

2017

INFORME AUDITORIA DE GESTIÓN



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

CONTROL INTERNO DE GESTIÓN
CDG

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN	2
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN	2
2.1.1. Evaluación del Factor Contractual	2
2.1.2. Evaluación del Factor Presupuestal	6
2.1.3. Evaluación del Factor Contable	8
2.1.4. Evaluación del Factor Registro de Inventarios	10
2.1.5. Evaluación Estados Financieros, Libro Mayor y Balance y Libros diarios	10
2.1.6. Evaluación Factor Tesorería	10
2.1.7. Evaluación Talento Humano	11
2.1.8. Evaluación Almacén y Archivo	11
2.1.9. Evaluación Peticiones, Quejas y Denuncias	11
2.1.10. Evaluación Factor Control Fiscal	12
2.1.11. Evaluación Factor Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva	15

OFICINA DELEGADA PARA EJERCER EL CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

INFORME DE GESTIÓN DE LA VIGENCIA 2017

AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría Departamental del Guaviare, en cumplimiento del artículo 269 de la Constitución Política, donde establece que las entidades públicas están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con la ley 87 de 1993, reglamentada a través de los decretos 2145 de 1999 y 1537 de 2001, así mismo el decreto ley 1599 de 2009, la ley 1474 de 2011, tiene designadas las funciones relacionadas con el manejo del control interno de gestión a cargo de la Directora Administrativa y Financiera, reglamentado en la Resolución No. 36 del 24 de marzo de 2017 de la Contraloría Departamental del Guaviare.

De conformidad con el plan de acción determinado para la oficina delegada para ejercer el control interno de gestión, programó adelantar una auditoría a las dependencias administrativas de la Contraloría Departamental para la vigencia 2017, cuyo proceso auditor concluye el 30 de

“Más participación, Más Transparencia”

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare

septiembre de 2017, y sus resultados deben ser comunicados a la Alta Dirección (Contralor Departamental del Guaviare).

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN

El resultado del proceso evaluativo adelantado por la oficina de Control Interno a las dependencias administrativas de la Contraloría Departamental del Guaviare, con el apoyo técnico de las servidoras YULY ANDREA SERNA DIEZ y LUZ ALEIDA RICO TRIANA, durante la vigencia 2017, es el siguiente:

2.1.1. Evaluación del Factor Contractual.

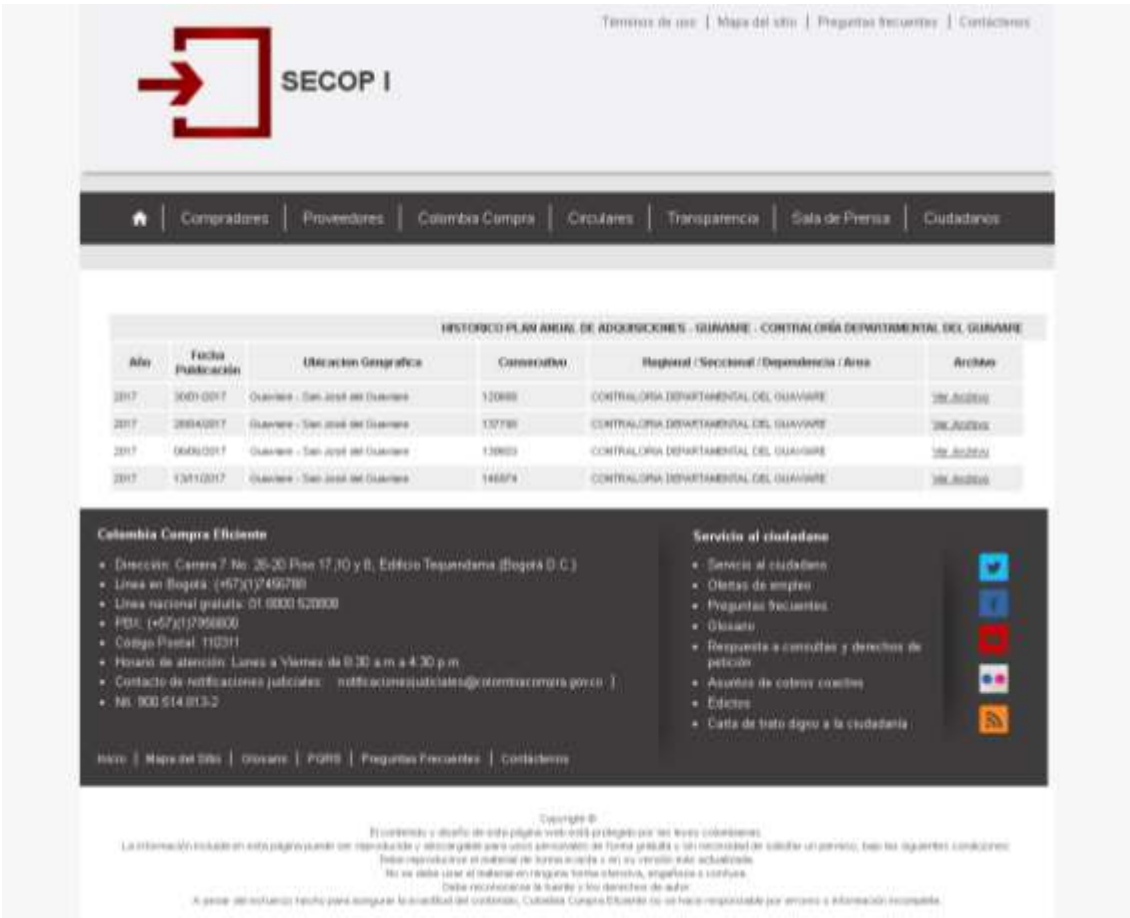
2.1.1.1. *Manual de Contratación de la Contraloría Departamental del Guaviare*

