104.171.240 para un porcentaje de ejecución total del 99,97%.

Se observaron reintegros en las fuentes de recursos SGP 225- Prestación Servicios CSF con una apropiación inicial de \$134.945.000 y una apropiación final \$74.945.000 y 295-Ascensos en el Escalafón con una apropiación inicial de \$5.000.000 y una apropiación final \$0 del componente de educación. Para llegar a la apropiación final se realizó modificación a través de reducciones efectuadas con acto administrativo Decreto No. 1494 del 30 de diciembre de 2015 y justificadas en el memorando 18764 del 21 de diciembre de 2015. En la ejecución de los reintegros de la fuente 225 relativos al componente de SGP educación se presenta un porcentaje de ejecución del 102.51%, estos reintegros suceden por compensación de incapacidades del personal de educación.

Con respecto a la verificación de los rendimientos financieros en las fuentes de recursos SGP 325- Rendimientos Financieros-Educación-Destinación Específica-Calidad con una apropiación inicial de \$211.208.500 y una apropiación final \$267.258.500 y 327- Rendimientos Financieros-SGP-Educación-Cancelación Prestaciones Sociales apropiación inicial de \$337.678.300 y una apropiación final \$152.678.300 del componente de educación, para llegar a la apropiación final, se realizaron modificaciones al presupuesto en la fuente 325 con una adición cuyo acto administrativo es el Decreto 1494 de diciembre 30 de 2015. La solicitud se hizo a través del Memorando 18764 de diciembre 21 de 2015 y se realizó una reducción en la fuente 327 con acto administrativo Decreto 1494 de diciembre 30 de 2015, la solicitud se hizo a través del memorando 18764 de diciembre 21 de 2015.

La ejecución que presenta la fuente de recursos 325 Rendimientos financieros SGP Educación- Calidad es del 92.08%.

La ejecución que presenta la fuente de recursos 327 Rendimientos Financieros - SGP - Educación - Cancelación Prestaciones Sociales es del 94,63.

Los recursos del balance en el componente de Educación presentan una ejecución del 100%. Para la verificación de la inclusión de los recursos del balance además de los actos administrativos que las respaldan, como son el Decreto 0095 del 27 de enero de 2015 y el Decreto 0745 del 29 de mayo de 2015, se revisaron los informes de tesorería a diciembre 31 de 2014 los cuales certifican los saldos que se adicionaron como recursos del balance.

Se verificaron a través de inspección documental, los informes presupuestales de egresos de los componentes del SGP, iniciando por el componente de Educación el cual está compuesto por todas las fuentes determinadas y presenta una apropiación definitiva de \$125.131.668.100, un total certificados acumulados por \$121.545.238747 y obligaciones acumuladas \$121.540.085.257 arrojando un

saldo disponible de \$3.586.429.353 que posteriormente se incluyen como recursos del balance en la vigencia 2016, dicho informe refleja un porcentaje de ejecución del 97.13%.

El rezago presupuestal se constituye con un total de cuentas por pagar del fondo de Educación es de \$2.962.778.526 y para recursos SGP Educación el valor es de \$2.908.880.480.

El total de reservas presupuestales fue de \$526.780.328, de los cuales \$5.153.490 son de SGP Educación.

Se verificó a través del programa Contable, presupuestal y de tesorería de la entidad "PCT", los registros contables, presupuestales y la afectación Bancaria a las cuentas correspondientes de acuerdo con cada una de las fuentes de origen de los recursos SGP educación y salud.

Se verificó el 100% de las cuentas bancarias SGP Educación vigencia 2015 por \$7.775.855.210, constatando los giros, rendimientos financieros generados, reintegros y recursos de balance confrontando los datos con los informes de presupuesto.

Se obtuvieron rendimientos financieros en Educación por \$390.565.356, discriminados así:

Tabla No. 5. Rendimientos Financieros Educación

Rendimientos Financieros – Total				\$390.565.356
Rendimientos Específica-Calidad	Financieros	SGP-Educación.	Destinación	\$246.083.835
Rendimientos Prestaciones Sociales	Financieros	SGP-Educación.	Cancelación	\$144.481.521

Fuente. Secretaría de Hacienda Departamental.

Se revisaron 16 cuentas bancarias del Sector Educación, 7 títulos constituidos en el INFIDER y se constituyeron 8 CDTs los cuales fueron redimidos antes de finalizar la vigencia.

Las cuentas Bancarias presentan un saldo final al 31 de diciembre de 2015 de \$7.435.328.704 y el Título 4541 INFIDER Pensionados Nación un valor de \$340.526.505, para un valor total de \$7.775.855.209.

Mediante inspección documental se verificaron los contratos celebrados con recursos de Rendimientos financieros y superávit Calidad Educativa por \$350.930.775 y comprobación de cumplimiento de objetos contractuales mediante

visita a instituciones educativas de los municipio de Belén de Umbría, Mistrató y Santa Rosa; así mismo inspección de las plantas físicas, concluyendo que la Secretaría de Educación efectuó de conformidad con las normas legales y administrativas vigentes, los estudios previos en la etapa precontractual, la selección de los contratistas, ejecución de los contratos, el proceso de supervisión y/o interventoría y cumplimiento de objeto contractual todos los contratos suscritos con los recursos de SGP- rendimientos financieros educación en calidad educativa vigencia 2015.

- **Salud**

Las modificaciones presupuestales realizadas a los recursos SGP Salud girados a través de CONPES se constataron de acuerdo con los actos administrativos que se generaron para el componente de Salud los cuales son: Ordenanza 003 de abril 21 de 2015 y Ordenanza 007 de julio 23 de 2015, con la exposición de motivos correspondiente.

El presupuesto de ingresos del Componente de Salud teniendo en cuenta la asignación según CONPES 177 de diciembre de 2014 y 179 de febrero de 2015, reintegros, rendimientos financieros y recursos del balance, de acuerdo con la verificación efectuada presenta un valor total de apropiación definitiva de \$15.155.903.458 y una ejecución de \$15.189.282.575, para un porcentaje de ejecución total del 100,22%.

Los reintegros en la fuente de recursos SGP 232- SGP Acciones de Salud Pública presentan una apropiación inicial de \$1.000 y una apropiación final \$216.133. Se realizó modificación a través de una adición efectuada con acto administrativo No. 1174 del 28 de noviembre de 2015 y justificadas en el Memorando 13320 del 10 de septiembre de 2015.

En la ejecución de los reintegros de la fuente 232 relativos al componente de salud, se observa un porcentaje de ejecución del 356,52%, siendo mayor el total ejecutado que la apropiación definitiva, debido a que los reintegros en la vigencia 2015 se presentaron por compensación de incapacidades de personal dentro del componente de salud, que efectivamente se recaudaron.

Al verificar los informes presupuestales se observaron rendimientos financieros en la fuente de recursos SGP 332- Rendimientos SGP-Acciones de Salud Pública con una apropiación inicial de \$20.000.000 y una apropiación final \$40.550.000 del componente de salud, para llegar a la apropiación final se realizó una modificación al presupuesto con una adición según acto administrativo Decreto 1174 de

septiembre 28 de 2015, la solicitud se hizo a través del memorando 13320 de septiembre 10 de 2015.

En la ejecución de los rendimientos de la fuente 332 relativos al componente de salud se observa un mayor valor de \$32.824.698 en la casilla de saldo, arrojando un porcentaje de ejecución del 180,95%, porque es mayor el total ejecutado y lo recaudado que la apropiación definitiva.

Los recursos del balance en el componente de salud se presentan en las siguientes fuentes de recursos 430-Superávit - SGP- Oferta y 432-Superávit - SGP - Acciones de Salud Pública, que fueron modificadas a través de adiciones para llegar a la apropiación final, presentando una ejecución del 100%. Para la verificación de la inclusión de los recursos del balance además de los actos administrativos que las respaldan que son el Decreto 0095 de enero 27 de 2015 y la Ordenanza 007 de julio 23 de 2015, se revisaron los informes de tesorería a diciembre 31 de 2014 los cuales certifican los saldos que se adicionaron como recursos del balance.

Los informes presupuestales de egresos en el componente de Salud presenta una apropiación definitiva de \$15.174.651.573, certificados acumulados por \$14.600.341.773, obligaciones acumuladas \$14.122.483.298 y saldo disponible de \$574.309.800 los cuales posteriormente se incluyen como recursos del balance en la vigencia siguiente, dicho informe refleja un porcentaje de ejecución del 96,22%.

El rezago presupuestal se constituye con un total de cuentas por pagar del Fondo de Salud de \$561.115.579 y para recursos SGP salud el valor es de \$318.864.885 y presenta un total de reservas presupuestales de \$1.544.759.735 de este total son reservas presupuestales de SGP Salud \$477.858.47.

Se verificaron las cuentas bancarias SGP salud vigencia 2015, comprobando los giros, rendimientos financieros generados, reintegros y recursos de balance confrontando los datos con los informes de presupuesto.

En la cuenta maestra de Salud 302-72XXX-X Prestación del Servicio no Cubierto Subsidio a la demanda, presentó un saldo definitivo al 31/12/15 de \$195.243.384.

Tabla No. 6 Cuenta maestra de Salud PPNA

Saldo Anterior	\$175.881.504,63
Mas Total Ingresos	\$21.414.795.416,95
Mas Total Ingresos	\$21.395.433.537,29
Nuevo Saldo	\$195.243.384,29

Fuente. Secretaría de Hacienda Departamental.

En la cuenta maestra 302-72XXX-X Salud Pública Colectiva, quedó un saldo definitivo al 31/12/15 de \$2.514.169.311.

Tabla No. 7 Cuenta maestra de Salud Publica Colectiva

Saldo Anterior	\$2.290.683.215,433
Mas Total Ingresos	\$8.316.693.943,46
Mas Total Ingresos	\$8.093.207.847,87
Nuevo Saldo	\$2.514.169.311,02

Fuente. Secretaria de Hacienda Departamental.

Durante la vigencia 2015, el Departamento de Risaralda suscribió con recursos de Salud pública un total de 108 contratos por \$5.158.607.275, de los cuales \$955.875.107 corresponden a 14 contratos con ESEs para la ejecución de las acciones del Plan de Intervenciones Colectivas PIC. Para la Atención a la Población Pobre No Asegurada-PPNA se suscribieron 8 contratos por \$9.874.549.234.

En cumplimiento de la Resolución 1479 de 2015, para el pago de los servicios y tecnologías sin cobertura en el Plan Obligatorio de Salud suministradas a los afiliados del Régimen Subsidiado se cancelaron un total 14 resoluciones por \$8.768.782.103 de los cuales el \$950.407.412 que representan el 10,83% se pagaron con recursos SFG Oferta.

Se constató la existencia de estudios previos y/o pliegos de condiciones, sin detectarse deficiencias que dieran lugar a situaciones que afectarían los procesos adelantados; así mismo, no se encontraron fallas en la selección de contratistas y proveedores ni en el manejo de las disponibilidades y los registros presupuestales.

Los informes mensuales de actividades de los contratistas, sus soportes y actas de interventoría permitieron evidenciar el cumplimiento de los objetos contractuales y el pago de los mismos; por lo que se puede concluir que sus acciones acordes con la aplicación directa a los recursos SGP Salud pública y oferta, con excepción de un hallazgo detectado en la adquisición de elementos de publicidad.

Se presentaron los siguientes hallazgos:

Hallazgo No. 3. Recursos asignados al Plan de Inversiones Colectivas – PIC (D3)

La Resolución 518 del 24 de febrero 2015, por la cual se dictan disposiciones en relación con la Gestión de la Salud Pública y se establecen directrices para la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Salud Pública de Intervenciones

Colectivas (PIC), señala en el Parágrafo 1 del Artículo 20, que el porcentaje de recursos del Sistema General de Participaciones, Componente de Salud Pública – Subcuenta de Salud Pública Colectiva, destinados por los Departamentos y distritos para el Plan de Inversiones Colectivas, corresponde al 30 y 50% de los Recursos del Componente de Salud Pública.

Incumpliendo lo anterior y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, verificados los recursos comprometidos en la contratación de las actividades del Plan de Intervenciones Colectiva en la vigencia 2015, se encontró que el Departamento de Risaralda, solo asignó el 11.5% del total de los Recursos del Componente Salud Pública – Subcuenta de Salud Pública Colectiva al PIC, así:

Tabla No. 8. Recursos Subcuenta de Salud Pública Colectivas

IDENTIFICACIÓN PRESUPUESTAL	DESCRIPCIÓN	APROPIACIÓN DEFINITIVA
11 – 01011101	SUBCUENTA SALUD PÚBLICA COLECTIVA	8.280.528.115
11 - 0101110101 – 32	SGP - Acciones de Salud Pública	5.002.342.014
11 - 0101110102 – 33	Campañas Directas ETV – Funcionamiento	238.639.659
11 - 0101110103 – 39	Venta de Bienes y Servicios - Laboratorio de Salud Pública	15.000
11 - 0101110104 – 05	Tarifas, Derechos, Sanciones y Otros Servicios - Ord. 008 del 08-02-2011	21.577.958
11 – 0101110105	Fondo Rotatorio de Estupefacientes	109.649.096
11 - 0101110106 – 40	IVA Impuesto al Consumo de Licores Nacionales -- Funcionamiento	5.000.000
11 – 0101110108	Transferencias de Capital	689.514.314
11 – 0101110109	Recursos de Capital	2.213.790.074
VR. TOTAL CONTRATOS PIC SUSCRITOS CON LAS ESEs (14 Contratos)		955.875.107
Porcentaje Recursos PIC		11.5%

Elaboró: Equipo Auditor.

Lo anterior, ocasionado por la ejecución de los recursos en otros programas y gastos de salud pública, lo que puede generar un menor impacto en la promoción de la salud y prevención de los riesgos de la población del departamento, inobservando lo señalado en la normatividad citada.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Respuesta de la entidad.

“En enero de 2.015, la territorial contaba con un presupuesto aprobado desde la vigencia 2.014, siendo necesario recalcar que al momento de ser expedida la Resolución 518, ya se había iniciado la contratación de los técnicos de saneamiento de cada municipio; así como las acciones de Información, Comunicación y Educación y las acciones propias de Promoción Social. Estas acciones fueron contratadas directamente con el Fondo Editorial Departamental. Con respecto a la contratación de las Empresas Sociales del Estado, la

Resolución 518 de 2.015 indica que el PIC no solo se ejecuta a través de contratos con las Empresas Sociales del Estado”.

Análisis Respuesta

La Resolución 518 de 2015 fue expedida el 24 de febrero, es decir 3 y 4 meses antes de la suscripción de los contratos de PIC, por lo tanto durante el año se pudieron haber realizado los ajustes respectivos, las adiciones y reducciones presupuestales. Así mismo, en su artículo 14, señala que la entidad territorial contratará prioritariamente con las Empresas Sociales del Estado ubicadas en el territorio (incluye las IPS indígenas), las acciones del PIC o en su defecto podrá contratar las acciones del PIC con instituciones prestadoras de salud privadas ubicadas en el municipio, organizaciones no gubernamentales (ONG), universidades y otras entidades privadas cuyo objeto social esté relacionado con la prestación de las acciones que se contraten, siempre y cuando cumplan los criterios definidos en el artículo 15 (capacidad técnica y operativa de las instituciones a contratar)

Hallazgo No. 4. Oportunidad Contratación PIC (D4)

La Resolución 518 de 2015, por la cual se dictan disposiciones en relación con la Gestión de la Salud Pública y se establecen directrices para la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas (PIC), señala en su Art. 16. Oportunidad en la Contratación, que en el marco del plan financiero territorial de salud, las entidades territoriales deberán garantizar la continuidad de las intervenciones, procedimientos, actividades e insumos del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas, mediante la contratación oportuna del mismo y que el Ministerio realizará el seguimiento de los recursos de Salud Pública del Sistema General de Participaciones (SGP), observando la oportunidad en la incorporación y ejecución de los mismos, usando la información reportada trimestralmente a través del Formulario Único Territorial (FUT). Igualmente, informará de los resultados a las entidades de vigilancia y control correspondientes.

Incumpliendo lo anterior, y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, se pudo determinar que el Departamento de Risaralda suscribió la contratación de las actividades del Plan de Intervenciones Colectivas en los meses de junio y julio del año 2015.

Lo anterior, ocasionado por debilidades en la planeación contractual, lo que no garantiza el acceso oportuno a los servicios integrales de promoción de la salud,

prevención de los riesgos y recuperación de la salud con oportunidad, calidad y suficiencia.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 5 Minuta contratación PIC

La Resolución 518 de 2015, por la cual se dictan disposiciones en relación con la Gestión de la Salud Pública y se establecen directrices para la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas (PIC), en el Art. 10 Características de Calidad en las Intervenciones Colectivas, Numeral 10.7, establece en Adaptabilidad, que la definición de los contenidos del PIC, su planeación, ejecución, seguimiento y evaluación, debe realizarse en función de los resultados del análisis de situación de salud y los riesgos asociadas a esta y de las prioridades en salud definidas en cada territorio.

El Artículo 20. Responsabilidades, señala en el subnumeral 11.2.6 como responsabilidad de los Departamentos y Distritos, monitorear y evaluar la ejecución técnica, financiera y administrativa de los planes de salud pública de intervenciones colectivas de los municipios de su jurisdicción y los resultados en salud alcanzados con los mismos; y verificar que el PIC se ejecute de conformidad con lo establecido en esta resolución. En función de los resultados de la misma, podrá aplicar las glosas o sanciones correspondientes en el marco de lo pactado en el contrato o acuerdo de voluntades suscrito con la institución encargada de la ejecución del PIC.

Evaluados los contratos celebrados en la vigencia 2015 con las ESE's para el desarrollo del Plan de Intervenciones Colectiva, se encontró que no se estableció la obligatoriedad a los contratistas de presentar un informe final donde se consolide y analice la información recolectada y los resultados finales de las jornadas de salud, caracterización social y canalizaciones fruto de las diferentes actividades contratadas.

