



REFRENDACION DE RESERVAS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL, MUNICIPAL E INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2015

NEIVA, ABRIL DE 2016

“Todos Controlamos”

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co



REFRENDACION DE RESERVAS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL, MUNICIPAL E INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS

VIGENCIA 2015

Equipo Directivo

ADRIANA ESCOBAR GOMEZ
Contralora Departamental

CARLOS HERNAN SUAREZ SILVA
Jefe Oficina de Control Fiscal – Coordinador Auditoría

Equipo Auditor

Hernando Ramos Plazas
Jesús Arturo Ramírez
Luz Dary Alvarado Núñez
Isidro Reyes Páez
Alba Luz Muñoz Salas
Víctor Julio Sanabria Arias
Octavio Bustos Bustos
Luz Marina Artunduaga Cleves
Javier Francisco Cabrera
Hermes Tovar Cuellar
Anselmo Perdomo Leiva
Sonia Vargas Conta

“Todos Controlamos”

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

RESULTADOS REFRENDACION RESERVAS PRESUPUESTALES

VIGENCIA 2015

La Contraloría Departamental del Huila revisó las reservas presupuestales constituidas por compromisos no ejecutados al cierre de la vigencia 2015, por las administraciones municipales, el departamento y las entidades descentralizadas, que en total ascienden a 653 reservas por valor de \$178.074,8 millones.

Como resultado de esta actividad se tiene lo siguiente:

- El total de reservas solicitadas por los 36 municipios ascendió a 476 por la suma de \$102.256,8 millones de las cuales se aprobaron 442 equivalente al 92,86%, por valor de \$95.813,4 millones

Tabla 1

CUADRO RESUMEN RESERVAS MUNICIPIOS VIGENCIA 2015				
	Número de Reservas	Valor	% Números	% Valor
SOLICITUD RESERVAS	476	102.256.838.625,50		
REFRENDADAS	442	95.813.485.780,00	92,86%	93,70%
NO REFRENDADAS	34	6.443.352.845,00	7,14%	6,30%

Fuente: Contraloría Departamental del Huila

GRAFICO 1



Fuente: Contraloría Departamental del Huila

"Todos Controlamos"

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

La tabla siguiente contiene los resultados de la participación porcentual de los municipios en el número total de reservas solicitadas y el valor total.

Tabla 2. Comportamiento Solicitud Reservas por Municipios en número y valor

ENTIDAD	No. RESERVAS SOLICITADAS	% No de Reservas solicitadas	VALOR SOLICITADO	% Valor Reservas solicitadas
ACEVEDO	15	3,15	1.404.011.587,10	1,37
AGRADO	22	4,62	2.600.279.046,50	2,54
AIPE	16	3,36	9.931.285.648,00	9,71
ALGECIRAS	15	3,15	10.291.751.330,00	10,06
ALTAMIRA	7	1,47	403.089.861,06	0,39
BARAYA	13	2,73	1.719.371.918,50	1,68
CAMPOALEGRE	16	3,36	3.016.511.767,65	2,95
COLOMBIA	4	0,84	361.457.838,71	0,35
ELIAS	2	0,42	102.027.890,00	0,10
GARZON	13	2,73	3.629.784.589,50	3,55
GIGANTE	12	2,52	4.122.876.932,00	4,03
GUADALUPE	8	1,68	1.786.966.107,00	1,75
EL HOBO	6	1,26	4.556.224.952,34	4,46
IQUIRA	6	1,26	894.481.758,00	0,87
ISNOS	8	1,68	1.462.060.365,00	1,43
LA ARGENTINA	2	0,42	634.245.722,00	0,62
LA PLATA	31	6,51	3.375.476.621,79	3,30
NATAGA	18	3,78	3.177.131.449,41	3,11
OPORAPA	7	1,47	1.017.165.139,00	0,99
PAICOL	8	1,68	1.618.279.092,00	1,58
PALERMO	23	4,83	3.440.248.281,92	3,36
PALESTINA	5	1,05	1.017.238.164,00	0,99
EL PITAL	10	2,10	1.722.211.340,23	1,68
PITALITO	73	15,34	10.330.738.993,89	10,10
RIVERA	13	2,73	6.980.861.589,36	6,83
SALADOBLANCO	2	0,42	218.991.709,00	0,21
SAN AGUSTIN	20	4,20	2.374.170.329,81	2,32
SANTA MARIA	9	1,89	1.140.013.107,65	1,11