La Contraloría Departamental del Guaviare adoptó mediante Resolución No. 104 del 13 de enero del 2014 el manual de contratación y se encuentra publicado en la página web de la entidad. Se recomienda realizar revisión de mismo de acuerdo a la normatividad vigente en materia de contratación

2.1.1.2. *Plan de Adquisiciones de la Contraloría Departamental del Guaviare*

El plan de adquisiciones de la Contraloría Departamental del Guaviare para la vigencia 2017 fue publicado el 30 de enero de 2017 en la página web de Colombia Compra Eficiente y en la página web de la Contraloría Departamental del Guaviare, a corte 30 de septiembre de 2017 se han realizado 2 actualizaciones, la primera con fecha 25 de abril de 2017, para contratar los exámenes médicos para los servidores y la segunda con fecha 06 de junio de 2017 para la

compra de licencias office, tableros, mouse, escáner, disco duro externo, micrófono, seguridad y manejo de la información.



Terminos de uso | Mapa del sitio | Preguntas frecuentes | Contacto

SECOP I

Compras | Proveedores | Colombia Compra | Circulares | Transparencia | Sala de Prensa | Ciudadanos

HISTORICO PLAN BRIND. DE ADQUISICIONES - GUAVIARE - CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE

Año	Fecha Publicación	Ubicación Geográfica	Consecutivo	Regional / Seccional / Dependencia / Área	Archivo
2017	30/01/2017	Guaviare - San José del Guaviare	12088	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE	38.A0200
2017	28/04/2017	Guaviare - San José del Guaviare	13778	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE	38.A0200
2017	06/02/2017	Guaviare - San José del Guaviare	13883	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE	38.A0200
2017	13/11/2017	Guaviare - San José del Guaviare	14674	CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE	38.A0200

Colombia Compra Eficiente

- Dirección: Carrera 7 No. 26-30 Piso 17, 10 y B, Edificio Tequendama (Bogotá D.C.)
- Línea en Bogotá: (+57)(1)7456780
- Línea nacional gratuita: 01 8000 52000
- PBX: (+57)(1)7958000
- Código Postal: 110311
- Horario de atención: Lunes a Viernes de 8:30 a.m a 4:30 p.m.
- Contacto de notificaciones judiciales: notificacionesjudiciales@contraloriaguaviare.gov.co
- Nº. 800 514 813 2

Servicio al ciudadano

- Servicio al ciudadano
- Ofertas de empleo
- Preguntas frecuentes
- Disaero
- Respuesta a consultas y derechos de petición
- Asuntos de control cívico
- Edictos
- Carta de trato digno a la ciudadanía

Inicio | Mapa del sitio | Guaviare | PQR | Preguntas Frecuentes | Contacto

Copyright ©
El contenido y diseño de esta página web está protegido por los leyes colombianas.
La información contenida en esta página puede ser reproducida y almacenada para usos personales de forma gratuita o con necesidad de pagar un servicio, bajo las siguientes condiciones:
- No se debe usar el material en ninguna forma comercial o en su versión más actualizada.
- Debe reconocerse la fuente y los derechos de autor.
- El prove. de licencia hecho para asegurar la integridad del contenido. Colombia Compra Eficiente no se hace responsable por errores o información inexacta.