Las actividades contratadas carecen de valoración económica de forma individual, adicionalmente en algunas actividades no se mencionan las cantidades a realizar. Como soportes se cuentan únicamente con fichas familiares, visitas domiciliarias y registros fotográficos. Con relación a la presentación de informes ejecutivos relacionados con temas específicos, estos carecen de especificaciones de tal manera que no hay estándares, que permitan a futuro a la Secretaría de Salud la toma de decisiones.

Tabla No. 9. Contratos PIC

NRO CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR <i>Cifras en pesos</i>
0998-15	ESE HOSPITAL SANTA MÓNICA DOSQUEBRADAS	198.139.786
0967-15	ESE HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE RISARALDA	138.410.360
0977-15	ESE HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	35.000.000
0964-15	ESE HOSPITAL NAZARETH QUINCHIA	57.585.542
1001-15	ESE HOSPITAL SAN RAFAEL PUEBLO RICO	94.892.893
0972-15	ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL MISTRATO	102.199.549
0987-15	ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL SANTUARIO	48.139.021
	TOTAL CONTRATACIÓN PIC VERIFICADA	674.367.151

Elaboro. Equipo Auditor.

Lo anterior, ocasionado por debilidades en el seguimiento a la contratación, lo que impide determinar el real beneficio de la inversión de los recursos y la posibilidad de glosar al contratista por el no cumplimiento de actividades y las actividades de la verificación del PIC.

Hallazgo No. 6 Material Impreso

El Artículo 1 de la Resolución 1841 de 2013, adopta el Plan Decenal de Salud Pública 2012-2021. El PDSP debe entenderse como una Política Pública de Estado y como un pacto social para la articulación de políticas y acciones entre actores y sectores públicos, privados y comunitarios; para el logro de sus respectivos objetivos estratégicos: avanzar hacia la garantía del goce efectivo del derecho, mejorar las condiciones de vida y salud de la población, así como cero tolerancia con la morbilidad, la mortalidad y la discapacidad evitable.

El artículo 7.8 de la Resolución 518 de 2015, establece como finalidades de la Gestión de la Salud Pública que los recursos de la salud serán utilizados con eficiencia y efectividad.

Verificada la contratación efectuada con recursos SGP Salud Pública, se pudo establecer la tardía solicitud de la Secretaría de Salud Departamental para la elaboración del material impreso y por ende la entrega en el mes de diciembre de 2015 por parte del contratista de los artículos necesario para las labores de información, educación y comunicación IEC a la comunidad.

Tabla No. 10 Material Impreso

ELEMENTOS CONTRATADOS		ELEMENTOS ENTREGADOS	
Cant.	Detalle	Cant.	Según Acta de interventoría
CONTRATO INICIAL Junio 19			
50.000	Volantes varias referencias	16.648	Acta No. 1 Julio 15
		14.662	Acta No. 3 Sept. 28
		33.352	Acta No. 7 Dic. 9
5.000	Plegables varias referencias	5.000	Acta No. 7 Dic. 9
5.000	Sticker	5.000	
20.000	Afiches varias referencias	20.000	

ELEMENTOS CONTRATADOS		ELEMENTOS ENTREGADOS	
Cant.	Detalle	Cant.	Según Acta de interventoría
ADICIÓN DEL CONTRATO Dic. 18			
10.000	Plegables tipo tarjeta	10.000	Acta Final Dic. 21
2	Pendón con porta pendón	2	
1	Lona lúdica	1	
3.500	Volantes hábitos Saludables	3.500	
3.000	Plegable deberes de los indígenas en salud	3.000	
100	Adhesivo en forma de cigarrillo	100	
2.500	Recetario Oficial	2.500	
10.000	Volantes varias referencias	10.000	
5.000	Afiches varias referencias	5.000	

Elaboró: Equipo Auditor.

Lo anterior, se presenta por la falta de planeación frente a las reales necesidades del material impreso y el lento proceso de diseño para ser entregado al contratista; lo que afecta los resultados en algunos programas desarrollados por la Secretaría de Salud.

Hallazgo No. 7 Publicación de los Resultados del PIC

La Resolución 518 de 2015, por la cual se dictan disposiciones en relación con la Gestión de la Salud Pública y se establecen directrices para la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas (PIC), en el Artículo 20. Responsabilidades, subnumeral 11.2.7. Establece como obligación de los Departamentos y Distritos, publicar anualmente en la página web del departamento o distrito, los hallazgos, conclusiones y análisis de los resultados del monitoreo y evaluación.

El Departamento de Risaralda no ha publicado en su página web los hallazgos, conclusiones y análisis de los resultados del monitoreo y evaluación del Plan de Intervenciones Colectivas – PIC de la vigencia 2015.

Lo anterior, ocasionado por los cambios a raíz de la nueva administración, lo que genera desconocimiento en la comunidad sobre el impacto del PIC, en la salud pública de la comunidad beneficiada.

Hallazgo No. 8 Laboratorio de Salud Pública

El Artículo 1 del Decreto 2323 del 2006, establece por objeto organizar la red nacional de laboratorios y reglamentar su gestión, con el fin de garantizar su adecuado funcionamiento y operación en las líneas estratégicas del laboratorio para la vigilancia en salud pública, la gestión de la calidad, la prestación de servicios y la investigación. El Artículo 2°. *Ámbito de aplicación*, señala que las disposiciones del presente decreto rigen en todo el territorio nacional y son de obligatorio cumplimiento para quienes integren la Red Nacional de Laboratorios. El Art. 8 señala que los Laboratorios de Salud Pública Departamentales, son integrantes de la Red Nacional de Laboratorios.

En seguimiento realizado a la contratación y visita efectuada al Laboratorio de Salud Pública del Departamento de Risaralda se encontró:

- Existe un precario control de inventarios de elementos, insumos y reactivos, de forma manual lo que dificulta su control.
- Deficientes condiciones de almacenamiento de los elementos, insumos y reactivos (controles de temperatura /humedad ambientales)
- Reducción del área del almacén para generar un espacio para Entomología, el cual no cumple las condiciones mínimas para el desarrollo de las actividades de esta ciencia.
- Los equipos de laboratorios adquiridos en el mes de diciembre en la vigencia 2015, carecen de placas de inventario.
- En el predio donde funciona el laboratorio de Salud Pública se encuentran tres salones donde funciona la Asociación de Pensionados ASPEJUGORIS en medio del área de Biológicos y bodega de reactivos, expuestos a riesgos inminentes para su salud.

Lo anterior, se presenta por deficiencias en la asignación de recursos financieros, tecnológicos, físicos, humanos y de información, generando incumplimientos parciales de los estándares de calidad en salud pública definidos para la infraestructura y dotación.

Hallazgo No. 9 Gastos Salud Fondo Editorial. (D5, F1)

La Resolución 518 de 2015, por la cual se dictan disposiciones en relación con la Gestión de la Salud Pública y se establecen directrices para la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas (PIC), señala en el Artículo 21, que bajo ninguna circunstancia serán objeto de financiación con cargo a los recursos de la Subcuenta de Salud Pública Colectiva, la elaboración o impresión de objetos promocionales o informativos que no generen impacto en salud pública.

Incumpliendo lo anterior y lo señalado en el Art. 6 de la Ley 610 de 2000 y el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, en la vigencia 2015, el Departamento de Risaralda celebró el Contrato No. 490 de junio 19, con el Fondo Editorial del Departamento FEDER cuyo objeto fue la *"Elaboración y suministro de material impreso para las diferentes actividades de las Secretarías de la Gobernación de Risaralda y para la ejecución de los diferentes proyectos de inversión"*, encontrándose que la Secretaría de Salud solicitó algunos trabajos los cuales fueron sufragados con recursos de SGP Salud Pública, sin que los mismos atendieran a la esencia de los gastos de Salud Pública, como actividades de promoción de salud y la prevención de las enfermedades, por \$37.783.753, como se detalla a continuación:

Tabla No. 11 Artículos Impresos

DETALLE	VR UNIT.	VR TOTAL Cifras en \$	ACTA DEL SUPERVISOR	FACTURA
2.000 Lapiceros estampados a 1 tinta.	1.200	2.400.000	No. 7 de Dic 9	No. 11966 de Dic. 9
1.000 Cuaderno argollado 80 hojas en bond 75 gms 1x1 tinta. Tamaño 16,5 x 22. Papel PORTADA Propalcote 150 gms. 4x0	9.673,753	9.673.753	No. 7 de Dic 95	No. 11966 de Dic. 9
1.000 Agenda con lomo. Tapa dura Tamaño 16x23 cerrada. PORTADA. En papel Pcote 150 grs a 4x0 tintas brillante 8 insertos en papel pcote 115 grs a 4x4 tintas- INTERIOR. 160 páginas en papel bond 75 grs a 1x1 tinta 2 guardas en papel Pcote 150 grs a 4x0 tintas	11.500	11.500.000	Acta Final Dic. 21	No. 11980 de Dic. 21
1.000 Revista Etnias. Tamaño Carta. 21,6x27,9 cerrada PORTADA. En papel Pcote 200 grs a 4x4 tintas plast. Mate- INTERIORES 40 pág. en papel pcote 115 grs a 4x4 tintas.	6.380	6.380.000	Acta Final Dic. 21	No. 11979 de Dic. 21
1.000 Agenda para apuntes adulto mayor tapa dura argollada. Tamaño 10x16 cerrada. Con 5 insertos en papel pcote 115 grs a 4x4 tintas INTERIOR. 80 hojas en bond 75 gms 1x1 tinta	7.830	7.830.000	Acta Final Dic. 21	No. 11979 de Dic. 21
TOTAL		37.783.753		

Fuente: Equipo Auditor.

Lo anterior, ocasionado por debilidades en la planeación contractual e incumplimiento de la norma mencionada, lo que afecta la gestión de la Secretaría

de Salud y el impacto en la población beneficiada al no invertirse los recursos adecuadamente.

Hallazgo con incidencia fiscal por \$37.783.753 y presunta incidencia disciplinaria.

- **Agua potable**

Las modificaciones presupuestales de los recursos SGP Agua potable girados a través de CONPES se constataron de acuerdo con los actos administrativos que se generaron para el componente de Agua Potable sin situación de fondos. Los actos administrativos realizados son: Decreto 0745 del 29 de mayo de 2015, la solicitud de modificación se hizo a través del memorando 6749 del 8 de mayo de 2015.

El presupuesto de ingresos del Componente de Agua Potable teniendo en cuenta la asignación según CONPES 177 de diciembre de 2014 y 179 de febrero de 2015, los reintegros, rendimientos financieros y recursos del balance, de acuerdo con la verificación efectuada presenta un valor total de \$3.911.930.190 y una ejecución de \$3.911.597.710, para un porcentaje de ejecución total del 100%.

Los rendimientos financieros en la fuente de recursos SGP 377- Rendimientos SGP – Agua potable y saneamiento básico presentan una apropiación inicial de \$0 y una apropiación final \$1.029.886, para llegar a la apropiación final se realizó una modificación al presupuesto con una adición por \$1.029.886 cuyo acto administrativo es el Decreto 1071 de agosto 6 de 2015, la solicitud se realizó a través de memorando 9597 de julio 1 de 2015.

Al verificar a que corresponden los rendimientos en la fuente 377 de agua potable se puede identificar que estos son producto de la cuenta bancaria de ahorros de Davivienda No. 302-72XXX-X SGP agua potable y saneamiento básico, que posee recursos de SGP agua potable desde el año 2008 cuando el Departamento recibía directamente los recursos. Sin embargo, al comparar con el auxiliar de la cuenta bancaria se pudo determinar que esta refleja un saldo por rendimientos a diciembre 31 de 2015 de \$2.250.054, lo que no coincide con el valor reflejado y adicionado, en el memorando que soporta el acto administrativo de modificación de fecha julio 1 de 2015, lo que permite deducir que se adicionaron con acto administrativo recursos por rendimientos hasta junio de 2015 y por este motivo se refleja una ejecución del 67,72%, comprobando que no se está llevando a cabo una adecuada programación e incorporación de los recursos durante la vigencia.

Los recursos del balance en el componente de Agua potable, se presentan en las siguientes fuentes de recursos 476-Superávit - SGP- Agua potable y saneamiento

básico CON SITUACION DE FONDOS y 477-Superávit - SGP – Agua Potable y saneamiento básico SIN SITUACION DE FONDOS, que fueron modificadas a través de adiciones para llegar a la apropiación final, presentando una ejecución del 100%. Para la verificación de la inclusión de los recursos del balance además de los actos administrativos que las respaldan que son el Decreto 0745 del 29 de mayo de 2015 y Decreto 0095 de enero 27 de 2015.

En la verificación de los informes presupuestales de egresos el componente de Agua Potable presenta una apropiación definitiva de \$3.911.930.190, certificados acumulados por \$3.828.732.990, obligaciones acumuladas \$3.828.732.990 y saldo disponible de \$83.197.200 los cuales posteriormente se incluyen como recursos del balance en la vigencia 2016, dicho informe refleja un porcentaje de ejecución del 98%.

Los dineros asignados al Departamento de Risaralda por concepto de Recursos SGP Agua Potable son recibidos por el CONSORCIO FIA, de acuerdo con el Contrato de fiducia mercantil celebrado entre Min Hacienda y los bancos participantes. Al 31 de diciembre de 2015 había recibido ingresos consolidados por \$50.697.276.22, distribuidos así; SGP \$19.243.631.031 el 38%; Audiencias Públicas Banco Mundial \$1.163.849.776 el 2%, Otros Recursos Estampilla \$6.205.381.999 el 12% y Audiencias Recursos Nación \$24.084.413.416 el 48%. En cuanto a las disponibilidades al 31 de diciembre de 2016, se habían recaudado \$34.910.353.117, se obtuvieron rendimientos financieros por \$1.711.874.437 y se expidieron certificados por \$26.743.512.395, quedando una disponibilidad de \$9.878.715.159.

Se evidenció que el Departamento de Risaralda cumplió parcialmente con las normas legales y administrativas en los estudios previos realizados en la Etapa Precontractual del Convenio, por lo cual se establecieron los siguientes hallazgos:

Hallazgo No. 10. Suspensión Contractual. (D6)

El numeral 9 del Artículo 4 de la Ley 80 de 1993, establece que las Entidades Estatales actuarán de tal modo que por causas a ellas imputables, no sobrevenga una mayor onerosidad en el cumplimiento de las obligaciones a cargo del contratista. Con este fin, en el menor tiempo posible, corregirán los desajustes que pudieren presentarse y acordarán los mecanismos y procedimientos pertinentes para precaver o solucionar rápida y eficazmente las diferencias o situaciones litigiosas que llegaren a presentarse.

El numeral 4 del Artículo 25 de la Ley 80, indica que los trámites se adelantarán con austeridad de tiempo, medios y gastos y se impedirán las dilaciones y los

retardos en la ejecución del contrato. Igualmente en el Numeral 5. Se establece que se adoptarán procedimientos que garanticen la pronta solución de las diferencias y controversias que con motivo de la celebración y ejecución del contrato se presenten y el Numeral 7, señala que la conveniencia o inconveniencia del objeto a contratar y las autorizaciones y aprobaciones para ello, se analizarán o impartirán con antelación al inicio del proceso de selección del contratista o al de la firma del contrato, según el caso.

El Manual de Contratación de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A.- E.S.P. adoptado mediante Acuerdo 002 de julio 29 de 2014 proferido por la Junta Directiva, en su artículo 1.5 Principios Rectores 1.5.2. Principio de Planeación, señala: “...Así mismo, de manera previa al inicio de cada proceso de selección, realizará los estudios técnicos y de mercado que resulten necesarios a efectos de justificar la conveniencia técnica y económica y la oportunidad de realizar la contratación de que se trate, así como las medidas necesarias para que los procesos de contratación logren su finalidad”.

Incumpliendo lo anterior y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, se encontró que la Empresa Gestora Aguas y Aseo de Risaralda S.A – E.S.P. realizó la suspensión de los siguientes contratos, aduciendo situaciones atípicas administrativas por cambio de mandatarios territoriales como la falta de suministro de información:

Tabla No. 12. Contratos suspendidos vigencia 2015

CTOS NO.	OBJETO	VALOR Cifras en Pesos	SUSCRIPCIÓN	SUSPENSIÓN
76 de 2015	Consultoría para el ajuste de los planes de saneamiento y manejo de vertimientos PSMV en nueve 09 municipios de Risaralda.	293.952.312	14-10-2015	28-12-2015
81 de 2015	Interventoría a la consultoría para el ajuste de los planes de saneamiento y manejo de vertimientos PSMV en nueve municipios 9 de Risaralda.	17.999.642	30-10-2015	28-12-2015
83 de 2015	Consultoría para la formulación del programa de uso eficiente y ahorro del agua PUEAA en municipios balboa y Guática del departamento de Risaralda.	65.340.000	24-11-2015	28-12-2015
84 de 2015	Consultoría para la actualización de planes de gestión integral de residuos sólidos PGIRS vinculados al PAP-PDA del departamento de Risaralda de acuerdo con la normatividad vigente	68.902.367	10-12-2015	28-12-2015

F.I. Expedientes Contractuales facilitados por la Empresa Aguas y Aseo De Risaralda S.A. ESP.

Lo anterior, obedece a debilidades en la planeación del proceso contractual, que impide que se realice la inversión de recursos de manera oportuna y eficiente.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 11 Recursos SGP Página WEB

La Ley 1712 de 2014 - Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, establece en sus artículos: 9° *Información mínima obligatoria respecto a la estructura del sujeto obligado*. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva en los sistemas de información del Estado o herramientas que lo sustituyan. Literal d) Todas las normas generales y reglamentarias, políticas, lineamientos o manuales, las metas y objetivos de las unidades administrativas de conformidad con sus programas operativos y los resultados de las auditorías al ejercicio presupuestal e indicadores de desempeño. 11. *Información mínima obligatoria respecto a servicios, procedimientos y funcionamiento del sujeto obligado*. Todo sujeto obligado deberá publicar la siguiente información mínima obligatoria de manera proactiva: Literal d) El contenido de toda decisión y/o política que haya adoptado y afecte al público, junto con sus fundamentos y toda interpretación autorizada de ellas.