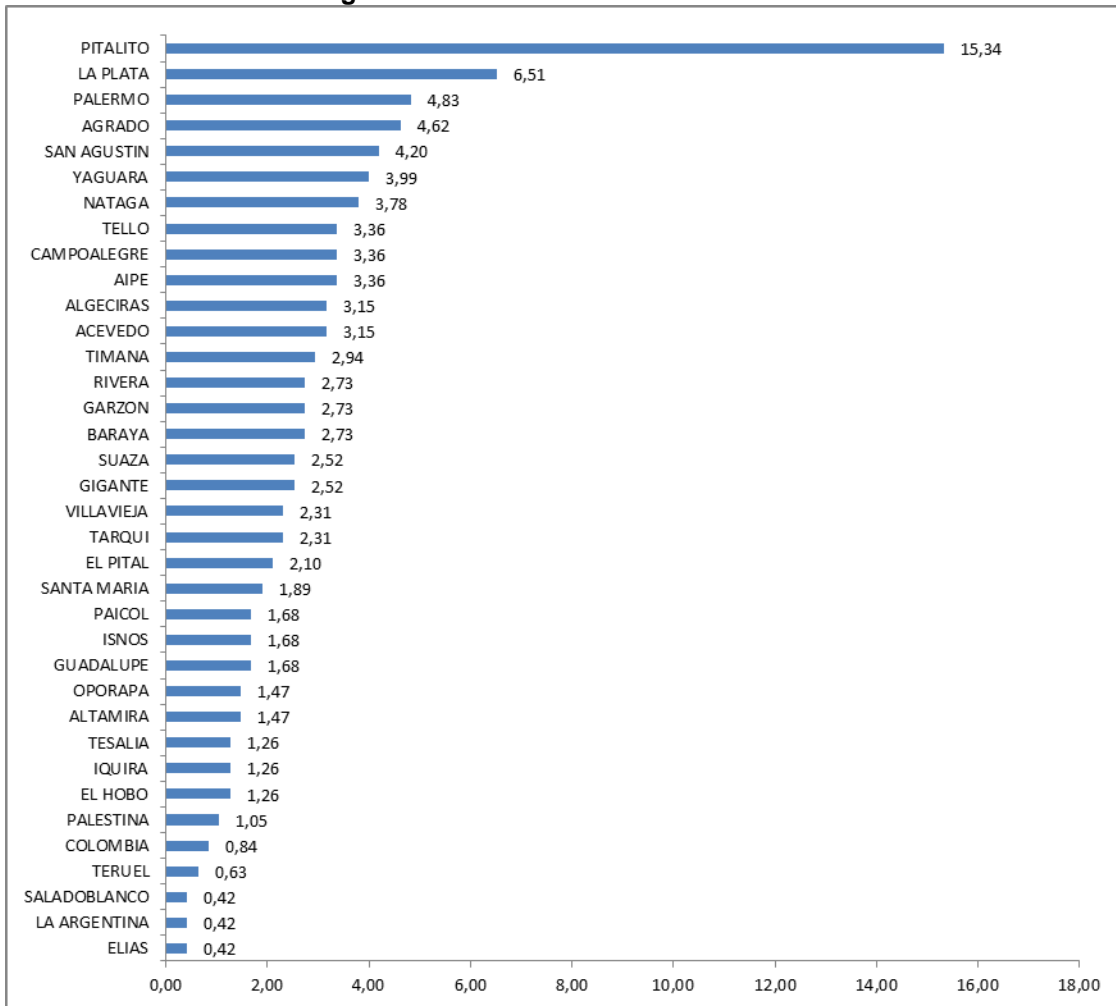
“Todos Controlamos”