Tabla 1. Plan de Adquisiciones vigencia 2017 Fuente: Página web <https://www.contratos.gov.co/consultas/HistoricoArchivoPAAServlet.do>

OBSERVACIÓN 1: En las actas aprobación de actualización del Plan de Adquisiciones no se evidencia que se maneje un consecutivo numérico con el fin de dar claridad a la totalidad de actas que modifican dicho plan.

2.1.1.3. Evaluación de la Contratación

Dentro de la función de control interno, la muestra evaluada fue de cuatro (4) contratos celebrados durante la vigencia 2017, con el siguiente resultado:

“Más participación, Más Transparencia”



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
Control Interno de Gestión

Contraloría Departamental del
GUAVIARE
 Más Participación, Más Transparencia

Respaldo Presupuestal Asociado al Proceso		
Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuenta del respaldo presupuestal
CCF	18	\$ 15.000.000
Ubicación Geográfica del Proceso		
Departamento y Municipio de Ejecución	Guaviare - San José del Guaviare	
Departamento y Municipio de Obtención de Documentos	Guaviare - San José del Guaviare	
Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso	calle 12 No. 22-83, Barrio La Esperanza San José del Guaviare	
Departamento y Municipio de Entrega Documentos	Guaviare - San José del Guaviare	
Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso	CALLE 12No. 22-83 BARRIO LA ESPERANZA SAN JOSE DEL GUAVIARE	
Datos de Contacto del Proceso		
Correo Electrónico	control@contraloriaguaviare.gov.co	
Información de los Contratos Asociados al Proceso		
Número del Contrato	001-2017	
Estado del Contrato	Celebrado	
Objeto del Contrato	ELABORACIÓN DE LOS INFORMES CONTABLES DE LA CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE, DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2016, PRIMERO, SEGUNDO Y TERCER TRIMESTRE DE LA VIGENCIA 2017.	
Cuantía Definitiva del Contrato	\$15.000.000.00 Peso Colombiano	
Nombre o Razón Social del Contratista	OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO	
Identificación del Contratista	Cédula de Ciudadanía No. 98955551	
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia - Guaviare	
Nombre del Representante Legal del Contratista	OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO	
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 98955551	
Valor Contrato Interventoría Externa	\$ 00	
Fecha de Firma del Contrato	01 de febrero de 2017	
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	03 de febrero de 2017	
Plazo de Ejecución del Contrato	3 Meses	
Destinación del Gasto	No Aplica	

Tabla 2. Contrato 001-2017 celebrado con Oscar Orlando Rubio Caicedo. Fuente: Secop

Ubicación Geográfica del Proceso		
Departamento y Municipio de Ejecución	Guaviare - San José del Guaviare	
Departamento y Municipio de Obtención de Documentos	Guaviare - San José del Guaviare	
Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso	calle 12 No. 22-83, Barrio La Esperanza San José del Guaviare	
Departamento y Municipio de Entrega Documentos	Guaviare - San José del Guaviare	
Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso	calle 12 No. 22-83, Barrio La Esperanza San José del Guaviare	
Cronograma del Proceso		
Fecha y Hora de Apertura del Proceso	29-03-2017 08:00 a.m.	
Fecha y Hora de Cierre del Proceso	30-03-2017 03:00 p.m.	
Datos de Contacto del Proceso		
Correo Electrónico	control@contraloriaguaviare.gov.co	
Información de los Contratos Asociados al Proceso		
Número del Contrato	005-2017	Ver Adiciones
Estado del Contrato	Liquidado	
Tipo de Terminación del Contrato	Normal	
Objeto del Contrato	SUMINISTRO DE 1.200 GALONES DE GASOLINA ROJA, 35 CUARTOS DE ACEITE DE MOTOR, 7 FILTRO DE ACEITE, 7 FILTRO DE AIRE Y 7 FILTRO A/C	
Cuantía Definitiva del Contrato	\$14,035,000.00 Peso Colombiano	
Porcentaje de Anticipo	100 %	
Nombre o Razón Social del Contratista	INVERSIONES LÓPEZ CADAVID & CIA LTDA.	
Identificación del Contratista	Nit de Persona Jurídica No. 800155894	
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia - Guaviare	
Nombre del Representante Legal del Contratista	ROBERTO FALLA MONTEALEGRE	
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 12268580	
Valor Contrato Interventoría Externa	\$ 00	
Fecha de Firma del Contrato	03 de abril de 2017	
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	03 de abril de 2017	
Plazo de Ejecución del Contrato	266 Días	
Fecha de Terminación del Contrato	29 de diciembre de 2017	
Fecha de Liquidación del Contrato	29 de diciembre de 2017	
Destinación del Gasto	No Aplica	
Documentos del Proceso		