En la revisión efectuada a la ejecución de los recursos SGP 2015 en cuanto a la publicidad en la web de normas, políticas, lineamientos o manuales, los resultados de las auditorías al ejercicio presupuestal e indicadores de desempeño y actas del comité directivo, mediante los cuales la empresa Gestora Aguas y Aseo de Risaralda S.A – E.S.P. realiza la distribución, asignación, aplicación, evaluación y seguimiento los recursos SGP, se evidencia lo siguiente:

- No se ha publicado los diferentes manuales de la entidad como son: de contratación, de interventoría. Tampoco todas las normas generales y reglamentarias que rige la empresa, solo algunas.
- No se han publicado las actas del Comité Directivo, donde se indica la distribución y autorización para la ejecución de recursos SGP.

Lo anterior causado por la falta de mantenimiento de la página, ocasionando el desconocimiento de los ciudadanos en los diferentes aspectos sobre la ejecución de los recursos SGP Agua Potable, afectando la transparencia y el derecho al acceso a la información pública nacional para el control social de los recursos SGP.

Hallazgo No. 12 Factor Multiplicador

El Manual de Contratación de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A.-E.S.P. el cual fue adoptado mediante Acuerdo 02 de 29-07-2014 proferido por la Junta Directiva, en su numeral 2.2.2.2.1 establece que las obligaciones de las partes

durante la ejecución del contrato son: 1. La del contratista ejecutar el contrato oportuna y eficazmente. 2. Cumplir con el objeto y las demás obligaciones inherentes a él y 4. Las demás obligaciones que se consignan en el pliego de condiciones o en la minuta del contrato.

Igualmente en el Numeral 1.5.4. Consagra el principio de responsabilidad en el cual indica que los funcionarios que intervengan en la planeación, trámite, celebración, ejecución y liquidación de contrato un contrato, están obligados a proteger los derechos de la empresa, del contratista y de terceras personas que puedan verse afectada con el mismo. Dichos funcionarios deberán responder por sus actuaciones y omisiones antijurídicas e indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.

En el Numeral 3.10 sobre supervisión indica que es el seguimiento técnico, administrativo, contable, financiero y jurídico sobre el objeto del contrato, señalando que el propósito de la supervisión o interventoría es asegurar la calidad de los trabajos y el cumplimiento de las metas contractuales.

Se encontró que las ofertas presentadas y los contratos generados para el mismo consultor, en los pliegos de condiciones de los concursos de méritos abiertos No. CM-06 PGIRS-EAAR-2015 y No. CMA-07-PUEA-EAAR-2015 y sus Contratos de Consultoría No. 83 y 84 de 2015, por valores de \$65.340.000 y \$68.902.367 respectivamente, el contratista ofertó con una modalidad de vinculación laboral de sus empleados diferente a la realizada con posterioridad en la ejecución del contrato, incrementando el valor de dichos costos con un factor multiplicador de 2.62 (\$23.603.400) y 2.27 (\$20.001.562) respectivamente sobre el valor del personal a contratar.

A la fecha no se han realizado pagos, solo los anticipos por el 30% del valor de los contratos, los cuales se encuentran suspendidos según consta en las carpetas contractuales.

La causa obedece a debilidades en la supervisión contractual, al no exigir los contratos laborales antes de la entrega del anticipo, generando posible detrimento fiscal por el pago de ítems pactados en el Contrato, los cuales no son ejecutados adecuadamente.

Respuesta de la Entidad

"Una vez realizada la revisión de los documentos respecto a la observación N° 24, donde se relacionan los gastos propuestos y los porcentajes del factor multiplicador en lo correspondiente a la vinculación del personal presentado por el consultor y que hizo parte

de los profesionales para dar cumplimiento con el objeto contractual, la cual debía ser por nómina y no por prestación de servicios como fue lo finalmente realizado por el contratista, se hizo evidente que se requiere hacer un ajuste a lo pagado hasta el momento y este se realizará en el pago final, evitando con ello un posible detrimento fiscal, toda vez que de acuerdo con la modalidad de contratación no se generaron gastos de parafiscales y por lo tanto lo correspondiente a estos valores serán devueltos a la Entidad contratante.

De igual forma, es preciso señalar que se está en tiempo y oportunidad para ajustar la diferencia que se genera, al tratarse de dos modalidades de contratación que tienen factores multiplicadores diferentes, como son la liquidación del contrato que aún se encuentra pendiente, por lo que de antemano se avizora que no habrá detrimento patrimonial para la empresa.

Vale la pena resaltar la buena revisión por parte del ente de control, a lo que esta supervisión agradece la observación realizada a ella y será tenida en cuenta como una mejora en la ejecución de supervisiones futuras."

Análisis Respuesta

Se acepta la observación por parte del auditado, anunciando reembolso del dinero en cuestión, señalando que el contrato encuentra en ejecución. Se elimina la incidencia disciplinaria y se traslada el hallazgo a la Contraloría General del Departamento.

Hallazgo con Traslado a la Contraloría General del Departamento para lo de su competencia.

Hallazgo No. 13 Contrato Consultoría No. 86. (D7, F2)

El Manual de Contratación de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A.-E.S.P. el cual fue adoptado mediante Acuerdo 02 de 29-07-2014 proferido por la Junta Directiva, en su numeral 2.2.2.2.1 establece que las obligaciones de las partes durante la ejecución del contrato son: 1. La del contratista ejecutar el contrato oportuna y eficazmente. 2. Cumplir con el objeto y las demás obligaciones inherentes a él y 4. Las demás obligaciones que se consignan en el pliego de condiciones o en la minuta del contrato.

Igualmente en el numeral 1.5.4. Consagra el principio de responsabilidad en el cual indica que los funcionarios que intervengan en la planeación, trámite, celebración, ejecución y liquidación de contrato un contrato, están obligados a proteger los derechos de la empresa, del contratista y de terceras personas que puedan verse afectada con el mismo. Dichos funcionarios deberán responder por

sus actuaciones y omisiones antijurídicas e indemnizar los daños que se causen por razón de ellas.

En el Numeral 3.10 sobre supervisión indica que es el seguimiento técnico, administrativo, contable, financiero y jurídico sobre el objeto del contrato, señalando que el propósito de la supervisión o interventoría es asegurar la calidad de los trabajos y el cumplimiento de las metas contractuales.

Incumpliendo lo anterior y lo señalado en el Art. 3° y 6° de la Ley 610 de 2000 y presuntamente el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, se encontró que la oferta presentada y el contrato generado para el mismo consultor, en los pliegos de condiciones del Concurso de Mérito Abierto No. CM-EAAR-08-2015 y su Contrato de Consultoría No. 86 de 2015, el contratista ofertó con una modalidad de vinculación laboral de sus empleados diferente a la realizada con posterioridad en la ejecución del contrato, incrementando el valor de dichos costos con un factor multiplicador de 1.99 (\$64.468.631) sobre el valor del personal a contratar. El contrato no se ha liquidado.

La causa obedece a debilidades en supervisión del contrato, generando detrimento fiscal por el pago de ítems pactados en el contrato los cuales no fueron ejecutados como se ofertó.

Hallazgo con incidencia fiscal por \$64.468.631 y presunta incidencia disciplinaria

Respuesta de la entidad.

"Una vez realizada la revisión de los documentos respecto a la observación N° 27, donde se relacionan los gastos propuestos y los porcentajes del factor multiplicador en lo correspondiente a la vinculación del personal presentado por el consultor y que hizo parte de los profesionales para dar cumplimiento con el objeto contractual, la cual debía ser por nómina y no por prestación de servicios como fue lo finalmente realizado por el contratista, se hizo evidente que se requiere hacer un ajuste a lo pagado hasta el momento y este se realizará en el pago final, evitando con ello un posible detrimento fiscal, toda vez que de acuerdo con la modalidad de contratación no se generaron gastos de parafiscales y por lo tanto lo correspondiente a estos valores serán devueltos a la Entidad contratante.

De igual forma, es preciso señalar que se está en tiempo y oportunidad para ajustar la diferencia que se genera, al tratarse de dos modalidades de contratación que tienen factores multiplicadores diferentes, como son la liquidación del contrato que aún se encuentra pendiente, por lo que de antemano se avizora que no habrá detrimento patrimonial para la empresa.

Vale la pena resaltar la buena revisión por parte del ente de control, a lo que esta supervisión agradece la observación realizada a ella y será tomada en cuenta como una mejora en la ejecución de supervisiones futuras."

Análisis Respuesta.

Acepta el auditado la observación e indica que los valores serán reembolsados teniendo en cuenta que se encuentra en ejecución el contrato y que a la vez no se ha liquidado, así evitara el posible detrimento patrimonial respectivo.

Por otra parte, solicita quitarle la connotación disciplinaria, a lo cual no puede acceder esta comisión, pues la supervisora omitió solicitar los contratos laborales de acuerdo con la cláusula cuarta del contrato, como requisito para el desembolso del anticipo, situación que a la postre permitió que el contratista no respetara la modalidad de contratación ofertada, por lo anterior se valida como hallazgo con presunto alcance disciplinario.

Hallazgo No. 14 Imprevistos (D8, F3)

La Ley 80 en su Artículo 23º.- De Los Principios de las Actuaciones Contractuales de las Entidades Estatales estipula que las actuaciones de quienes intervengan en la contratación estatal se desarrollarán con arreglo a los principios de transparencia, economía y responsabilidad.

El Numeral 7 del Artículo 25 ibídem, establece el Principio de Economía, el cual señala que la conveniencia o inconveniencia del objeto a contratar y las autorizaciones y aprobaciones para ello, se analizarán o impartirán con antelación al inicio del proceso de selección del contratista o al de la firma del contrato, según el caso.

Inobservando las normas anteriores y lo señalado en el Art. 6 de la Ley 610 de 2000 y presuntamente el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, La Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda suscribió con el Consorcio IHG Risaralda el Contrato No. C005 de 2013, cuyo objeto contractual fue: *"Interventoría a la consultoría de estudios y diseños de la actualización y formulación de planes maestros y de obras de acueducto y alcantarillado en municipios y centros poblados en municipios adscritos al programa PAP-PDA RISARALDA"* por \$513'336.194, donde se definió un 3% para imprevistos tal como estableció en el formato 8A- formulario de la propuesta, así:

Tabla No. 13. Costos del contrato No. C005 de 2013

DESCRIPCIÓN DEL COSTO	VALOR Cifras en pesos
SUELDO	82.755.000
PRESTACIONES SOCIALES	45.673.868
COSTOS INDIRECTOS	4.965.300
COSTOS DE PERFECCIONAMIENTO	53.459.730
SUMA	186.853.898
IMPREVISTOS 3% DEL COSTO	5.605.617

Elaboro. Equipo Auditor.

Como se puede observar se establece el cobro del 3% del valor de los imprevistos sobre los costos de personal con sus correspondientes prestaciones sociales, los costos indirectos y de perfeccionamiento, a pesar de ser un contrato de interventoría, no sujeto a imprevistos, determinándose un detrimento al Estado en cuantía de \$5.605.617.

Lo anterior, ocasionado por deficiencias en la elaboración de los estudios previos del contrato, lo que genera pagos innecesarios y pérdida de recursos.

Hallazgo con incidencia fiscal por \$5.605.617 y presunta incidencia disciplinaria.

Hallazgo No. 15 Supervisión del Convenio 533 de 2015. (D9)

El Artículo 83 de la Ley 1474 de 2011 en su inciso 2 señala que la supervisión consistirá en el seguimiento técnico, administrativo, financiero, contable, y jurídico que sobre el cumplimiento del objeto del contrato; así mismo, en su artículo 84 establece que la supervisión e interventoría contractual implica el seguimiento al ejercicio del cumplimiento obligacional por la entidad contratante sobre las obligaciones a cargo del contratista.

El Convenio 533 de 2015, suscrito entre el Departamento de Risaralda y la Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda, en el Punto 2 de la Cláusula Segunda establece como una de las obligaciones del Departamento ejercer la supervisión del Convenio Interadministrativo, designando para el efecto la persona encargada de las funciones; esta misma Clausula en su Punto 2 de las OBLIGACIONES DE LA EMPRESA AGUAS Y ASEO DE RISARALDA, exige rendir informes sobre el avance de las actividades que hace parte del objeto contractual. La Cláusula Quinta determina como requisito para la entrega del aporte, la presentación previa del acta del avance parcial con visto bueno del supervisor y en su Cláusula Séptima le asigna el deber a la supervisión de verificar la afiliación al sistema de seguridad social.

Inobservado lo anterior y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, la supervisora designada por la Secretaría de Planeación Departamental, incumplió parcialmente sus responsabilidades, de acuerdo con las siguientes deficiencias:

En el expediente del Convenio que reposa en la Secretaría de Planeación Departamental, no se evidencian informes de gestión correspondiente a los períodos julio - agosto y noviembre – diciembre de 2015.

Dentro de la gestión de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP, relacionadas en el Informe de Gestión del PAEI a octubre de 2015, se encuentran las visitas técnicas realizadas a diferentes municipios del departamento, las cuales no especifican en que consistieron.

En el Informe No. 2, correspondiente a los meses de mayo y junio, se repiten actividades que fueron reportadas en el Informe No. 1, relacionadas con la presentación de los proyectos radicados ante el MVCT.

En el expediente no hay soportes que evidencien las actividades descritas como ejecutadas por el Gestor, así:

- La certificación de los municipios que la obtuvieron con la asesoría de la empresa.
- El trámite correspondiente al tablero de indicadores.
- Información ingresada al SUI de los municipios asesorados por la empresa.
- Actualización de tarifas de acueducto y alcantarillado de las empresas públicas municipales de Marsella.
- Qué tipo de información se recopiló en las visitas para recopilación de información en varios prestadores, mencionadas en los informes de gestión del convenio.
- Asesoría en inscripción RUPS al acueducto rural de San Clemente.
- Se incluye en el Informe de Gestión del Convenio 533 de 2015, actividades que hacen parte del Convenio 562 de abril 6 de 2015, cuyo objeto es construcción de obras de acueducto en los municipios del departamento de Risaralda, ejecutado con recursos propios del Departamento de Risaralda (estampilla pro-desarrollo), cuyas obras no hacen parte del PDA.

No hay comunicaciones de la supervisión a la EMPRESA AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A. ESP solicitando avances, informes, rendimientos y soportes.

No hay soportes del pago de aportes al sistema de seguridad social, ni informes de supervisión o actas de avance parciales con visto bueno del supervisor, para la

entrega del aporte y no reposa en el expediente el Acta de Liquidación Final, la cual fue aportada por la Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP.

Lo anterior, obedece a debilidades en la labor de Supervisión, lo que genera el desconocimiento de la Ejecución real del Convenio y posibles incumplimientos en el objeto contractual y pérdida de recursos.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

- **FONPET**

Los recursos del FONPET se asignaron mediante el documento de distribución No. 04 de diciembre 30 de 2015 anexo 19, donde se puede observar que para el Departamento de Risaralda se asignaron \$5.196.251.248; estos recursos no se incorporan al presupuesto dado que son girados directamente a las cuentas del Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales. Para corroborar lo anterior, se verificó el oficio enviado por el Departamento de Planeación Nacional en fecha de enero 12 de 2016, donde se está confirmando el valor de asignación de recursos FONPET, en cumplimiento del Decreto 2540 de 2015 Artículo 2.2.5.9.5, que establece lo siguiente: "Comunicación de la distribución. El Departamento Nacional de Planeación comunicará los resultados de la distribución de los recursos de la Asignación Especial del 2.9% del Sistema General de Participaciones para el FONPET al Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a las entidades territoriales beneficiarias".

Sin embargo, el Departamento realiza un seguimiento contable de los movimientos de los recursos del FONPET a través de la página del Ministerio de Hacienda.

Prestación del Bien o Servicio

- **Educación**

En la Secretaría de Educación del departamento de Risaralda, para la vigencia 2015, el presupuesto de gastos para el componente de Prestación de Servicios educación presentó una ejecución \$108.638.882.585.

La población atendida en educación con corte al mes de noviembre de 2015 ascendía a 48.042 alumnos distribuidos de la siguiente manera: alumnos en transición 3.492, alumnos en básica primaria 22.978, alumnos en básica secundaria 16.318 y alumnos en básica media 5.224. Adicionalmente se atendían 2.862 alumnos en modalidad adultos y 90 en modalidad acelerada. Para atender

esta población se contó con una planta de personal de 2.882 docentes y directivos-docentes con corte al mismo mes.

Se verificó mediante evaluación de plantas docentes de 27 Instituciones educativas de los doce municipios no certificados en educación del departamento de Risaralda, el uso eficiente de los recursos SGP – Prestación de Servicios, para un total matrícula oficial a noviembre de 2015 Risaralda – 48.042 estudiantes, con la planta viabilizada por el Ministerio de Educación Nacional – MEN, Resolución 1541 de diciembre 1 de 2014 y Resolución 1074 de 2015 de la SED, en donde se realiza una distribución del personal docente y directivo docente para la vigencia 2015.

Una vez evaluada la planta viabilizada del Departamento de Risaralda, se evidenció el uso eficiente de los recursos SGP – Prestación de Servicios, con la planta viabilizada por el Ministerio de Educación Nacional – MEN, pero en visita a diferentes instituciones educativas del Departamento incluyendo la zona rural, se constató que en el área rural los directores de núcleo, rectores, docentes manifiestan la necesidad de mejorar la infraestructura y por ende, ampliar el número de docentes para prestar el servicio educativo con calidad. Las zonas con mayores necesidades es la de los Resguardos Indígenas, ya que no cuentan con infraestructura, ni restaurantes escolares, solo les prestan el servicio de refrigerio y no de almuerzo escolar, siendo una de las comunidades más vulnerable y con mayor riesgo de deserción por esta causa; otra problemática que afrontan es el difícil acceso y las distancias para el desplazamiento de los niños a su lugar de estudios, todo ello comunicado a la Secretaria de Educación Departamental en múltiples requerimientos por parte de los Municipios, rectores y Directores de núcleo.