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

SUAZA	12	2,52	1.053.623.459,80	1,03
TARQUI	11	2,31	3.886.371.647,00	3,80
TELLO	16	3,36	4.649.795.248,66	4,55
TERUEL	3	0,63	906.195.386,84	0,89
TESALIA	6	1,26	866.731.077,75	0,85
TIMANA	14	2,94	945.053.317,21	0,92
VILLAVIEJA	11	2,31	1.387.255.929,42	1,36
YAGUARA	19	3,99	5.232.859.427,40	5,12
TOTAL	476	100	102.256.838.625,50	100,00

Fuente: Resoluciones de constitución de Reservas por los municipios-2015

Grafico 2 Participación porcentual de los municipios en el número total de las Reservas Solicitadas – Vigencia 2015

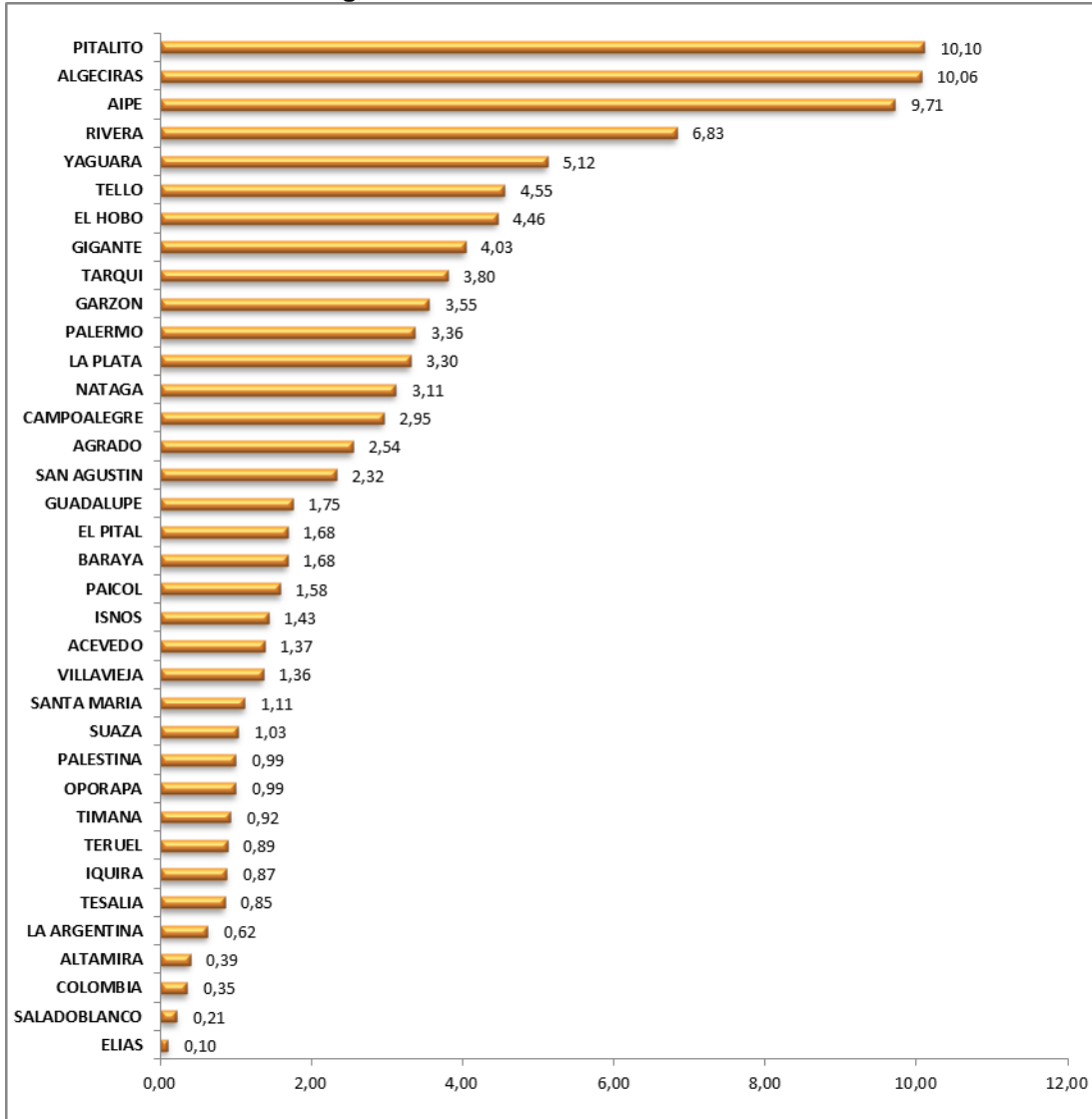


"Todos Controlamos"

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

Fuente: Calculo Contraloría Departamental del Huila

Grafico 3. Participación porcentual de los municipios en el valor total de las Reservas Solicitadas –vigencia 2015



Fuente: Calculo Contraloría Departamental del Huila

Con base en los anteriores cálculos de participación de los municipios en el número total de reservas solicitadas se tiene lo siguiente:

En lo relacionado con cantidad de reservas presupuestales, dentro de los diez (10) primeros municipios que realizaron mayor número de solicitudes, se encuentran; el municipio de Pitalito que ocupa el primer lugar con un porcentaje del 15.34% seguido por el municipio de La Plata con el

“Todos Controlamos”

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

6,51%, el Agrado con el 4,6%, San Agustín con 4,20%, Yaguará el 3,99%, Nataga con el 3,78%, Tello con 3,36%, Campoalegre con 3,36%, Aipe con 3,36% y Algeciras con el 3,15%. El otro 50% se encuentra distribuido en los veintiséis (26) municipios restantes.

En lo que respecta a la cuantía de las reservas presupuestales, se tomaron igualmente los 10 primeros municipios que presentaron mayor valor para la refrendación de reservas, observándose que el municipio de Pitalito ocupa el primer lugar con el 10,10%, Algeciras el 10,06%, Aipe el 9,71%, Rivera el 6,83%, Yaguará el 5,12%, Tello el 4,55%, Hobo el 4,46%, Gigante el 4,03%, Tarqui el 3,80% y Garzón con el 3,55%.

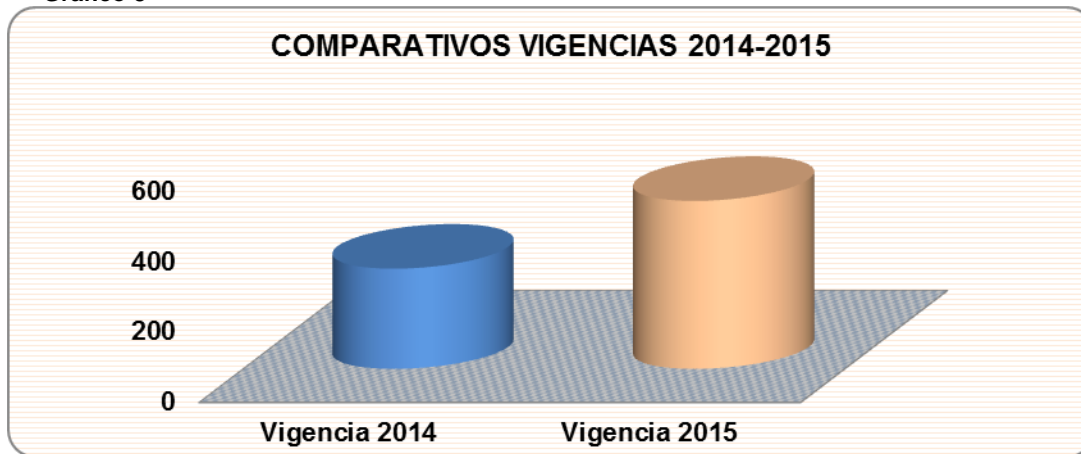
Al comparar el número de reservas solicitadas durante la vigencia 2014 frente a las registradas en la vigencia 2015, se evidencia un incremento de 192 reservas equivalente al 67,61%, como se observa en la siguiente tabla y gráfico:

Tabla 4

CUADRO COMPARATIVO VIGENCIA 2014-2015						
	Vigencia 2014		Vigencia 2015		Variación	% Variación
	Numero	Valor	Numero	Valor		
SOLICITUD RESERVAS	284	44.731.932.889,50	476	102.256.838.625,50	192	67,61%

Fuente: Contraloría Departamental del Huila

Gráfico 3



Fuente: Contraloría Departamental del Huila

En cuanto al valor de las reservas solicitadas en la vigencia 2015, se observa que estas, simultáneamente con el número de reservas presentan un crecimiento considerable por valor de \$57.524,9 millones equivalente al 128% respecto a la vigencia anterior, como se observa en la

"Todos Controlamos"

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

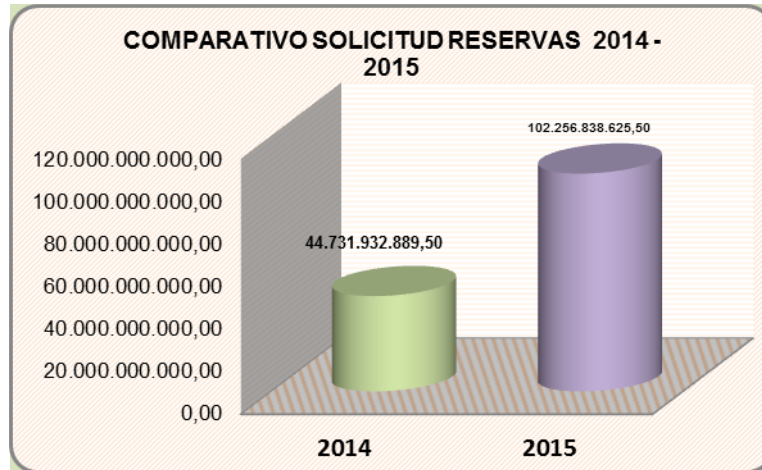
siguiente tabla y gráfico. Dicho incremento en parte puede obedecer a la terminación del periodo de gobierno de los alcaldes y gobernador, aunado a la falta de planeación en la ejecución de los procesos contractuales definidos finalizando la vigencia 2015.

Tabla5

CUADRO COMPARATIVO VIGENCIA 2014-2015				
	2014	2015	Variación	%
	Valor	Valor		
SOLICITUD RESERVAS	44.731.932.889,50	102.256.838.625,50	57.524.905.736,0	128,60
			0	%

Fuente: Contraloría Departamental del Huila

Grafico4



Fuente: Contraloría Departamental del Huila

Las treinta y cuatro (34) reservas presupuestales no refrendadas por valor de \$6.443,3 millones, equivalente al 6,30% del valor total de las reservas, no fueron aprobadas por este Ente de Control por las siguientes razones:

- Tres (3) reservas que ascienden a la suma de \$290.786,3 millones fueron reclasificadas a Cuentas Por Pagar. (Aipe, Algeciras e Isnos).
- Veintitrés (23) reservas por valor de \$5.384,3 millones, que no se refrendaron por cuanto ya habían sido objeto de reserva en vigencias anteriores y como lo señala el artículo 38 del Decreto 568 de 1996, en concordancia con el Decreto 111 de 1996 y la Ley 819; las reservas que no se ejecuten durante la vigencia, fenecerán. Acevedo (1), Campoalegre (3), Pitalito (10), Rivera (2), Oporapa (2), Tesalia (1) y Yaguará (4).