Tabla 3. Contrato 5 celebrado con Inversiones López Cadavid. Fuente: Secop

OBSERVACIÓN 2: En la revisión del contrato se observa que el acta de inicio quedo registrado como el contrato número 007 de 2017, sin embargo, el contrato corresponde al 005-2017, cabe anotar que no existe diferencia en el objeto a contratar.

"Más participación, Más Transparencia"

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
 Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
 San José del Guaviare



**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
Control Interno de Gestión**

**Contraloría Departamental del
GUAVIARE**
Más Participación, Más Transparencia

Tipo de Contrato		Prestación de Servicios	
Respaldos Presupuestales Asociados al Proceso			
Tipo de respaldo presupuestal	Número del respaldo presupuestal	Cuantía del respaldo presupuestal	
CDP	144	\$ 9.200.000	
Ubicación Geográfica del Proceso			
Departamento y Municipio de Ejecución		Guaviare : San José del Guaviare, Calamar, El Retorno, Miraflores	
Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso		Calle 12 No. 22- 83 Barrio La Esperanza	
Datos de Contacto del Proceso			
Correo Electrónico		control@contraloriaguaviare.gov.co	
Información de los Contratos Asociados al Proceso			
Número del Contrato	007-2016		
Estado del Contrato	Celebrado		
Objeto del Contrato	ELABORACIÓN DEL INFORME ANUAL SOBRE LOS RECURSOS NATURALES Y EL MEDIO AMBIENTE DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE, VIGENCIA 2016		
Cuantía Definitiva del Contrato	\$9.200.000,00 Peso Colombiano		
Nombre o Razón Social del Contratista	DAGO LEONARDO FONSECA GARCIA		
Identificación del Contratista	Cédula de Ciudadanía No. 80067374		
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia : Guaviare		
Nombre del Representante Legal del Contratista	DAGO LEONARDO FONSECA GARCIA		
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 80067374		
Valor Contrato Interventoría Externa	\$,00		
Fecha de Firma del Contrato	31 de mayo de 2017		
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	01 de junio de 2017		
Plazo de Ejecución del Contrato	90 Días		
Destinación del Gasto	Funcionamiento		
Origen de los recursos	Recursos propios		
Documentos del Proceso			

Tabla 4. Contrato 07 celebrado con Dago Leonardo Fonseca Garcia . Fuente: Secop

OBSERVACIÓN 3: En la publicación del Secop quedo registrado como contrato 007 de 2016, sin embargo, el contrato corresponde al 007 de 2017.

Ubicación Geográfica del Proceso	
Departamento y Municipio de Ejecución	Guaviare : San José del Guaviare
Departamento y Municipio de Obtención de Documentos	Guaviare : San José del Guaviare
Dirección Física de Obtención de Documentos del Proceso	Calle 12 No. 22- 83 Barrio La Esperanza
Departamento y Municipio de Entrega Documentos	Guaviare : San José del Guaviare
Dirección Física de Entrega de Documentos del Proceso	Calle 12 No. 22- 83 Barrio La Esperanza
Cronograma del Proceso	
Fecha y Hora de Apertura del Proceso	07-06-2017 09:00 a.m.
Fecha y Hora de Cierre del Proceso	09-06-2017 04:00 p.m.
Datos de Contacto del Proceso	
Correo Electrónico	control@contraloriaguaviare.gov.co
Información de los Contratos Asociados al Proceso	
Número del Contrato	008-2017
Estado del Contrato	Celebrado
Objeto del Contrato	COMPRA DE PAPELERÍA, ELEMENTOS Y EQUIPOS DE OFICINA
Cuantía Definitiva del Contrato	\$0.448.500,00 Peso Colombiano
Nombre o Razón Social del Contratista	YULY OMAIRA MEDINA GORDILLO
Identificación del Contratista	Cédula de Ciudadanía No. 1120571137
País y Departamento/Provincia de ubicación del Contratista	Colombia : Guaviare
Nombre del Representante Legal del Contratista	YULY OMAIRA MEDINA GORDILLO
Identificación del Representante Legal	Cédula de Ciudadanía No. 1120571137
Valor Contrato Interventoría Externa	\$,00
Fecha de Firma del Contrato	14 de junio de 2017
Fecha de Inicio de Ejecución del Contrato	15 de junio de 2017
Plazo de Ejecución del Contrato	6 Días
Destinación del Gasto	Funcionamiento
Origen de los recursos	Recursos propios
Documentos del Proceso	