Igualmente se resalta que durante la vigencia 2015, se manejó una planta de provisionales que a noviembre de 2015, fue de 456 docentes.

Además de la Planta viabilizada se verificó el control que realiza el Profesional de Recursos Humanos de la SED, comprobando que el acto administrativo de novedades de personal se ajuste a lo solicitado por el usuario, o por la administración, comprobando los datos personales, tipo de novedad, cumplimiento de requisitos y contenido del acto administrativo, periodos y demás datos necesarios y la generación de los listados de personal identificando traslados, encargos y determinación del cubrimiento de vacantes, de acuerdo con el ingreso de las novedades de planta de personal al sistema de información de recursos humanos y se encuentran documentado es realizado el proceso, identificando responsable, también de un cronograma de actividades mensual. Igualmente se

constató la liquidación salarial de Directivos docentes y coordinadores, sin encontrar inconsistencias.

Todas las novedades administrativas revisadas se encontraron bien liquidadas y acorde con la normatividad.

La revisión de los soportes documentales de estas novedades fue cotejada contra lo registrado en el aplicativo de liquidación de nómina. Las horas extras revisadas se encontraron soportadas con los formatos destinados para el reporte de horas extra firmadas por los rectores de las instituciones educativas y el valor liquidado coincidía con lo reportado en los formatos. Igualmente, para las incapacidades, se verificó la documentación soporte de cada una de estas novedades, se realizaron los cálculos del monto a liquidar de acuerdo con los días de la incapacidad encontrándose que los valores reconocidos se encontraban bien calculados.

Con recursos de Rendimientos financieros y superávit, la Secretaría de Educación Departamental para el 2015, realizó contratos de suministro e instalación de torno industrial computarizado de operación manual y automática para el colegio Instituto Tecnológico del Municipio de Santa Rosa de Cabal, adquisición y dotación de mobiliario escolar para 14 municipios del Departamento e inscripción al encuentro nacional de directores de núcleo.

En los contratos celebrados con recursos de Rendimientos financieros y superávit Calidad Educativa por \$350.930.775, se verificó el cumplimiento de objetos contractuales mediante visita a instituciones educativas de los Municipios de Belén de Umbría, Mistrató y Santa Rosa; así mismo, inspección de las plantas físicas, concluyendo que la Secretaría de Educación efectuó de conformidad con las normas legales y administrativas vigentes, los estudios previos en la etapa precontractual, la selección de los contratistas, ejecución de los contratos, el proceso de supervisión y/o interventoría, cumplimiento de objeto contractual todos los contratos suscritos con los recursos de SGP- Rendimientos Financieros Educación en Calidad Educativa vigencia 2015.

Además se comprobó en la visita a algunos municipios de los 12 no certificados en el Departamento, el mal estado de infraestructura y mobiliario, dando origen al siguiente hallazgo.

Hallazgo No. 16 Inversión Rendimientos Financieros

El Art. 14 del Decreto 359 de 1995, establece que: "los recursos que la Dirección del Tesoro Nacional, o quien haga sus veces a nivel territorial transfiera a las cuentas en cada órgano no tendrán por objeto proveer de fondos a entidades

financieras, sino atender compromisos y obligaciones asumidos por ellos frente a su personal y a terceros, en desarrollo de las apropiaciones presupuestales”.

Verificada la ejecución de los recursos SGP- Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa - vigencia 2015, se constató que estos rubros presentaron una apropiación definitiva de \$267.258.500 y \$347.553.300, respectivamente, de los cuales se ejecutaron \$52.900.000 y \$198.430.775, para una ejecución total del 19,80 % y 57,93%, se encontró que la Secretaría de Educación Departamental dejó de realizar inversión social por \$363.481.025 de los recursos del SGP Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa a pesar de las necesidades relacionadas con Infraestructura de las sedes educativas y restaurantes escolares, dotación pedagógica de los establecimientos educativos: mobiliario, textos, bibliotecas, materiales didácticos y audiovisuales; necesidades corroboradas en las instituciones educativas visitadas y dadas a conocer por los rectores a la Secretaría de Educación.

Lo anterior, debido a una inadecuada planeación y gestión de los recursos del SGP Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa, lo que genera perjuicios en la adecuada ejecución de los proyectos de inversión social.

Salud:

Prestación del Bien o Servicio

La Secretaría de Salud Departamental cuenta con el sistema Web de información llamado SISAP implementado desde el 2012. El sistema de información SISAP permite brindar apoyo para el cumplimiento de las Metas, tanto para Prestación de Servicios como para Salud Pública.

El sistema integra en total 15 módulos que permiten realizar tareas de consolidación de información de acuerdo con la finalidad de cada módulo, consulta estadística de datos y generación de reportes en tiempo real y en línea. Facilitando su acceso a todas las ESEs y a la Dirección Local de Salud del Departamento permitiendo a la Secretaría de Salud cumplir con sus tareas de seguimiento y control como lo establece la Ley. De igual manera, permite la consolidación y generación de archivos para el reporte de información al Ministerio de Salud y la Protección Social.

Salud Pública

Durante la vigencia 2015, la Secretaría de Salud Departamental a través de la Dirección Operativa de Salud Pública desarrolló cinco (5) mesas de trabajo para

los programas de salud y transversales con el fin de lograr mejor desempeño en las acciones de salud pública.

Se establece entonces la Mesa de Atención al Ambiente conformada por los programas: Agua y Saneamiento Básico; Riesgo Químico; Riesgo del Consumo; Riesgo por Medicamentos y Salud y Ámbito Laboral. La Mesa de Transmisibles está orientada a las Enfermedades Transmisibles por Vectores; Enfermedades Zoonóticas; Tuberculosis y Lepra; Infecciones Respiratorias Agudas y el Programa Ampliado de Inmunizaciones y Salud Infantil. En la Mesa de Enfermedades No Transmisibles, se tratan los programas: Salud Bucal; Seguridad Alimentaria y Nutricional; Sexualidad de Derechos Sexuales Reproductivos; Convivencia Social y Salud Mental y Enfermedades Crónicas No Transmisibles. En la Mesa de Gestión en Salud Pública, se tocan los temas de Planeación Sectorial y Asistencia Técnica a actores del Sistema; Estadística; Inteligencia Epidemiológica y Vigilancia en Salud Pública. En la Mesa de Promoción Social y de la Salud: Promoción de la Salud y Comunicación Social; Promoción de la Salud - Poblaciones Vulnerables; Estrategias de promoción de la Salud - Entornos Saludables.

Se verificó que el Plan de Salud Pública de intervenciones colectivas del Departamento de Risaralda, está compuesto por las intervenciones, procedimientos y actividades de acuerdo con los lineamientos técnicos definidos en la Resolución No. 518 de 2015 expedidos por el Ministerio de la Protección Social.

Prestación del servicio de salud a la población pobre en lo no cubierto con subsidios a la demanda- Oferta y Actividades no POS.

Se destinó el 91,22% de la totalidad de los recursos SGP Oferta para la atención médica de primer nivel a la Población Pobre no Asegurada mediante la suscripción de 8 contratos con diferentes Empresas Sociales del Estado.

Se estableció que la Secretaría de Salud Departamental realizó auditorías técnicas y administrativas verificando los RIPS, las facturas y demás soportes enviados por las empresas promotoras de salud - EPS pertenecientes a la atención brindada con los servicios no cubiertos con el POS, antes de emitir orden de pago; por lo tanto se constató que el control es efectivo porque existe evidencia que se ha implementado, está siendo utilizado, previene o mitiga los riesgos y no se determinaron deficiencias de auditoría relacionadas con el control específico, garantizando la consistencia de la información.

La prestación del servicio médico a los diferentes niveles de complejidad, se encuentra soportada en los RIPS y en la facturación e informes de actividades presentadas por las ESEs, los cuales fueron objeto de verificación por la Secretaría de Salud Departamental a través de la auditoría técnica y administrativa, lo que sirvió de insumo para determinar las cifras reales de los pagos mensuales de los contratos.

Igual procedimiento se surtió para el pago a las EPS's de la atención de servicios y tecnologías no cubiertas por el POS, dirigidos a la población del Régimen Subsidiado.

En desarrollo de las auditorías se realizaron los cruces de información entre las diferentes fuentes de datos y se generen inconsistencias que obedecen a glosas, las cuales fueron debidamente descontadas y comunicadas para que fuesen corregidas y/o aclarada según sea la situación detectada, y posteriormente si era del caso se pagaron.

Las diferentes ESE del Departamento cuentan con clave de acceso al sistema de información SISAP que permite realizar la verificación de derechos, es decir consultar de los afiliados a algún Régimen de Seguridad Social.

La Secretaría de Salud Departamental remitió al Ministerio de Salud y Protección Social, la distribución de recursos SGP – Aportes Patronales 2015, en el Formulario AP No. 4 denominado "*Certificado de la distribución de participaciones para aportes patronales 2015*" que totalizaron \$8.427.505.108. Así mismo, remitió las modificaciones en los aportes patronales como consecuencia de las novedades presentadas en las diferentes ESE públicas.

Durante el año 2015, la Secretaría de Salud Departamental centró sus labores en el seguimiento a los procesos y avances realizados por las ESEs a los recursos de las vigencias 2012 al 2014. Sirvió de puente de comunicación con el Ministerio de Salud y Protección Social para diligenciamiento del portal SISPRO PISIS y ejerció permanente seguimiento a las ESES para el ingreso de la información de excedentes no saneados de aportes patronales vigencias 1994-2011 al citado aplicativo. Se presentaron dificultades para obtener respuestas de las entidades administradoras, debido a los cambios de personal por dichas entidades.

En el proceso de conciliación de los aportes patronales, las 16 ESE departamentales subieron la información en el aplicativo SISPRO de la plataforma PISIS del Ministerio de Protección Social dando aplicación al Anexo No. 1 de la Resolución No. 4906 de 2014.

A raíz de las gestiones adelantadas por las ESEs del Departamento de Risaralda con las entidades administradoras en el proceso de saneamiento y conciliación de cuentas de los aportes patronales, con la participación de la Secretaría de Salud Departamental, durante el año 2015, se recaudaron \$2.628.511.376 correspondientes a recursos de varias vigencias, como se muestra a continuación:

Tabla No. 14 Excedentes saneamiento de aportes patronales

ESES	MUNICIPIO	VALOR RECIBIDO <i>Cifras en pesos</i>	ENTIDAD ADMINISTRADORA
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	Apia	115.033.563	ISS S.O.S EPS COOMEVA PROTECCIÓN COLMENA
HOSPITAL SANTA MONICA	Dosquebradas	10.239.891	ISS
HOSPITAL SANTA ANA	Guática	23.330.428	PROTECCIÓN (pensión) PROTECCIÓN (cesantías)
HOSPITAL SAN JOSE	La Celia	30.122.705	ISS COLFONDOS AXA COLPATRIA
HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO	La Virginia	999.666	ISS
HOSPITAL SAN JOSE	Marsella	56.415.213	ISS ARL COLPATRIA EPS SANITA
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	Mistrato	46.092.218	ISS
ESE SALUD PEREIRA	Pereira	172.836.046	COOMEVA
HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE	Pereira	2.075.085.752	SOS ALIANSA EPS COLMENA ARL PORVENIR CESANTÍAS PROTECCIÓN COOMEVA EPS
HOSPITAL DEPARTAMENTAL MENTAL	Pereira	48.362.233	ARL COLPATRIA NUEVA EPS EPS SANITA
HOSPITAL SAN RAFAEL	Pueblo Rico	34.873.661	ISS
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	Santa Rosa de C	15.120.000	ISS
VALOR TOTAL ENTIDADES		2.628.511.376	

Fuente. Según soportes enviados por las ESE.

- **Agua Potable:**

El Departamento de Risaralda en la vigencia 2015 suscribió el Convenio No. 0533 de 2015 con la Empresa de Servicios Públicos Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP con el objeto de: "Ejecutar las actividades de ente gestor del programa agua y saneamiento para la prosperidad planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento PAP - PDA, de que trata el artículo 14 del Decreto No. 2246 de 2012." por \$1.383.906.589, adicionándolo en \$180.000.000, para un total de \$1.563.906.589; los cuales se ejecutaron en el marco del artículo 14 del Decreto 2246 de 2012 en los siguientes componentes:

Tabla No. 15. Componentes del Convenio 0533 de 2015

COMPONENTES CONVENIO 0533-15	VALOR <i>Cifras en Pesos</i>
Técnico (PAEI 2015)	\$1.057.906.589
Plan de Aseguramiento de Prestación de Servicios	\$312.820.000
Plan Ambiental	\$128.180.000
Para de Gestión Social	\$65.000.000
TOTAL	\$1.563.906.589

Fuente: Planeación Departamental - Expediente Convenio 0533 de 2015.

En acatamiento a lo indicado por el CONPES No. 3463 de 2007 el cual determinó que los planes departamentales de agua y saneamiento para el manejo empresarial se realizarían en tres fases, iniciando por un diagnóstico, luego estructuración, por último implementación y seguimiento, el departamento de Risaralda a través del gestor realizó 10 procesos contractuales distribuidos así: 6 contratos de Consultoría para Actualización y formulación de PSMV, PGIRS, PUEEA y Planes de Emergencia y Contingencia en la prestación de servicios públicos por \$818.144.268 3 contratos de interventoría por \$230.561.290 y 1 contrato de prestación de servicios por \$17.441.333.

De acuerdo con lo anterior para la vigencia 2015 no se ejecutaron obras civiles para el Sector de Agua Potable y saneamiento básico en el PDA Risaralda con recursos de SGP Departamento.

• **FONPET**

El FONPET se define como el Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales (FONPET), es un fondo sin personería jurídica administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público a través de patrimonios autónomos que se contratan, previa licitación, con entidades financieras, tales como: Sociedades Fiduciarias, Fondos de Pensiones y Cesantías y/o Compañías de Seguros.

El FONPET tiene por objeto recaudar y asignar los recursos a las cuentas de las entidades territoriales y administrar los aportes nacionales y territoriales para coadyuvar a la financiación del pasivo pensional de las entidades territoriales.

Los recursos administrados por el FONPET pertenecen a cada una de las Entidades Territoriales, lo cual hace indispensable el registro individual de los recursos y la permanente actualización de la información con el fin reflejar de manera eficaz las reservas constituidas frente a las obligaciones pendientes.

Entre las fuentes de recursos que posee el FONPET están las transferencias del SGP que son objeto de la presente auditoría y para la vigencia 2015 la

transferencia efectuada por recursos SGP al FONPET destinada al Departamento de Risaralda se realizó a través del Documento de Distribución No. 004 de 2015 y corresponde a \$5.196.251.248, los cuales fueron girados directamente a la cuenta del fondo exclusiva para el Departamento de Risaralda, lo anterior se confirmó a través de comunicación enviada por el Departamento de Planeación de enero 12 de 2016.

Analizado el objeto y concepto del FONPET se puede evidenciar que estos recursos de los giros SGP (SSF) no son incorporados en el presupuesto por ser girados directamente a la cuenta FONPET del Departamento de Risaralda; sin embargo, los registros o los movimientos efectuados en la cuenta del FONPET son revisados mensualmente por el área contable del Departamento.

Se verificó el 100% de los registros en la vigencia 2015, a través de inspección documental y utilizando el método de comparación, los movimientos de ajustes contables en lo concerniente al pasivo pensional cuyo saldo es \$388.965.059.901 a diciembre 31 de 2015; evidenciando que se realizan mensualmente confrontando los datos de la página del Ministerio de Hacienda con el fin de confirmar los registros efectuados por FONPET en la cuenta del Departamento de Risaralda.

El control de comparación de los movimientos del FONPET con la contabilidad del Departamento permite que se realicen los ajustes contables del pasivo pensional y aunque no está documentado es realizado por el área contable; este consiste en demostrar los ajustes efectuados en una hoja de cálculo de Excel, allí se registra el valor del movimiento mensual de acuerdo con la página del FONPET y se realiza la comparación con los valores contables, de tal manera que refleje el valor del ajuste que debe realizarse con las cuentas correspondientes del Pasivo.

La normatividad establece, de acuerdo con el Decreto 2948 de 2010 Art. 3° Inc. 4, que las entidades territoriales deberán incluir en sus presupuestos, máximo, el monto de los recursos del sector de educación registrado en el Sistema de Información FONPET (SIF) a 31 de diciembre de la vigencia anterior. La apropiación de esta partida por parte de cada entidad territorial será verificada por el Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio (FPSM) y será indispensable para que el FONPET le transfiera los recursos a éste. El Departamento de Risaralda con corte a 31 de diciembre de 2014, actualizado en datos a 31 de diciembre de 2013, presenta una deuda con el fondo del Magisterio por concepto de Pasivo Pensional por \$57.044.901.840, el cual no fue incluido en el presupuesto.