"Todos Controlamos"

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

- Dos (2) reservas por valor de \$ 74,5 millones no se refrendaron por cuanto estas no cumplen con el principio de anualidad contemplado en el artículo 14 del Decreto 111 de 1996, el plazo establecido supera la vigencia 2015. Iquira (1) y Villavieja (1).
- Finalmente seis (6) reservas por valor de \$693,6 millones, no se refrendan porque no cumplen con los documentos soportes de las etapas precontractual y contractual. Garzón (1) y Oporapa (5).

Tabla 6

CUADRO RESUMEN RESERVAS NO REFRENDADAS MUNICIPIOS VIGENCIA 2015		
VALOR NO REFRENDADO	6.443.352.845,00	%
* CUENTAS POR PAGAR	290.786.317,00	4,51
* RESERVAS EXPIRADAS	5.384.316.112,00	83,56
* PRINCIPIO DE ANUALIDAD	74.571.692,00	1,16
*FALTA DE SOPORTES	693.678.724,00	10,77

Fuente: Contraloría Departamental del Huila

En igual sentido, la administración departamental solicitó la refrendación de 165 reservas presupuestales por valor de \$74.375,0 millones, de las cuales fueron aprobadas 162 por valor de \$65.363,2 millones, quedando tres (3) sin refrendar por la suma de \$9.011,7 millones por los siguientes motivos:

- Una (1) reserva correspondiente a la Secretaria de Salud por valor de \$11.7 millones, porque no se presentaron documentos soporte que corroboren la constitución de la misma.
- Dos (2) reservas perteneciente al Despacho del Gobernador por valor de \$9.000.0 millones, no se refrendan porque no hubo un acto administrativo que generara obligaciones, solamente se trató de unas transferencias de recursos mediante una resolución.

A continuación se relaciona el resumen de lo antes citado:

Tabla 7

CUADRO RESUMEN DEPARTAMENTO VIGENCIA 2014		%
VALOR SOLICITUD RESERVAS	74.375.054.818,86	
VALOR REFRENDADO	65.363.279.818,86	87,9
VALOR NO REFRENDADO	9.011.775.000,00	12,1

Fuente: Contraloría Departamental del Huila

“Todos Controlamos”

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co

Así mismo, dentro de las entidades descentralizadas, únicamente el INDERHUILA e INTRA PITALITO, solicitaron la refrendación de reservas por valor de \$1.032,6 millones y \$410,2 millones respectivamente, las cuales fueron refrendadas en su totalidad por este Ente de Control.

Finalmente como resultado de la actividad de refrendación de reservas realizada por este Ente de control, se tiene la siguiente tabla que consolida el total de reservas por municipio, departamento y entidades descentralizadas:

Tabla 8

Consolidado Refrendación Reservas - 2015				
Entidad	solicitado		Refrendado	
	Cantidad	Valor	Cantidad	Valor
Departamento	165	74.375.054.818,86	162	65.363.279.818,86
Municipios	476	102.256.838.625,50	442	95.813.485.780,50
Entidades descentralizadas	12	1.442.924.265,00	12	1.442.924.265,00
Total	653	178.074.817.709,36	616	162.619.689.864,36

Fuente: Contraloría Departamental del Huila

Tabla 9

CUADRO RESUMEN CONSOLIDADO RESERVAS VIGENCIA 2015		
		%
VALOR SOLICITUD RESERVAS	178.074.817.709,36	100
VALOR REFRENDADO	162.619.689.864,36	91,32
VALOR NO REFRENDADO	6.443.352.845,00	3,62

Fuente: Contraloría Departamental del Huila

Grafico 5



Fuente: Contraloría Departamental del Huila

"Todos Controlamos"

Gobernación Del Huila 5° piso. Teléfonos 8713304 - FAX 8713114
www.contraloriahuila.gov.co – E-mail: info@contraloriahuila.gov.co