Tabla 5. Contrato 08 celebrado con Yuly Omaira Medina Gordillo Fuente: Secop

El contrato 08 -2017 se pudo evidenciar que se realizó la respectiva entrada a almacén.

2.1.2. Evaluación del Factor Presupuestal

2.1.2.1. Presupuesto de Ingresos.

Dentro del proceso de verificación del presupuesto de ingresos la Contraloría Departamental apropió como aportes del sector central del Departamento un presupuesto inicial de \$1.030.155 miles, es decir creció frente al registrado el año anterior en un porcentaje cerca del 18,41% (\$160.171 miles para año 2017), debido al aumento de las rentas departamentales y unas adiciones por \$131.432 miles correspondientes a los aportes de las entidades descentralizadas como el Hospital San José, Inderg, Ese Red de servicios de salud de I Nivel y la Empresa de

"Más participación, Más Transparencia"

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare



**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
Control Interno de Gestión**

Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare, para ajustar un presupuesto definitivo a septiembre de 2017 por \$1.161.587 miles, como lo contiene la siguiente tabla:

NUMERAL Y/O RUBRO P/PTAL	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	SALDO POR RECAUDAR	
						\$	%
2.	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,030,155,044.00	131,431,604.00	1,161,586,648.00	901,229,113.00	260,357,535.00	22%
2.1	APORTES PRESUPUESTO DEPARTAMENTAL	1,030,155,044.00	0.00	1,030,155,044.00	858,462,540.00	171,692,504.00	17%
2.1.1	APORTES GOBERNACION DEL GUAVIARE	1,030,155,044.00	0.00	1,030,155,044.00	858,462,540.00	171,692,504.00	17%
2.2	APORTES ENTIDADES DESCENTRALIZADAS	0.00	131,431,604.00	131,431,604.00	42,766,573.00	88,665,031.00	67%
2.2.1	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSE	0.00	46,265,762.00	46,265,762.00	0.00	46,265,762.00	100%
2.2.2	E.S.E. RED DE SERVICIOS I NIVEL	0.00	27,920,592.00	27,920,592.00	13,960,296.00	13,960,296.00	50%
2.2.3	ENERGUAVIARE S.A. E.S.P.	0.00	56,877,947.00	56,877,947.00	28,438,974.00	28,438,973.00	50%
2.2.4	INDERG	0.00	367,303.00	367,303.00	367,303.00	0.00	0%
TOTAL INGRESOS		1,030,155,044.00	131,431,604.00	1,161,586,648.00	901,229,113.00	260,357,535.00	22%

6

2.1.2.2. Presupuesto de Gastos

El presupuesto de gastos, al igual que el de ingresos, fue apropiado en la suma de \$1.030.155 miles, y sufrió modificaciones consistentes en adiciones por \$131.432 miles para establecer los gastos de funcionamiento en la suma final de \$1.161.587 miles.