Revisados los ajustes contables de acuerdo con los movimientos del FONPET publicados en la página del Ministerio de Hacienda del mes de diciembre de 2015 se observó que existe una diferencia por \$6.085.184.146 entre los registros contables y los movimientos del FONPET, la cual no es explicada y refleja un desahorro o retiro de recursos, pero en la investigación se pudo constatar que dicha diferencia corresponde a la aplicación del Art. 49 Ley 1737 de 2014 Inc.5, el cual establece que: *“Sin perjuicio de lo establecido en las normas vigentes para el pago de la deuda correspondiente al pasivo pensional de las Entidades Territoriales con el FOMAG, durante la vigencia fiscal 2015 y en cumplimiento al parágrafo 2o del artículo 18 de la Ley 715 de 2001, el FONPET deberá efectuar el giro del pasivo pensional corriente de la respectiva vigencia fiscal solo teniendo en cuenta el monto de recursos registrados en las cuentas individuales de las Entidades Territoriales en el Sistema de Información del FONPET a 31 de diciembre de la vigencia anterior y el valor de la nómina anual de pensionados a cargo de la Entidad Territorial. De igual forma, el FONPET deberá girar al FOMAG lo correspondiente al pasivo pensional corriente causado en la vigencia 2014 a cargo de las entidades territoriales que no hayan efectuado el traslado de recursos del FONPET al FOMAG en dicha vigencia. Los recursos transferidos no podrán aplicarse al pago de intereses de deuda. El FOMAG informará de estas operaciones a las entidades territoriales para su presupuestación y contabilización sin situación de fondos.”*

Una vez verificada la aplicación de la normatividad que determinaron los controles sobre los recursos del FONPET, se evidenció que el Departamento de Risaralda presenta la diferencia detectada porque no aplicó correctamente lo especificado en la norma.

Por lo anterior se validó el siguiente Hallazgo:

Hallazgo No. 17. Traslados Recursos FONPET (D10)

El Artículo 3° Inciso. 4 del Decreto 2948 de 2010 establece que las entidades territoriales deberán incluir en sus presupuestos, máximo, el monto de los recursos del Sector de Educación registrado en el Sistema de Información FONPET a 31 de diciembre de la vigencia anterior. La apropiación de esta partida por parte de cada entidad territorial será verificada por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) y será indispensable para que el FONPET le transfiera los recursos a éste.

El Art. 49 de la Ley 1737 de 2014 Inciso.5, señala que sin perjuicio de lo establecido en las normas vigentes para el pago de la deuda correspondiente al pasivo pensional de las Entidades Territoriales con el FOMAG, durante la vigencia fiscal 2015 y en cumplimiento al Parágrafo 2o del Artículo 18 de la Ley 715 de 2001, el FONPET deberá efectuar el giro del pasivo pensional corriente de la respectiva vigencia fiscal solo teniendo en cuenta el monto de recursos registrados

en las cuentas individuales de las Entidades Territoriales en el Sistema de Información del FONPET a 31 de diciembre de la vigencia anterior y el valor de la nómina anual de pensionados a cargo de la Entidad Territorial. De igual forma, el FONPET deberá girar al FOMAG lo correspondiente al pasivo pensional corriente causado en la vigencia 2014 a cargo de las entidades territoriales que no hayan efectuado el traslado de recursos del FONPET al FOMAG en dicha vigencia. Los recursos transferidos no podrán aplicarse al pago de intereses de deuda. El FOMAG informará de estas operaciones a las entidades territoriales para su presupuestación y contabilización sin situación de fondos.

El literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece que el Sistema de Control Interno se orientará al logro de objetivos fundamentales como Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.

Inobservando lo anterior y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, el Departamento de Risaralda, conociendo el oficio radicado 25692-R del 17 de septiembre de 2015, relacionado con la transferencia de los recursos del FONPET a favor del FOMAG, no realizó la incorporación presupuestal sin situación de fondos del monto de los recursos del Sector Educación registrado en el Sistema de Información FONPET a 31 de diciembre de la vigencia anterior por \$57.044.901.840 por concepto de pasivo pensional, ni realizó los ajustes correspondientes en materia presupuestal y contable por la transferencia de los recursos del FONPET al FOMAG del pasivo pensional corriente de la vigencia 2015 por \$6.085.184.146.12.

Lo anterior, obedece al desconocimiento de la normatividad en la materia, a la falta de comunicación entre las dependencias y debilidades en el sistema de control interno en cuanto a la oportunidad y confiabilidad en los registros, generando disminuciones injustificadas del FONPET e información presupuestal no acorde con la realidad.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

Cuotas Partes de Pensiones

En cuanto a las cuotas partes de pensiones por cobrar se constató y evidenció que se realiza el tratamiento contable teniendo en cuenta el documento soporte que es la información remitida por el Fondo Territorial de Pensiones del Departamento de Risaralda; esta información se reconoce en las cuentas de orden deudoras y en los auxiliares de las cuentas por cobrar y de ingresos una vez la entidad deudora lo acepta se registra contablemente como una cuenta por cobrar a favor del Departamento de Risaralda.

Se cotejó la gestión realizada por la Gobernación de Risaralda respecto del proceso de reembolso de las incapacidades ante la FIDUPREVISORA – FOMAG a diciembre 31 de 2015, determinándose que el Ente Territorial ha enviado periódicamente cuentas de cobro anexando los soportes y la relación del cruce de cuentas.

Igualmente se verificó la gestión realizada por la Secretaría de Educación Departamental sobre el proceso de conciliación de los giros realizados por el Ministerio de Educación Nacional de los Recursos del Sistema General de Participaciones SSF a la FIDUPREVISORA – a diciembre 31 de 2015, determinándose que la entidad ha enviado periódicamente la información correspondiente al cruce de los aportes mensuales de salud, pensión y cesantías causadas por concepto de pagos de nóminas.

Al 31 de agosto del 2015 la FIDUPREVISORA S.A., debía \$68.755.712 por Aportes patronales y de Docentes girados por mayor valor por el Ministerio de Educación Nacional de acuerdo con el cruce y verificación realizada por la Secretaría de Educación del Departamento de Risaralda.

De lo anterior se generó el siguiente hallazgo:

Hallazgo No. 18. Recobro Incapacidades. (D11)

El Artículo 9 del Decreto 2831 del 16 de agosto de 2005, por el cual se reglamentan el inciso 2° del artículo 3° establece sobre el reembolso de incapacidades que la sociedad fiduciaria encargada del manejo de los recursos del Fondo efectuará el reembolso correspondiente a la Secretaría de Educación, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de recepción de los documentos soporte de la incapacidad.

El artículo 56 de la Ley 962 de 2005, sobre *RACIONALIZACIÓN DE TRÁMITES EN MATERIA DEL FONDO DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO*, establece que las prestaciones sociales que pagará el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio serán reconocidas por el citado Fondo, mediante la aprobación del proyecto de resolución por parte de quien administre el Fondo, el cual debe ser elaborado por el Secretario de Educación de la Entidad Territorial certificada correspondiente, a la que se encuentre vinculado el docente. El acto administrativo de reconocimiento se hará mediante resolución que llevará la firma del Secretario de Educación de la entidad territorial.

Contraviniendo lo anterior y presuntamente el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, se evidenció que la Secretaria de Educación Departamental, durante la

vigencia 2015, no adelantó conciliación tendiente a sanear el recobro de las incapacidades de los docentes, ante Fiduprevisora S.A, al 31 de diciembre su saldo es de \$276.843.986, correspondientes a las vigencias 2008 a 2015, así:

Tabla No. 16 Incapacidades

INCAPACIDADES PENDIENTES DE RECONOCIMIENTO DE FIDUPREVISORA S.A	
2008	32,197,983
2009	90,302,698
2010	20,510,090
2011	938,024
2012	4,663,492
2013	58,740,621
2014	10,158,342
2015	59,332,736
	276,843,986

Fuente. Secretaría de Hacienda Departamental.

Lo anterior, se genera por la inoportunidad en los trámites correspondientes, la falta de documentos requeridos para su reconocimiento y falta de confiabilidad en la información que maneja la SED, lo que puede generar que dichos recursos no se inviertan oportunamente en el sector.

Hallazgo con presunta incidencia disciplinaria.

2.1.2. Resultados

Dentro del componente de la evaluación de Resultados se obtuvo una calificación consolidada de 86.29 puntos y ponderada de 25.89%, en razón a que se examinaron sus procesos misionales y de apoyo con el cumplimiento de los principios de eficacia, eficiencia y economía para el cumplimiento de los objetivos misionales en la programación y ejecución de los Recursos, provenientes del SGP Educación – Salud y Agua Potable.

Objetivos Misionales

- **Educación**

En la Secretaría de Educación del departamento de Risaralda, para la vigencia 2015, se ejecutó presupuesto de gastos para el componente de Prestación de Servicios educación por \$108.638.882.585, dando como resultado una ejecución del 97,27% de los recursos; con el fin de garantizar la prestación del servicio educativo y cultural a la sociedad Risaraldense, bajo los principios de cobertura, calidad y eficiencia a través de la asistencia técnica, control y vigilancia, con talento humano calificado y comprometido, que conlleve a la transformación del individuo, la familia y la comunidad.

Para la vigencia 2015, se realizó el pago oportuno de 2.882 docentes y directivos docentes, pertenecientes a la planta viabilizada del Departamento de Risaralda, Inducción y re inducción de los docentes, directivos docentes, Asistencia técnica al a los establecimientos educativos en los procesos administrativos y pedagógicos, entre otros.

Para el 2015, los recursos SGP- Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa - tuvieron una apropiación definitiva de \$267.258.500 y \$347.553.300, respectivamente, de los cuales se ejecutaron \$52.900.000 y \$198.430.775, para una ejecución total del 19,80% y 57,93%, dejando para el 2015 necesidades insatisfechas, teniendo en cuenta que los recursos del SGP de destinación específica hacen parte del instrumento fiscal para que el Estado en el nivel Departamental adelante programas y proyectos encaminados al mejoramiento de la calidad de vida de la población, en desarrollo de las competencias asignadas por la Ley.

- **Salud**

La función misional de la Secretaría de Salud Departamental definida por la normatividad aplicable se cumple, ya que vigila, controla y previene la aparición de enfermedades de interés de salud pública en la población, al igual que vigilan y controla los factores de riesgo para la salud presentes en el ambiente y en el consumo, promocionando estilos y comportamientos de vida saludables.

La normatividad señala la función misional de la Secretaría de Salud Departamental, la cual se cumple mediante la coordinación asesoría, evaluación, inspección, vigilancia y control de las condiciones de salud, bienestar; desarrollando las competencias y responsabilidades asignadas con una cobertura de beneficio a toda la población territorial de su jurisdicción, garantizando la salud

pública, el aseguramiento de la población y la oferta de todos los servicios de salud; que incluya todos los grupos de edades, grupos vulnerables, comunidades étnicas y minorías propendiendo por el logro de mejores indicadores de gestión, acción social y calidad de vida para todo el departamento de Risaralda.

- **Agua potable**

Con el Plan Operativo Anual de Inversiones se hace coherente el Presupuesto con lo planteado en el Plan de Desarrollo, a través de la ejecución financiera de los proyectos de inversión que cada secretaría programa para la vigencia fiscal del 2015, el siguiente es el presupuesto de inversión para el programa 27, con tres subprogramas:

Tabla No. 17. Presupuesto de inversión. Programa de Sistema de Agua Potable

PROGRAMA SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO EFICIENTES Y SUSTENTABLES Y CON RESULTADOS	Presupuesto de Inversión Cifras en pesos
Subprograma infraestructura de agua potable y saneamiento básico eficiente	4,271,355,243
Subprograma hacia la protección y/o conservación de las infraestructuras de agua potable y saneamiento básico	606,691,684
Subprograma fortalecimiento institucional de los prestadores de agua potable y saneamiento básico	220,920,215
Total	5,098,967,142

Fuente. POAI Departamento de Risaralda 2015.

El programa *Agua y saneamiento para la prosperidad- planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento PAP-PDA*, que se encuentra previsto en las Leyes 1151 de 2007 y 1450 de 2011 y reglamentado en el Decreto 2246 de 2012, fue adoptado en Risaralda a través de Decreto Departamental 1071 de agosto 27 de 2008 y para su implementación se suscribió el convenio marco entre el Departamento y el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio en cual se compromete entre otros a dar inicio al PAP-PDA.

El artículo 5 del Decreto 2246 de 2012 consagra un gestor, que se definió que sería una empresa de servicios públicos del orden departamental. Para este fin fue constituida la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP (EAAR) en cuyo objeto social se estableció la gestión implementación y seguimiento a la ejecución del programa Agua y saneamiento para la prosperidad – planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento PAP-PDA.

Este convenio se encuentra dentro del Plan de acción de la Secretaría de Planeación Departamental. La función misional del gestor es ejecutar las actividades definidas en el Artículo 14 del Decreto 2246 de 2012.

El valor inicial del convenio es de \$1.383.906.000 más un adicional de \$180'000.000; que son destinados a gastos de funcionamiento del Gestor. Por tratarse de recursos que provienen del Sistema General de Participaciones sector agua potable, asociados al programa PDA Agua para la prosperidad, no hacen parte de un proyecto de inversión del presupuesto departamental.

Aguas y Aseo de Risaralda S.A ESP, es una Sociedad Anónima por Acciones, de carácter público, descentralizada de la gobernación de Risaralda, constituida el 11 de diciembre de 2008, creada bajo Ordenanza 015 de 2008, como empresa de servicios públicos.

Los recursos de contratación de la EAAR se manejan a través de un negocio fiduciario suscrito con CONSORCIO FIDUCIARIO FIA (Financiamiento de Inversiones en Agua), Consorcio conformado por: FIDUCIARIA BANCOLOMBIA, FIDUCIARIA BOGOTÁ Y BBVA ASSET MANAGEMENT, que tiene como objeto la administración de un PATRIMONIO AUTÓNOMO para el recaudo, administración, garantía y pagos para el manejo de los recursos de los PAP-PDA, para todos los Departamentos y Municipios que decidan vincularse como fideicomitentes.

El FIA, facilita la ejecución de los Planes Departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento, que serán ejecutados por las Entidades Territoriales – E.T. y/o por las Empresas Departamentales de Servicios Públicos – E.S.P. Departamentales- creadas para tal fin.

El PDA está integrado por todos los municipios del Departamento de Risaralda a excepción de La Virginia, Dosquebradas y La Celia; debe tenerse en cuenta que la vinculación al PDA es voluntaria, cuya decisión está en cabeza del representante legal del Municipio (Alcalde).

Los recursos de SGP Agua Potable están destinados básicamente para: Implementar, mejorar y ampliar la infraestructura necesaria para la prestación de los servicios de agua potable, alcantarillado y aseo; en la zona urbana como rural tanto en calidad como en cobertura. Los recursos de funcionamiento del PDA hacen parte de una bolsa que además del SGP del Departamento incluyen los de los municipios integrantes y los recursos propios o de la Nación (audiencias públicas). Dicha bolsa se encuentra en manos de la Fiduciaria FIA, quien se encarga del manejo de los recursos de acuerdo con las condiciones convenidas con el Ministerio de Hacienda.

Los recursos del SGP de agua potable y saneamiento básico para la vigencia 2015, ascendieron a \$3.911.930.190; de los cuales se ejecutaron \$3.828.732.990,

equivalente al 98%, quedando un disponible de \$83.197.200 e incorporados en la vigencia 2016.

De igual manera se invirtieron recursos en contratación de consultoría, estudios y diseños, así como interventoría (Componente técnico), así:

**Tabla No 18. Cuadro de Contratación Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P.
Recursos SGP Vigencia 2015**

Nro. CONTRATO	OBJETO	VR CONTRATO Cifras en pesos
29	PSMV municipio de Guática	16.349.620
76	Consultoría para el ajuste de los planes de saneamiento y manejo de vertimientos PSMV en nueve 09 municipios de Risaralda	293.952.312
81	Interventoría a la consultoría para el ajuste de los planes de saneamiento y manejo de vertimientos PSMV en nueve municipios 9 de Risaralda	17.999.642
59	Elaboración de estudios y diseños en la línea de conducción del acueducto tapar cal del municipio de belén	17.441.333
C-02/2013	Adición consultoría para la formulación y actualización de planes maestros de acueducto y alcantarillado de cascos urbanos y centros nucleados en municipios vinculados al PDA	196.619.768
C-05/ 2013	Adición interventoría técnica, administrativa y financiera a la consultoría para formulación y actualización de planes maestros de acueducto y alcantarillados,	108.911.008
533	Actividades del gestor para las actividades del PAP-PDA de Risaralda	1.383.906.589
Nro. CONTRATO	OBJETO	VR CONTRATO Cifras en pesos
54	Interventoría relleno sanitario Río Grande municipio de Quinchía	15.941.880
83	Consultoría para la formulación del programa de uso eficiente y ahorro del agua PUEAA en municipios Balboa y Guática del departamento de Risaralda	65.340.000
84	Consultoría para la actualización de planes de gestión integral de residuos sólidos PGIRS vinculados al PAP-PDA del departamento de Risaralda de acuerdo con la normatividad vigente	68.902.367
86	Consultaría para la elaboración y o actualización de planes de emergencia y contingencia en la presentación de servicios públicos domiciliarios de acueducto alcantarillado y aseo en aplicación a la Ley 1523 de abril 24 de 2012	264.190.924
TOTAL		2.449.555.443

Fuente: Archivos Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda.

Para dar seguimiento al Convenio No. 0533 de 2015, la Secretaría de Planeación Departamental designó una supervisión, con funciones específicas y definidas en el manual del interventor.

Cumplimiento e impacto de políticas públicas, planes, programas y proyectos.

- Educación**

La Gobernación de Risaralda mediante Ordenanza No. 006 de Mayo 22 de 2012 adoptó el plan de desarrollo departamental "*Risaralda Unida, Incluyente y con Resultados*" para el período 2012-2015; el cual incluyó el programa "Educación

Integral Con Resultados Para La Primera Infancia” y “Risaralda: Hacia La Universalización, Para Alcanzar Mayores Resultados”.

En virtud de lo anterior, la entidad territorial, de acuerdo con sus competencias, necesidades, condiciones y características de la población, adoptó una política pública departamental para la atención integral a la primera infancia en concertación con los 14 municipios del departamento diseñó y desarrolló un programa de ampliación gradual a la cobertura educativa en el nivel preescolar, en los grados de jardín y pre jardín; además, adelantó estrategias para garantizar el acceso y la permanencia de la población en edad escolar al sistema educativo y así garantizar la normalización y ampliación de cobertura, igualmente disminuir la tasa de deserción, en el marco de los lineamientos y políticas nacionales. En lo relacionado con los recursos SGP-Rendimientos Financieros se desarrolló el programa - Hacia la Universalización, para Alcanzar Mayores Resultados.

Para la vigencia 2015 la Gobernación de Risaralda a través de su Secretaría de Educación Departamental ejecutó las actividades de la Gestión de la Fortalecimiento de las Capacidades Humanas; a través del programa - Risaralda: Hacia La Universalización, Para Alcanzar Mayores Resultados y el Sub-Programa: Educación Incluyente.

Para la ejecución de estos subprogramas la Secretaría de Educación Departamental formuló planes de acción con actividades y criterios específicos para su ejecución, monitoreo y evaluación, alcanzando de manera satisfactoria las metas y objetivos definidos; las cuales se cofinanciaron con recursos del sistema general de participaciones, recursos de la nación y recursos propios.

Para los recursos de Rendimientos Financieros en el 2015, ejecutó actividades para la ejecución del Plan de Infraestructura garantizando mano de obra calificada, inversión en planta física de 4 municipios, adquisición de lote en el municipio de Santuario para construir sede educativa y avaluó de 3 sedes educativa; a través del subprograma - Ambientes escolares apropiados.

La Secretaría de Educación Departamental, para la ejecución de estos programas formuló planes de acción con actividades y criterios específicos para su ejecución, monitoreo y evaluación, alcanzando de manera satisfactoria las metas y objetivos definidos; las cuales se cofinanciaron con recursos del Sistema General de Participaciones, recursos de la nación y recursos propios.

Con relación a la ejecución de los recursos de Rendimientos financieros y superávit, según evaluación realizada al Plan de Acción en el cuarto trimestre, se comprobó que se redujo la asignación presupuestal proyectada, relacionadas con

infraestructura, modificando la actividad planteada de “Intervenir la plantas físicas de los establecimientos educativos de 4 municipios no certificados con una asignación de \$387.980” y se fusiona con otra actividad; esta última actividad incrementa la asignación quedando en \$24.555.000.

- **Salud**

El Plan de Desarrollo Departamental 2012 – 2015 “*RISARALDA: Unida, Incluyente y con Resultados*”, apunta a la política pública del Plan Nacional de Desarrollo “Todos por un nuevo país” en materia de salud, en el capítulo VI “Movilidad Social”, objetivo “Mejorar las condiciones de salud de la población colombiana y propiciar el goce efectivo del derecho a la salud, en condiciones de calidad, eficiencia, equidad y sostenibilidad”.

La ejecución del programa de Salud Pública formulado en el Plan de Desarrollo Departamento se desarrolló a través de cuatro (4) subprogramas y en el seguimiento y verificación de las metas de resultados, se evidenció en el subprograma “Atención a personas” un incumplimiento de tres (3) metas: a) Mantener en 6.2 por 100.000 mujeres o menos la tasa de mortalidad por cáncer de cuello uterino, alcanzando con un resultado del 7,72. b) Mantener en 1% o menos la prevalencia de infección por VIH en población de 15 - 49 años logrando con un resultado del 5%. c) Disminuir de 27.3% a 2% el porcentaje de transmisión materno infantil del VIH, sobre el número de niños expuestos consiguiendo un resultado del 9%.

Las siguientes son las actividades más destacadas del subprograma “Atención a las personas”:

- Aumento en el 95% en la cobertura en vacunación en los menores de un año, según cohorte de nacidos vivos.
- Disminución a 10 por 100.000, la mortalidad por EDA y por IRA en menores de 5 años.
- Mantener en un 95% la atención institucional del parto de las gestantes que terminen el embarazo.
- Mantener en el 100% la cobertura de tratamiento antirretroviral para los pacientes que lo requieran y aumentó del 80 a 100% las gestantes con tamizaje para VIH.

- Aumentó al 75% la detección de casos de tuberculosis por BK positivo en el departamento y se captó el 70% de pacientes con Hipertensión arterial en los servicios de salud de los pacientes de la Base de Datos Única de Afiliación (BDUA).

Verificado el subprograma, “Control de los factores del riesgo del ambiente” se realizó de manera satisfactoria con las siguientes actividades:

- En los municipios categorías 4^a, 5^a y 6^a: Apoyo técnico en la implementación de la estrategia entornos saludables con énfasis en el control de vectores, zoonosis, factores de riesgo del consumo, medicamentos, plaguicidas y saneamiento básico; promoviendo acciones intrasectoriales e interinstitucionales de promoción y prevención. Se implementó un programa de vigilancia epidemiológica de intoxicaciones con organofosforados y se realizó el análisis de la Situación de Salud en Riesgos Profesionales.
- Alcanzó una cobertura del 100% en la vigilancia y control de los factores de riesgo sanitarios, fitosanitarios y ambientales en los establecimientos especiales registrados y el 80% de vacunación antirrábica canina y felina.

Para dar cumplimiento a estas metas de resultado del subprograma “Promoción social inteligente e incluyente” se realizaron de manera satisfactoria las siguientes actividades:

- Implementación en los 14 municipios de las estrategias Escuelas Saludables y Hogares Saludables
- Formuló los lineamientos técnicos para la política pública de inclusión y respeto por la diversidad sexual en salud.
- Elaboró, aprobó y difundió en un 50% las Políticas de Discapacidad y de reducción del consumo de sustancias psicoactivas (SPA) en el Departamento.
- Fortaleció técnica y financieramente en los 14 municipios a través de la red pública de prestación de servicios, y el programa de Salud Mental, mediante la implementación de línea amiga para la atención en situación de crisis.

En el subprograma “Gestión del riesgo de la salud pública”, dio cumplimiento a la meta al fortalecer técnica, administrativa y financiera la gestión integral en salud para la ejecución de las acciones en salud pública en el Departamento.

- **Agua potable**

La Secretaría de Planeación Departamental de Risaralda es la división encargada de gerenciar el Plan de Desarrollo 2012-2015 RISARALDA UNIDA INCLUYENTE Y CON RESULTADOS; en su Núcleo 3- Dignificación del Hábitat y Construcción de Infraestructura Socioeconómica con Resultados se incluye el programa 27- Sistemas de Agua Potable y Saneamiento Básico Eficientes, Sustentables y con Resultados. Este programa tiene como objeto la intervención para optimizar los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo en las áreas urbanas y rurales del departamento; lo anterior, con el fin incrementar los indicadores de calidad, continuidad, cobertura y minimizar las pérdidas de agua, dando cumplimiento a la normatividad vigente y garantizando el buen servicio prestado a los usuarios

A través de un Plan de Acción y Seguimiento trimestral, la Secretaría de Planeación Departamental efectúa controles al grado de cumplimiento e impacto en términos economía, eficiencia, efectividad y equidad; estableciendo los costos invertidos, el logro alcanzado, la consecución del cronograma y la población beneficiada; para los cuatro subprogramas que son:

- SubProg. 27.1.: Infraestructuras de agua potable y saneamiento básico eficientes
- SubProg. 27.2.: Hacia la protección y/o conservación de las infraestructuras de agua potable y saneamiento básico
- SubProg. 27.3.: Recurso hídrico sustentable
- SubProg. 27.4.: Fortalecimiento Institucional de los Prestadores de Agua Potable y Saneamiento Básico

Usando cuadros comparativos entre las metas propuestas y las alcanzadas, de los diferentes planes con los programas departamentales que se encuentren interrelacionados como son el Plan de acción, el PDA, el Plan de Desarrollo, se evidenció el incumplimiento de las metas señaladas en el Plan de Acción, lo que generó en siguiente hallazgo:

Hallazgo No. 19 Metas Plan de Acción componente Agua Potable y Saneamiento Básico

El Decreto 2246 de 2012 -Por el cual se reglamenta el artículo 21 de la Ley 1450 de 2011, en su Artículo 14. Funciones del Gestor, señala entre otras: 1. Desarrollar las acciones necesarias para alcanzar el cumplimiento de los objetivos

de la política del sector de agua potable y saneamiento básico, la observancia de los principios y el cumplimiento de los objetivos y las metas del PAP-PDA.

El Convenio No. 533 del 25 de marzo de 2015, por \$1.563'906.589, suscrito entre la Secretaría de Planeación Departamental de Risaralda y la Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda en calidad de gestor, tiene por objeto ejecutar las actividades de ente gestor del programa Agua y Saneamiento para la prosperidad - planes departamentales para el manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento PAPA-PDA, de que trata el artículo 14 del Decreto 2246 de 2012. Así mismo, en los Estudios previos se apunta al Programa: 27- SISTEMAS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO EFICIENTE, SUSTENTABLE Y CON RESULTADOS que tiene como finalidad la intervención para optimizar los sistemas de acueducto, alcantarillado y aseo en las áreas urbanas y rurales del Departamento dentro de la política Nacional AGUAS PARA LA PROSPERIDAD, a fin de incrementar los indicadores de CALIDAD, CONTINUIDAD, COBERTURA Y MINIMIZAR LAS PÉRDIDAS DE AGUA.

Analizando el seguimiento realizado por el Departamento al Plan de Acción para el año 2015, correspondiente al Programa 27, se determinó el no cumplimiento de las metas plasmadas del Proyecto: Mejorar los indicadores de calidad, continuidad y cobertura tanto en la zona rural como urbana, mediante una gran inversión de recursos aportada por departamento, nación y municipios, dentro de los Planes Departamentales de Agua; ya que no se ejecutaron las obras en acueducto, alcantarillado y aseo, que permitieran alcanzar las metas señaladas, de acuerdo con las siguientes observaciones:

- En el logro de la vigencia del Plan de Acción Departamental para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico año 2015, solo dos logran el 100% de cumplimiento de la meta propuesta, relacionada con asesorías y capacitaciones a los municipios. Se ejecutó una obra del relleno sanitario y de los 15 proyectos propuestos, 8 se encuentran en trámite ante el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio (MVCT) sin obtener aún la viabilización. Cuatro (4) ellos suspendidos y sin avance significativo a diciembre de 2015 (PSMV y PGIRS).

Hay metas con porcentaje de cumplimiento de cero, las cuales tienen que ver con obras de acueducto y alcantarillado por cuanto no tienen viabilizarían definitiva por parte del MVCT.

- En el Acta Final del Convenio 533 de 2015, se certifica 100% de avance financiero y físico del Convenio, lo cual no es coherente, ya que las metas del

logro de la vigencia, plasmadas en el Plan de Acción, son inferiores. (Ver Anexo 5)

Lo anterior, se presenta por falta de seguimiento a los indicadores y metas propuestas dentro del Plan de Acción del Componente Agua Potable y Saneamiento Básico para la vigencia 2015, lo que no permite mejorar los indicadores de calidad, cobertura y continuidad en Acueducto, Alcantarillado y Aseo.

2.1.3. Control de legalidad

Se calificó con 80,00 como resultado del cumplimiento normativo en los procesos evaluados de acuerdo con los hallazgos de auditoría validados y las deficiencias de Control Interno detectadas.

El Componente de Control de Legalidad, obtuvo una calificación de 80, ya que la administración cumplió parcialmente con los componentes normativos de carácter general y específicos, relacionados con la Ley 80 de 1993, Ley 1150 de 2007, Decreto 734 de 2012, Ley 715 de 2001, Ley 1122 de 2007, Decreto 111 de 1996, Ley 1438 de 2011, Resolución No. 1479 de 2015, Resolución No. 518 de 2015, Decreto 154 de 2013, Resolución No. 2464 de 2014, Resolución No. 3568 de 2014, Resolución No. 4906 de 2014, Resolución No. 4906 de 2014, con la planta viabilizada por el Ministerio de Educación Nacional – MEN, Resolución 1541 de diciembre 1 de 2014 y Resolución 1074 de 2015 de la SED, Decretos Departamentales 010 de 2015, 671 de 2014 y 235 de 2010 (Cuantías, Manuales de Contratación e interventoría), Ley 1438 de 2011, Resolución No. 1479 de 2015, Resolución No. 518 de 2015.

En el tema de aportes patronales, la Secretaría de Salud Departamental en sus tarea de seguimiento y acompañamiento en el proceso de conciliación se rigió por lo señalado en Decreto 154 de 2013, Resolución No. 2464 de 2014, Resolución No. 3568 de 2014 y Resolución No. 4906 de 2014.

Con respecto a la Empresa Gestora Aguas y Aseo de Risaralda S.A. E.S.P. se evidenció un cumplimiento parcial de las normas legales generales y específicas, en la ejecución de los recursos de Agua Potable, como son Ley 80 de 1.993, Ley 734 de 2002, Ley 1712 de 2014, el Acuerdo 02 de 29-07-2014 proferido por la Junta Directiva adoptando El Manual de Contratación de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A.-E.S.P.

2.1.4. Mecanismos de control interno

La calificación para la Gestión y Resultados del componente del Sistema de Control Interno fue de 84,35 puntos.

Como resultado de la evaluación al diseño de controles implementados por la Gobernación de Risaralda en el manejo de los recursos SGP-Educación, Salud, Agua Potable y FONPET, la calificación obtenida fue 1,167 puntos, que corresponde al concepto de "Adecuado". En la evaluación a la efectividad de controles, el resultado obtenido es 1,375 puntos, valor correspondiente al concepto de "Efectivo". En consecuencia, de acuerdo con la metodología vigente para la evaluación del control interno, el puntaje final obtenido es 1,313, valor que permite a la Contraloría General de la República conceptuar que, para el período auditado, la Calidad y Eficiencia del Control Interno de la entidad es "Eficiente".

De acuerdo con los resultados de auditoría se presenta la evaluación por cada proceso:

Proceso de Asignación y Distribución de Recursos

Evaluated los controles del proceso de Asignación y Distribución de recursos, se observó que los controles implementados están siendo utilizados, previenen y mitigan los riesgos asociados, excepto por las deficiencias encontradas en cuanto a la realización de los actos administrativos dentro de los términos, para la incorporación del presupuesto respecto de los recursos SGP asignados mediante CONPES y el control de Balance definitivo de la ejecución presupuestal para la expedición de los actos administrativos de constitución del rezago presupuestal de acuerdo con las normas, lo que no garantiza la oportunidad y legalidad en la gestión del Departamento de Risaralda frente asignación y distribución de recursos SGP, presentándose los hallazgos 1 y 2. Calificación ejecutable 1,467.

Proceso de Ejecución de Recursos para los Fines Esenciales

Evaluated los controles del proceso de Ejecución de recursos, se observó que los controles implementados son utilizados, previenen y mitigan los riesgos asociados, excepto por las deficiencias encontradas en el componente de Salud en cuanto a la verificación de las condiciones para la elaboración de los contratos IPS Publicas para desarrollar el PIC y Revisión de los documentos soportes de la ejecución reportada para el desarrollo de las actividades del PIC; en el componente de Educación lo concerniente a la realización del seguimiento al avance de los contratos o convenios cualquiera sea su naturaleza de acuerdo con la programación y las transferencias que realiza el FONPET al FOMAG del monto de

los recursos del sector y en el componente de Agua Potable respecto de la realización de actas de liquidación y seguimiento al avance de los contratos o convenios cualquiera sea su naturaleza de acuerdo con la programación, lo que no garantiza la legalidad, economía, eficiencia y eficacia frente a la gestión del Departamento de Risaralda en la ejecución de los recursos transferidos para el desarrollo de los programas, planes y proyectos conforme a la normatividad, presentándose los hallazgos 3 al 15, 17, 18 y 20 Calificación ejecutable 1,350.

Hallazgo No. 20. Expedientes Contractuales (OI)

La Ley 594 de 2000 - Ley General de Archivos en su artículo 26. Obliga a las entidades a tener Inventario documental. El Acuerdo 042 de 2002 del Consejo Directivo del Archivo General de la Nación, en sus artículos: 2° indica que deberán organizar sus archivos con Tablas de Retención Documental de acuerdo con manuales de procedimientos y funciones de la respectiva entidad. 3° sobre Conformación de los archivos y responsabilidad de los jefes de unidades administrativas. 4° indica los criterios para la organización de archivos que permita su ubicación y recuperación. 7° reza que las entidades adoptarán el Formato Único de Inventario Documental, junto con su instructivo. La Ley 1712 de 2014 - Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional en su artículo 16. Archivos. Indica que los sujetos obligados deben asegurarse de que existan dentro de sus entidades procedimientos claros para la creación, gestión, organización y conservación de sus archivos. Decreto Departamental 937 del 22 de Noviembre de 2007 que adopto el sistema de gestión de calidad y la empresa gestora mediante Convenio 0533 de 2015, indico en su cláusula segunda como una obligación de la empresa gestora adoptar el sistema de gestión de calidad, la Resolución 958 del 29-07-2014 proferida por la empresa gestora en su artículo 1° párrafo 1° adoptó las tablas de retención de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda.

Para la vigencia 2015, en los contratos ejecutados con recursos SGP y revisados dentro de la auditoría, se encontraron deficiencias en la gestión documental relacionadas con:

No existe tabla de contenido u hoja de control de ingreso de documentos por serie, carencia de la hoja de ruta de la gestión contractual en los expedientes respectivos.

Los expedientes carecen de portadas reglamentarias debidamente marcadas con los respectivos identificables, como serie documental, sub-serie, número y nombre del proceso, código, número de folios, numero de carpeta, fechas extremas inicial y final y número de caja.

La foliación no obedece a un orden cronológico estricto de los diferentes documentos ni de las carpetas de un mismo proceso.

Los expedientes se encuentran incompletos, situación evidenciada al revisar los documentos, de los cuales algunos fueron aportados con posterioridad a los requerimientos. Se evidencia igualmente repetición de documentos idénticos, siendo foliados como únicos.

No aparecen firmas en diferentes documentos, como son actas de interventoría, y otros que debieron ser suscritos por el responsable, falta de documentos donde se designen supervisores y en los que conste la entrega de anticipos.