NUMERAL Y/O RUBRO P/PTAL	DESCRIPCIÓN	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES			APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	GIROS ACUMULADOS	SALDO POR COMPROMETER
			CREDITOS	CONTRACR.	ADICIONES				
2.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,030,155,044.00	62,384,952.00	62,384,952.00	131,431,604.00	1,161,586,648.00	791,602,136.00	772,017,302.00	369,984,512.00
2.02.01.01	SERVICIOS PERSONALES	884,032,879.00	15,691,507.00	18,900,000.00	9,000,000.00	889,824,386.00	573,968,902.00	558,268,902.00	315,855,484.00
2.02.01.01.01	SERVICIOS PERSONALES DIRECTOS	647,432,879.00	291,507.00	18,900,000.00	0.00	628,824,386.00	418,942,182.00	418,942,182.00	209,882,204.00
2.02.01.01.02	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	20,000,000.00	15,400,000.00	0.00	9,000,000.00	44,400,000.00	38,900,000.00	23,200,000.00	5,500,000.00
2.02.01.01.03	PRIVADO - CONTRIBUCIONES INHERENTE	115,800,000.00	0.00	0.00	0.00	115,800,000.00	70,094,683.00	70,094,683.00	45,705,317.00
2.02.01.01.04	PUBLICO - CONTRIBUCIONES INHERENTE	100,800,000.00	0.00	0.00	0.00	100,800,000.00	46,032,037.00	46,032,037.00	54,767,963.00
2.02.01.02	GASTOS GENERALES	146,122,165.00	46,693,445.00	43,484,952.00	122,431,604.00	271,762,262.00	217,633,234.00	213,748,400.00	54,129,028.00
2.02.01.02.01	ADQUISICION DE BIENES	26,200,000.00	3,800,000.00	15,884,952.00	25,000,000.00	39,115,048.00	30,328,903.00	27,204,069.00	8,786,145.00
2.02.01.02.02	ADQUISICION DE SERVICIOS	119,922,165.00	42,893,445.00	27,600,000.00	47,431,604.00	182,647,214.00	157,304,331.00	156,544,331.00	25,342,883.00
2.02.01.02.03	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0.00	0.00	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	20,000,000.00
TOTALES		1,030,155,044.00	62,384,952.00	62,384,952.00	131,431,604.00	1,161,586,648.00	791,602,136.00	772,017,302.00	369,984,512.00

Tabla 6. Ejecución Pasiva. Fuente: Página web CDG

Los gastos de funcionamiento fueron distribuidos en un valor de \$889.824 para los gastos personales y por \$271.762 para gastos generales.

Se verificaron los actos administrativos de adición y modificación al presupuesto de la Contraloría (Resoluciones de enero a septiembre de 2017) hallándose conforme a las ejecuciones activa y pasiva.

Se evidencia en la afectación de los rubros presupuestales corresponde a lo programado en la ejecución del presupuesto de la entidad para atender los gastos de funcionamiento.

2.1.3. Factor Contable

2.1.3.1. Cuentas bancarias y conciliaciones

"Más participación, Más Transparencia"

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare



**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
Control Interno de Gestión**

Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

Se verificó la conciliación del saldo de la cuenta de depósitos judiciales No. 950019196152 activa en el Banco Agrario y la cuenta corriente 110-054-03088-7 establecida en el Banco Popular con el siguiente resultado:

La cuenta corriente 110-054-03088-7 establecida en el Banco Popular, se encuentra debidamente conciliada y las partidas conciliatorias se tienen identificadas. Igualmente se verifico que su saldo es concordante con la información financiera con corte 30 de septiembre de 2017.

En cuanto al saldo de la cuenta de depósitos judiciales No. 950019196152 activa en el Banco Agrario se observó lo siguiente:

CUENTA BANCARIA	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO
950019196152 Banco Agrario	Para el 30-09-2017 la cuenta se hallaba conciliada y arroja 4 títulos pendientes de cobro por \$2.216.285,16. Dentro de los títulos no cobrados se mantiene de vieja data (23-02-2011) el título 24073 expedido a favor de Omar Fernández por valor de \$1.004,77 sobre el cual la contraloría no ha iniciado las acciones administrativas o el proceso judicial de restitución. También se registran los títulos 36025, de Juan Carlos Osorio (30-09-2015) por valor de \$575.483, 39864 de Alexander Olmos (08-02-16) por valor de \$39.865,41 y 44511 del Banco Agrario (14-08-2017) por valor de \$1.599.932, sin que se evidencie las acciones administrativas para el saneamiento de esta cuenta bancaria, como se consolida en la siguiente tabla:

TÍTULOS DE DEPOSITO JUDICIAL PENDIENTES DE COBRO

Fecha	Detalle	Valor
23-Feb-11	T.D.J. 24073 Omar Enrique Fernández Arias	1,004.77
30-Sep-15	TITULO 36025	575,483.00
08-Feb-16	TITULO 39864	39,865.41
14-Aug-17	TITULO 44511	1,599,932.00
Total		2,216,285.18

Tabla 7. TDJ entregados pendientes de cobro.

Fuente: Extracto y conciliación bancaria septiembre 2017.