La causa obedece a falta de mecanismos de control que permitan evitar tales situaciones descritas, lo cual ocasiona que se dificulte la revisión de documentos por los diferentes órganos de control, carencia de demostración y el respaldo de toma de decisiones, obstruye y debilita la defensa de la entidad ante posibles demandas contractuales y no garantiza la perpetuidad de los documentos. Hallazgo que se trasladará al Archivo General de la Nación para lo de su competencia.

Procesos de Resultado e Impacto

Evaluados los controles del proceso de Resultados e Impacto, se observó que los controles implementados están siendo utilizados, previenen y mitigan los riesgos asociados, excepto por las deficiencias encontradas en el seguimiento periódico a la ejecución de los recursos de acuerdo a las metas del plan de acción, lo garantiza parcialmente la eficiencia, equidad y eficacia en la verificación de los resultados obtenidos y el grado de satisfacción de necesidades y objetivos propuestos en términos de tiempo, modo y lugar para el Departamento de Risaralda respecto de los recursos SGP, presentándose los hallazgos 16 y 19. Calificación ejecutable 1,207.

3. ANEXOS

ANEXO 1
MATRIZ DE HALLAZGOS

N° HALLAZGO REPORTE O INFORME	EVALUACIÓN DEL HALLAZGO									
	DESCRIPCIÓN					Clase Hallazgo				
	Hallazgo	Causa	Efecto	Cuántia – pesos	A	F	D	P	O.I	
1	<p>Hallazgo No.1 Modificaciones Presupuesto de ingresos con presunta Incidencia Disciplinaria.</p> <p>El literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece que el Sistema de Control Interno se orientará al logro de objetivos fundamentales como asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.</p> <p>En los artículos 38, 39, 40 y 42 del Decreto 1104 del 15 de diciembre de 2014 por el cual se liquida el Presupuesto General de Rentas y Gastos del Departamento de Risaralda para la vigencia fiscal definida del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se establece que en caso de receso de la Asamblea Departamental, el Gobernador queda facultado para realizar las modificaciones al presupuesto que se requieran; que el Decreto de Liquidación del Presupuesto incluirá la clasificación, desagregación, codificación y definiciones correspondientes al ingreso y al gasto; que la Secretaría de Hacienda Departamental y la Dirección de presupuesto podrán ordenar visitas, solicitar la presentación de libros, comprobantes, informes de caja, informes de bancos, reservas presupuestales, cuentas por pagar, estados financieros y demás documentos que considere convenientes para la adecuada programación y ejecución de los recursos incorporados al presupuesto y que los recursos del balance son los provenientes de la liquidación del ejercicio fiscal del año inmediatamente anterior. Por último el aplicativo SAIA en el proceso de presupuesto, documenta el procedimiento para la modificación del presupuesto.</p> <p>Inobservado lo anterior y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, el Departamento de Risaralda no realizó los actos administrativos de modificación por lo que presenta en el presupuesto de ingresos en los componentes de Educación, Salud y Agua Potable, las siguientes inconsistencias</p>	Lo anterior obedece a debilidades en el sistema de control interno para asegurar la oportunidad y confiabilidad en los registros,	Generando que la información registrada en el presupuesto definitivo de ingresos no coincida con los soportes reales de cada fuente de recursos.		X		X			
2	<p>Hallazgo No. 2. Ejecución Rezago Presupuestal 2014. Con Incidencia Disciplinaria.</p> <p>El Artículo 14 del Decreto 111 de 1996 establece el Principio de Anualidad el cual señala que el año fiscal comienza el 1º de enero y termina el 31 de diciembre de cada año y que después del 31 de diciembre no podrán asumirse compromisos con cargo a las apropiaciones del año fiscal que se cierra en esa fecha y los saldos de apropiación no afectados por compromisos caducarán sin excepción.</p> <p>Los Artículos 82 y 95 de la Ordenanza 077 de 1996 por la que se expide el Estatuto Orgánico de Presupuesto del Departamento de Risaralda, establecen que después del 31 de diciembre de cada año las autorizaciones expiran y en consecuencia no podrán adicionarse, transferirse, contracreditarse, o comprometerse y que las reservas presupuestales y cuentas por pagar constituidas por los órganos que conforman el Presupuesto General del Departamento, que no se ejecuten durante el año de su vigencia fenecerán y si durante el año de la vigencia de la reserva o cuenta por pagar desaparece el compromiso u obligación que las originó, el Ordenador del Gasto y el Director de Presupuesto elaborarán un acta, la cual será enviada a la Tesorería Departamental para los ajustes respectivos.</p>	Lo anterior obedece a debilidades en el sistema de control interno en cuanto a la oportunidad y confiabilidad en los registros y en la ejecución de las actividades que deben efectuarse al cierre de la vigencia	Generando que no se evidencie la disponibilidad real de recursos, en la información presupuestal.		X		X			

5	<p>Hallazgo No. 5. Minuta contratación PIC</p> <p>La Resolución 518 de 2015, por la cual se dictan disposiciones en relación con la Gestión de la Salud Pública y se establecen directrices para la ejecución, seguimiento y evaluación del Plan de Salud Pública de Intervenciones Colectivas (PIC), en el Art. 10 Características de Calidad en las Intervenciones Colectivas, Numeral 10.7, establece en Adaptabilidad, que la definición de los contenidos del PIC, su planeación, ejecución, seguimiento y evaluación, debe realizarse en función de los resultados del análisis de situación de salud y los riesgos asociadas a esta y de las prioridades en salud definidas en cada territorio</p> <p>El Artículo 20. Responsabilidades, señala en el subnumeral 11.2.6 como responsabilidad de los Departamentos y Distritos, monitorear y evaluar la ejecución técnica, financiera y administrativa de los planes de salud pública de intervenciones colectivas de los municipios de su jurisdicción y los resultados en salud alcanzados con los mismos; y verificar que el PIC se ejecute de conformidad con lo establecido en esta resolución. En función de los resultados de la misma, podrá aplicar las glosas o sanciones correspondientes en el marco de lo pactado en el contrato o acuerdo de voluntades suscrito con la institución encargada de la ejecución del PIC.</p> <p>Evaluated los contratos celebrados en la vigencia 2015 con las ESE's para el desarrollo del Plan de Intervenciones Colectiva, se encontró que no se estableció la obligatoriedad a los contratistas de presentar un informe final donde se consolide y analice la información recolectada y los resultados finales de las jornadas de salud, caracterización social y canalizaciones fruto de las diferentes actividades contratadas.</p> <p>Las actividades contratadas carecen de valoración económica de forma individual, adicionalmente en algunas actividades no se mencionan las cantidades a realizar. Como soportes se cuentan únicamente con fichas familiares, visitas domiciliarias y registros fotográficos. Con relación a la presentación de informes ejecutivos relacionados con temas específicos, estos carecen de especificaciones de tal manera que no hay estándares, que permitan a futuro a la Secretaría de Salud la toma de decisiones.</p>	<p>Lo anterior ocasionado por debilidades en el seguimiento a la contratación,</p>	<p>Lo que impide determinar el real beneficio de la inversión de los recursos y la posibilidad de glosar al contratista por el no cumplimiento de actividades y las actividades de la verificación del PIC.</p>	X						
6	<p>Hallazgo No. 6 Material impreso</p> <p>El Artículo 1 de la Resolución 1841 de 2013, adopta el Plan Decenal de Salud Pública 2012-2021. El PDSP debe entenderse como una Política Pública de Estado y como un pacto social para la articulación de políticas y acciones entre actores y sectores públicos, privados y comunitarios; para el logro de sus respectivos objetivos estratégicos: avanzar hacia la garantía del goce efectivo del derecho, mejorar las condiciones de vida y salud de la población, así como cero tolerancia con la morbilidad, la mortalidad y la discapacidad evitable.</p> <p>El artículo 7.8 de la Resolución 518 de 2015, establece como finalidades de la Gestión de la Salud Pública que los recursos de la salud serán utilizados con eficiencia y efectividad.</p> <p>Verificada la contratación efectuada con recursos SGP Salud Pública, se puede establecer la tardía solicitud de la Secretaría de Salud Departamental para la elaboración del material impreso y por ende la entrega a fin de año por parte del contratista de los artículos necesario para las labores de información, educación y comunicación IEC a la comunidad</p>	<p>Lo anterior se presenta por la falta de planeación frente a las reales necesidades del material impreso y el lento proceso de diseño para ser entregado al contratista</p>	<p>Lo que afecta los resultados en algunos programas desarrollados por la Secretaría de Salud.</p>	X						

<p>obligaciones del Departamento ejercer la supervisión del Convenio Interadministrativo, designando para el efecto la persona encargada de las funciones; esta misma Clausula en su Punto 2 de las DBLIGACIONES DE LA EMPRESA AGUAS Y ASEO DE RISARALDA, exige rendir informes sobre el avance de las actividades que hace parte del objeto contractual. La Clausula Quinta determina como requisito para la entrega del aporte, la presentación previa del acta del avance parcial con visto bueno del supervisor y en su Clausula Séptima le asigna el deber a la supervisión de verificar la afiliación al sistema de seguridad social.</p> <p>Inobservado lo anterior, y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Art. 34 de la Ley 734 de 2002, la supervisora designada por la Secretaría de Planeación Departamental, incumplió parcialmente sus responsabilidades, de acuerdo a las siguientes deficiencias, que no fueron observadas:</p> <p>En el expediente del Convenio que reposa en la Secretaría de Planeación Departamental, no se evidencian informes de gestión correspondiente a los periodos julio-agosto y noviembre -diciembre.</p> <p>Dentro de la gestión de la Empresa Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP, relacionadas en el informe de Gestión del PAEI a octubre de 2015, se encuentran las visitas técnicas realizadas a diferentes municipios del departamento, las cuales no especifican en que consistieron.</p> <p>En el Informe No. 2, correspondiente a los meses de mayo y junio, se repiten actividades que fueron reportadas en el Informe No. 1, relacionadas con la presentación de los proyectos radicados ante el MVCT.</p> <p>En el expediente no hay soportes que evidencien las actividades descritas como ejecutadas por el Gestor, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ La certificación de los municipios que la obtuvieron con la asesoría de la empresa. ➤ El trámite correspondiente al tablero de indicadores ➤ Información ingresada al sui de los municipios asesorados por la empresa ➤ Actualización de tarifas de acueducto y alcantarillado de las empresas públicas municipales de Marsella. ➤ Qué tipo de información se recopiló en las visitas para recopilación de información en varios prestadores, mencionadas en los informes de gestión del convenio. ➤ Asesoría en inscripción Rup's al acueducto rural de san clemente. ➤ Se incluye en el Informe de Gestión del Convenio 533 de 2015, actividades que hacen parte del Convenio 562 de abril 6 de 2015, cuyo objeto es construcción de obras de acueducto en los municipios del departamento de Risaralda, ejecutado con recursos propios del Departamento de Risaralda (estampilla pro-desarrollo), cuyas obras no hacen parte del PDA. <p>No hay comunicaciones de la supervisión a la EMPRESA AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A. ESP solicitando avances, informes, rendimientos y soportes.</p> <p>No hay soportes del pago de aportes al sistema de seguridad social, ni informes de supervisión o actas de avance parciales con visto bueno del supervisor, para la entrega del aporte y no reposa en el expediente el Acta de Liquidación ni Final, la cual fue aportada por la Empresa de Aguas y Aseo de Risaralda S.A. ESP.</p>					
--	--	--	--	--	--

16	<p>Hallazgo No. 16 Inversión Rendimientos Financieros</p> <p>El Art. 14 del Decreto 359 de 1995, establece que: "los recursos que la Dirección del Tesoro Nacional, o quien haga sus veces a nivel territorial transfiera a las cuentas en cada órgano no tendrán por objeto proveer de fondos a entidades financieras, sino atender compromisos y obligaciones asumidos por ellos frente a su personal y a terceros, en desarrollo de las apropiaciones presupuestales".</p> <p>Verificada la ejecución de los recursos SGP- Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa - vigencia 2015, se constató que estos rubros presentaron una apropiación definitiva de \$267.258.500 y \$347.553.300, respectivamente, de los cuales se ejecutaron \$52.900.000 y \$198.430.775, para una ejecución total del 19,80 % y 57,93%, se encontró que la Secretaría de Educación Departamental dejó de realizar inversión social por \$363.481.025 de los recursos del SGP Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa a pesar de las necesidades relacionadas con infraestructura de las sedes educativas y restaurantes escolares, dotación pedagógica de los establecimientos educativos: mobiliario, textos, bibliotecas, materiales didácticos y audiovisuales; necesidades corroboradas en las instituciones educativas visitadas y dadas a conocer por los rectores a la Secretaría de Educación.</p>	Lo anterior debido a una inadecuada planeación y gestión de los recursos del SGP Rendimientos Financieros y Superávit – Calidad Educativa	Lo que genera perjuicios en la adecuada ejecución de los proyectos de inversión social.		X			
17	<p>Hallazgo No. 17. Traslados Recursos Fonpet. Con Incidencia Disciplinaria.</p> <p>El Artículo 3° Inciso. 4 del Decreto 2948 de 2010 establece que las entidades territoriales deberán incluir en sus presupuestos, máximo, el monto de los recursos del Sector de Educación registrado en el Sistema de Información FDNPET a 31 de diciembre de la vigencia anterior. La apropiación de esta partida por parte de cada entidad territorial será verificada por el Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio (FNPSM) y será indispensable para que el FDNPET le transfiera los recursos a éste.</p> <p>El Art. 49 de la Ley 1737 de 2014 Inciso.5, señala que sin perjuicio de lo establecido en las normas vigentes para el pago de la deuda correspondiente al pasivo pensional de las Entidades Territoriales con el FOMAG, durante la vigencia fiscal 2015 y en cumplimiento al Parágrafo 2o del Artículo 18 de la Ley 715 de 2001, el FONPET deberá efectuar el giro del pasivo pensional corriente de la respectiva vigencia fiscal solo teniendo en cuenta el monto de recursos registrados en las cuentas individuales de las Entidades Territoriales en el Sistema de Información del FONPET a 31 de diciembre de la vigencia anterior y el valor de la nómina anual de pensionados a cargo de la Entidad Territorial. De igual forma, el FDNPET deberá girar al FOMAG lo correspondiente al pasivo pensional corriente causado en la vigencia 2014 a cargo de las entidades territoriales que no hayan efectuado el traslado de recursos del FONPET al FOMAG en dicha vigencia. Los recursos transferidos no podrán aplicarse al pago de intereses de deuda. El FOMAG informará de estas operaciones a las entidades territoriales para su presupuestación y contabilización sin situación de fondos.</p> <p>El literal e) del artículo 2 de la Ley 87 de 1993, establece que el Sistema de Control Interno se orientará al logro de objetivos fundamentales como Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.</p> <p>Inobservando lo anterior y presuntamente lo señalado en el Numeral 1 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, el Departamento de Risaralda, conociendo el oficio radicado 25692-R del 17 de septiembre de 2015, relacionado con la transferencia de los recursos del FONPET a favor del FOMAG, no realizó la incorporación presupuestal sin situación de fondos del monto de los recursos del Sector Educación registrado en el Sistema de Información FONPET a 31 de diciembre de la</p>	Lo anterior obedece al desconocimiento de la normatividad en la materia, a la falta de comunicación entre las dependencias y debilidades en el sistema de control interno en cuanto a la oportunidad y confiabilidad en los registros	Generando disminuciones injustificadas del FONPET e información presupuestal no acorde con la realidad		X		X	

	<p>con las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> En el logro de la vigencia del Plan de Acción Departamental para el componente de Agua Potable y Saneamiento Básico año 2015, solo dos logran el 100% de cumplimiento de la meta propuesta, relacionada con asesorías y capacitaciones a los municipios. Se ejecutó una obra del relleno sanitario y de los 15 proyectos propuestos, 8 se encuentran en trámite ante el Ministerio de Vivienda Ciudad y Territorio (MVCT) sin obtener aún la viabilización. Cuatro (4) ellos suspendidos y sin avance significativo a diciembre de 2015 (PSMV y PGIRS). Hay metas con porcentaje de cumplimiento de cero, las cuales tienen que ver con obras de acueducto y alcantarillado por cuanto no tienen viabilización definitiva por parte del MVCT. En el Acta Final del Convenio 533 de 2015, se certifica 100% de avance financiero y físico del Convenio, lo cual no es coherente, ya que las metas del logro de la vigencia, plasmadas en el Plan de Acción, son inferiores. 								
20	<p>Hallazgo No. 20 Expedientes Contractuales.- Comunicación al Archivo General de la Nación.</p> <p>La Ley 594 de 2000 - Ley General de Archivos en su artículo 26. Obliga a las entidades a tener inventario documental. El Acuerdo 042 de 2002 del Consejo Directivo del Archivo General de la Nación, en sus artículos: 2 indica que deberán organizar sus archivos con Tablas de Retención Documental de acuerdo con manuales de procedimientos y funciones de la respectiva entidad. 3 sobre Conformación de los archivos y responsabilidad de los jefes de unidades administrativas. 4° indica los criterios para la organización de archivos que permita su ubicación y recuperación. 7° reza que Las entidades adoptarán el Formato Único de Inventario Documental, junto con su instructivo. La Ley 1712 de 2014 - Ley de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional en su artículo 16. Archivos. Indica que los sujetos obligados deben asegurarse de que existan dentro de sus entidades procedimientos claros para la creación, gestión, organización y conservación de sus archivos. Decreto Departamental 937 del 22 de Noviembre de 2007 que adoptó el sistema de gestión de calidad y la empresa gestora mediante Convenio 0533 de 2015, indico en su cláusula segunda como una obligación de la empresa gestora adoptar el sistema de gestión de calidad, la Resolución 958 del 29-07-2014 proferida por la empresa gestora en su artículo 1° parágrafo 1° adoptó las tablas de retención de la empresa Aguas y Aseo de Risaralda.</p> <p>Para la vigencia 2015, en los contratos ejecutados con recursos SGP y revisados dentro de la auditoría, se encontraron deficiencias en la gestión documental relacionadas con:</p> <p>No existe tabla de contenido u hoja de control de ingreso de documentos por serie, carencia de la hoja de ruta de la gestión contractual en los expedientes respectivos.</p> <p>Los expedientes carecen de portadas reglamentarias debidamente marcadas con los respectivos identificables, como serie documental, sub-serie, número y nombre del proceso, código, número de folios, número de carpeta, fechas extremas inicial y final y número de caja.</p> <p>La foliación no obedece a un orden cronológico estricto de los diferentes documentos ni de las carpetas de un mismo proceso. Los expedientes se encuentran incompletos, situación evidenciada al revisar los documentos, de los cuales algunos fueron aportados con posterioridad a la al ser requeridos. Se evidencia igualmente repetición de documentos idénticos, siendo foliados como únicos.</p> <p>No aparecen firmas en diferentes documentos, como son actas de interventoría, y otros que debieron ser suscritos por el responsable, falta de documentos donde se designe supervisores y en los que conste la entrega de anticipos.</p>	<p>La causa obedece a falta de mecanismos de control que permitan evitar tales situaciones descritas.</p>	<p>Lo cual ocasiona que se dificulte la revisión de documentos por los diferentes órganos de control, carencia de demostración y el respaldo de toma de decisiones, obstruye y debilita la defensa de la entidad ante posibles demandas contractuales y no garantiza la perpetuidad de los documentos</p>				X		X

ANEXO No 2

Matriz de Evaluación de Gestión y Resultado

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA GUÍA DE AUDITORIA DE LA CGR ACTUALIZADA AL CONTEXTO SICA MATRIZ DE EVALUACIÓN DE GESTIÓN Y RESULTADOS Contraloría Delegada Sector Social DEPARTAMENTO DE RISARALDA - Recursos SGP : EDUCACIÓN - SALUD - AGUA POTABLE								
COMPONENTE	PRINCIPIOS	OBJETIVO DE EVALUACIÓN	Factores Mínimos	Variables a Evaluar	Ponderación Subcomponente %	Califica Equipo Auditor	Consolidación de la Calificación	Ponderación Calificación Componente %
Control de Gestión 20%	Eficiencia, Eficacia	Determinar la eficiencia y la eficacia mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficiarios de su actividad.	Procesos Administrativos	Dirección, planeación, organización, control (seguimiento y monitoreo) y ejecución.	15%	87,1	13,07	20%
			Indicadores	Formulación; Oportunidad; Confiabilidad de la información o datos de las variables que los conforman; Calidad; Utilidad; Relevancia y; Pertinencia de los resultados.	25%	90,7	22,68	
			Gestión Presupuestal y Contractual	Manejo de recursos públicos (planeación, asignación, ejecución y evaluación) y Adquisición de Bienes y Servicios	35%	87,9	30,75	
			Prestación del Bien o Servicio	Capacidad para atender la demanda de los bienes o servicios ofrecidos; para satisfacer adecuadamente a los beneficiarios y usuarios, en condiciones de cantidad, calidad, oportunidad, costo, cobertura y beneficios	25%	86,4	21,61	
CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE GESTIÓN					100%			17,62
Control de Resultados 30%	Eficacia, Efectividad, Economía, Eficiencia, Valoración de Costos Ambientales y Equidad	Establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración en un periodo determinado.	Objetivos misionales	Grado de cumplimiento en términos de Cantidad, Calidad, Oportunidad y Coherencia con el Plan Nacional de Desarrollo y/o Planes del Sector.	50%	87,1	43,57	30%
			Cumplimiento e impacto de	Grado de avance y cumplimiento de las metas establecidas en	50%	85,4	42,71	

			Políticas Públicas, Planes y Programas y Proyectos	términos Cantidad, Calidad, Oportunidad, resultados y satisfacción de la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales. Efectividad del Plan de Mejoramiento				
CALIFICACIÓN COMPONENTE CONTROL DE RESULTADOS					100%			25,89
Control de Legalidad 10%	Eficacia	Establecer aplicación normativa en las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole.	Cumplimiento de normatividad aplicable al ente o asunto auditado	Normas externas e internas aplicables	100%	80,0	80,00	10%
CALIFICACIÓN COMPONENTE LEGALIDAD					100%			8,00
Control Financiero 30%	Economía, Eficacia	Establecer si los Estados Financieros reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y sus cambios en su situación financiera Establecer si el ente objeto de control fiscal realizó un uso eficiente y racional de los recursos asignados y ejecutados en una política, plan, programa, proyecto y/o proceso.	Razonabilidad o Evaluación Financiera	Opinión o Concepto	100%	100,0	100,00	0%
CALIFICACIÓN COMPONENTE FINANCIERO					100%			0,00
Evaluación del Control interno 10%	Eficacia, Eficiencia	Obtener suficiente comprensión del sistema de control interno o de los mecanismos de control según la metodología descrita en esta Guía.	Calidad y Confianza	Concepto	100%	84,350	84,35	10%
CALIFICACIÓN COMPONENTE SISTEMA DE CONTROL INTERNO					100%			8,44
CALIFICACIÓN FINAL DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS PONDERADA								
CALIFICACIÓN FINAL DE LA GESTIÓN Y RESULTADOS PONDERADA.					59,942*100/70=			

Fuente. Guía de Auditoría.

Tabla No. 2. Valores de Referencia

CONCEPTO DE GESTIÓN		
---------------------	---	--

Fuente: Matriz de Calificación.

ANEXO No 3

Hallazgo No. 2. Ejecución Rezago Presupuestal 2014.

Cuadro No. 1. Saldos Ejecutar reservas presupuestales Vigencia 2014.

SALDOS SIN EJECUTAR RESERVAS PRESUPUESTALES SALUD VIGENCIA 2014													
No. COMP.	IDENTIFICACION PPTAL	PRO	DESCRIPCION	FECHA	No. CERT.	No. DOC.	NT	NOMBRE	OBJETO DEL COMPROMISO	RESERVA CONSTITUIDA	RESERVA DEFINITIVA	PAGOS REALIZADOS	SALDOS SIN PAGAR DE LAS RESERVAS
651	11-2-3 21131-32	32	Fortalecimiento del Programa de Salud Mental	23/01/2014	553	0560	42142459	CARDENAS CESPEDES JOHANNA	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO PSICOLOGA PARA DESARROLLAR LA ESTRATEGIA DE LINEA AMIGA EN EL DEPARTAMENTO DE RISARALDA, OPS 0560 DEL 23-01-14, PLAZO 240 DIAS SIN EXC EL 31-12-14.	8.652.000,00	6.825.467,00	6.825.467,00	1.826.533,00
12	11-2-3 23312-30	30	De Segundo Nivel - Sistema General de Participaciones - Oferta	02/01/2014	23	0009	891401643	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO	PRESTACION DE SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD DE MEDIANA COMPLEJIDAD, QUE LA ESE TENGA HABILITADOS, QUE INCLUYEN ACTIVIDADES, INTERVENCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE PROMOCION, PREVENICION, DIAGNOSTICO, TRATAMIENTO Y REHABILITACION Y REFERENCIA Y CONTRAREFER	382.524.939,00	178.524.939,00	154.829.859,00	23.695.080,00
6868	11-2-3 23312-30	30	De Segundo Nivel - Sistema General de Participaciones - Oferta	03/12/2014	2.157	0012	891412134	E.S.E HOSPITAL MENTAL UNIVERSITARIO DE FCA	ADICIONAL CTO INTERADMINISTRATIVO 0012 DEL 03-01-14 DE FECHA 03-12-14, OBJETO PRESTACION DE SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD MENTAL A LA POBLACION POBRE NO ASEGURADA Y LOS SERVICIOS NO POS DE LOS	131.561.384,00	131.561.384,00	128.550.894,00	3.010.490,00
7519	11-2-3 23312-30	30	De Segundo Nivel - Sistema General de Participaciones - Oferta	30/12/2014	2.244	0788	891411663	E.S.E HOSPITAL SANTA MONICA	ADICION Y PRORROGA AL CTO INTERADMINISTRATIVO 0788 DEL 11-04-14 DE FECHA 29-12-14, OBJETO: PRESTACION DE SERVICIOS INTEGRALES DE SALUD DE MEDIANA COMPLEJIDAD, QUE LA ESE TENGA HABILITADOS, QUE INCLUYEN ACTIVIDADES,	52.334.558,00	52.334.558,00	27.131.309,00	25.203.249,00
TOTAL													83.735.382,00

Fuente: Informes Presupuestales Vigencia 2015.

Cuadro No. 2. Saldos Ejecutar Cuentas por pagar Educación. Vigencia 2014

SALDOS SIN EJECUTAR CUENTAS POR PAGAR EDUCACION VIGENCIA 2014						
IDENTIFICACIÓN PRESUPUESTAL	FDO	DESCRIPCIÓN	CUENTAS X PAGAR CONSTITUIDAS	PAGOS MES	TOTAL PAGOS ACUMULADOS	SALDOS SIN PAGAR
10 - 2 - 1 2 1 6 - 25	25	Dotación Ley 70/88	472.800,00	472.800,00	472.800,00	0,00
10 - 2 - 3 1 1 10 1 1 1 1 2 4 - 25	25	Supernumerarios	4.679.163,00	2.993.896,00	2.993.896,00	1.685.267,00
10 - 2 - 3 1 1 10 1 1 1 2 1 1 - 25	25	Dotación Ley 70/88	25.931.634,00	25.931.634,00	25.931.634,00	0,00
10 - 2 - 3 1 1 10 1 1 2 1 1 1 - 25	25	Sueldo Personal de Nómina	1.705.278,00	1.660.299,00	1.660.299,00	44.979,00
10 - 2 - 3 1 1 10 1 1 2 1 1 3 - 25	25	Horas Extras y Días Festivos	510.205,00	447.923,00	447.923,00	62.282,00
10 - 2 - 3 1 1 10 1 1 2 1 1 19 - 595	595	Ascensos en el Escalafón Docentes - Destinación Específica	32.787.408,00	5.948.098,00	5.948.098,00	26.839.310,00
Total						28.631.838,00

Fuente: Informes Presupuestales Vigencia 2015.

ANEXO No. 4
Hallazgo No. 19 Metas del Plan de Acción Componente Agua Potable y Saneamiento Básico

Trimestre	Metas propuestas	Cumplimiento	Estado	Nro.	% Cumplim. Evidencia	Logro según seguimiento (Nro.)- %
I	Realizar 15 obras en sistemas de acueducto	Optimización sistema de acueducto de Santa Cecilia en Pueblo Rico	En ejecución	3	0%	(2)- 13%
		Implementación PMM de acueducto fase I en Pueblo Rico - PASO NACIONAL	En ejecución			
		Adecuación laboratorio PTAP (planta de tratamiento de agua potable) Guática	Viabilizado y en proceso de contratación			
		Reubicación y rehabilitación emisario final y estructura de vertimiento de alcantarillado en Pueblo nuevo- Balboa	En ejecución			
		Implementación PMAA fase 1 Pueblo Rico PASO NAL.	En ejecución			
	Realizar una obra en sistema de aseo	Obra de ampliación relleno sanitario Rio Grande en Quinchía	Contrato 001 de 2015- ejecutado	1	100	(1) -100%
	Ejecutar el 25% de las acciones restantes para obtener el estudio de alternativas orientado a la optimización del servicio público domiciliario de aseo	Estructuración de alternativas para la optimización de servicios públicos domiciliarios de aseo, departamento de Risaralda		0	0%	(12%) - 48%
	Formular 15 proyectos relacionados con el sector de agua potable y saneamiento básico	Estudios y diseños línea de conducción acueducto Taparcal	Contrato PSP 59 de 2015- Ejecutado	26	50%	(6) - 40%
		Diseño tanque de almacenamiento acueducto Belén de Umbría				
		PTAP(planta de tratamiento de agua potable) vereda Beltrán en Marsella/ mejoramiento de estructura de acueducto para la vereda Beltrán Marsella				
		Red de alcantarillado Paso Nacional				
		Proyecto bocatoma Santa Isabel - Apia				
		Proyecto alcantarillado La María y acueducto la playita en Mistrató				
		Construcción y renovación de redes colectoras de alcantarillado de Marsella	En diseño y en proceso de formulación			
		Adecuación y renovación de acueductos rurales de Mistrató fase 1/ en etapa de ajustes	En diseño y ajustes técnicos de acuerdo a la lista de chequeo del MVCT			
		Mejoramiento del alcantarillado de San Antonio del Chamí- Mistrató	En diseño y ajustes técnicos de acuerdo a la lista de chequeo del MVCT			

Trimestre	Metas propuestas	Cumplimiento	Estado	Nro.	% Cumplim. Evidencia	Logro según seguimiento (Nro.)- %
		Optimización del acueducto de Villa Clareth- Pueblo Rico	En diseño y justes técnicos			
		Renovación de redes existentes alcantarillado barrio popular- Santuario	radicado MVCT			
		Renovación redes de alcantarillado y construcción PTAR (planta de tratamiento de aguas residuales)- centro poblado rural el Gurrio-Pereira/ esta en legalización de predios para la PTAR	en diseño y ajustes técnicos			
		Sistema alternativo de abastecimiento en Guática/PMAC GUÁTICA	en proceso de revisión de información de consultoría, en diseño y ajustes técnicos			
		Optimización PTAP (planta de tratamiento de agua potable) Pueblo Rico	Contrato de consultoría 05/2014 en proceso de revisión de			
		Actualización PTAP Santuario	revisión de			
		Optimización PTAP (planta de tratamiento de agua potable) Marsella	información diseños hidráulicos			
		Obras del PMAA Balboa/ Radicado en MVCT pendiente viabilización	Pendiente legalización predios, certificado del banco de proyectos del municipio			
		Optimización acueducto represa Charco Hondo- Pereira/ ajustes técnicos MVCT	Pendiente legalización predios, certificado del banco de proyectos del municipio			
		Optimización acueducto centros poblados La Honda-/ Pereira ajustes técnicos MVCT	Pendiente legalización predios, certificado del banco de proyectos del municipio			
		Acueducto regional Candelaria, Agua Bonita y Farallones de Apia/ ajustes técnicos MVCT	Pendiente legalización predios, certificado del banco de proyectos del municipio			
		Construcción del suministro agua potable de tres esquinas las brisas y Coco hondo - Balboa/ ajustes técnicos MVCT	Pendiente legalización predios y certificación ESP.			

Trimestre	Metas propuestas	Cumplimiento	Estado	Nro.	% Cumplim. Evidencia	Logro según seguimiento (Nro.)- %
		Obras saneamiento sector El pulguero vereda La cancha-Balboa/ ajustes técnicos MVCT construcción PMAIc.	Pendiente legalización predios y certificación ESP.			
		Actualización PMAA urbano y rural en Buenos aires-Mistrató/ ajustes técnicos MVCT construcción PMAA	Legalización predios. Certificación banco de proyectos, ajuste presupuestal, certificado ESP.			
		Obras de ampliación PTAP Quinchía	Radicado MVCT			
		Adición a la consultoría para la elaboración y actualización de los PMMAA de cascos urbanos y centros nucleados	Radicado MVCT-contrato C002 de 2013 y su interventoría C005 de 2013			
		Planes de emergencia y contingencia en la presentación de servicios públicos domiciliarios de acueducto alcantarillado y aseo	El plazo ya venció- no hay actos de suspensión-contrato 86/2015			
	Realizar supervisión a las 25 obras en ejecución	Supervisión a las obras ejecutadas			13%	(3) 0%
II	Realizar 4 obras orientadas a la mitigación de riesgo en sistema de acueducto	Rehabilitación y mitigación de la línea de conducción del acueducto san clemente sector barro blanco vereda las palmas - Guática	Ejecutado	1	25%	(2) - 50%
		Estudio de pre inversión para atender la emergencia en la ladera paralela a la calle 9 entre cra. 5 a 6 barrio Las Violetas municipio de Santuario	Ejecutado recursos CARDER			
	Supervisión a las obras de mitigación	Línea de conducción del acueducto san clemente	Ejecutado	1	25%	(2) - 50%
III	Ajustar los PSMV de 11 municipios del departamento	PSMV Guática	Ejecutado contrato 29/2015	11	9%	(1) + 9%
		Consultoría para el ajuste de los PSMV en 9 municipios de Risaralda	Suspendido-contrato 76/2015			
	Ajustar los PGIRS en 6 municipios del departamento	Consultoría para la actualización del PGIRS (Mistrató y Guática)	Suspendido-contrato 83/2015	1	0%	(0) - 0%
	Realizar obras de saneamiento en municipios del departamento	Implementación de una planta de lecho de secado fase 1 en Marsella	Adjudicado	0	0%	(0) - 0%
IV	Realizar capacitaciones a 8 prestadores de servicios públicos en temas relacionados con cargue de información al SUI	Se evidencia capacitación a los municipios de Pereira, Guática, Santuario, Pueblo Rico, Balboa, y Apia		6	75%	(6)- 75%
	Asesorar a los municipios del departamento en proceso de certificación de recursos SGP	Se evidencia capacitación a los municipios de Santa Rosa, Marsella, Guática, Santuario, Pueblo Rico, Balboa, y Apia		7	50%	(14) - 100%

Trimestre	Metas propuestas	Cumplimiento	Estado	Nro.	% Cumplim. Evidencia	Logro según seguimiento (Nro.)- %
	Asesorar a 8 prestadores de servicios públicos en la actualización e implementación de los instrumentos de gestión	Se evidencia asesoría a los municipios de Pereira en la Carbonera-Caimalito y La Florida, Marsella, Guática, Santuario, Pueblo Rico, Balboa, Apia, Quinchía, Belén de Umbría,		9	100%	(5) -63%
PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO DE METAS A DICIEMBRE 31 DE 2015					31,90%	