OBSERVACIÓN 5: La conciliación de la cuenta presenta el título de depósito judicial No. 24073 por \$1.004,77 expedido el 23 de febrero de 2011 a favor de OMAR FERNANDEZ, UN (1) títulos por \$575.483 expedido en septiembre de 2015; 1 título por \$39.865,41 expedido el 08 de febrero de 2016 y 1 título expedido el 14 de agosto de 2017, los cuales se mantienen en poder de los beneficiarios y sin cobrar, sin que se evidencien las acciones administrativas para normalizar estas partidas o la acción judicial de cancelación o restitución de los títulos en caso de haberse extraviado.

CUENTA BANCARIA	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO
110-054-03088-7 Banco Popular	Conciliada a fecha 30-09-2017. Sin observación

2.1.4. Registro de Inventarios

Se procedió a la verificación de algunos de los elementos adquiridos por la Contraloría y los mismos se hallen contabilizados y debidamente identificados, entre estos se inspeccionó ocularmente al escáner inalámbrico dúplex de documentos portátil asignado a Control Fiscal, un (1) tablero acrílico de 80cm x 120 cm y un (1), asignado a la Dirección Administrativa y Financiera y un (1) tablero acrílico de 1.20 cm x 2.40 cm asignado al Despacho del Contralor, un micrófono

"Más participación, Más Transparencia"

profesional de mesa para conferencias, base redonda, asignado a la oficina de Responsabilidad Fiscal, no se evidencia la plaqueta con el código para su correcta y oportuna identificación.

OBSERVACIÓN 6: Algunos de los equipos que hacen parte del inventario de la entidad no se encuentran identificados con un código o plaqueta y otros que la tienen no son legibles.

OBSERVACIÓN 7: En la inspección realizada a los bienes que forman parte del inventario de la entidad, se encontró en el área de almacén que existen escritorios, sillas, greca, equipos de aire acondicionado, estabilizadores de corriente y otros elementos deteriorados o en mal estado, los cuales no se les ha realizado el proceso de baja y entrega a la Gobernación del Guaviare.

2.1.5. Estados Financieros, Libro Mayor y Balance y Libros Diarios

Al corte 30 de septiembre de 2017 los estados financieros reflejan la realidad económica y patrimonial de la entidad y vienen siendo periódicamente reportados ante el Contador de la Gobernación del Guaviare para su validación y consolidación. La más reciente entrega corresponde al trimestre julio a septiembre de 2017 (tercer trimestre) radicado con oficio CDG-DC 630 del 24 de octubre De 2017.

En la revisión de los libros de contabilidad se observa que existen a 30 de septiembre de 2017 las actas de impresión de libros de contabilidad, por medio de las cuales se autoriza que los libros de contabilidad se mantengan en medio magnético y debidamente custodiados en la Caja Fuerte de la Dirección Administrativa y Financiera del Primer trimestre, segundo y tercer trimestre del periodo contable 2017.

Los libros oficiales de contabilidad se encontraron debidamente custodiados y se digitalizaron mensualmente tanto el libro mayor y balances como el libro diario.

2.1.6. Factor Tesorería

2.1.6.1. Plan Anual Mensualizado de Caja

El Plan Anual mensualizado de caja PAC se encontró ajustado a la disponibilidad de recursos, e incluyó las modificaciones por concepto de adición de recursos tanto del sector central como de las cuotas de auditaje de las entidades descentralizadas e incorporadas dentro del presupuesto de ingresos de la Contraloría Departamental para la vigencia evaluada.

El PAC inicial de gastos para el 2017 fue aprobado mediante acta No.001 de 4 de enero de 2017 por valor de \$1.030.155.044 y tuvo varias modificaciones durante la vigencia, modificaciones que se encuentran plasmadas en actos administrativos de modificación al presupuesto, igualmente se evidencia la matriz de ejecución la cual no presentan inconsistencias. Por último, la entidad efectuó su ejecución financiera teniendo en cuenta el Programa Anualizado de Caja.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
Control Interno de Gestión

Contraloría Departamental del
GUAVIARE
 Más Participación, Más Transparencia

CONCEPTO	APROPACION INICIAL	LIBERACIÓN SALDO	ADICIONES	CREDITOS	CONTRA CREDITO
SERVICIOS PERSONALES	647,432,879		1,272,904	8,256,047	52,560,707
SUELDO PERSONAL DE NOMINA	491,332,879		0	0	24,020,807
GASTOS DE REPRESENTACION	0		0	0	-
AUXILIO DE TRANSPORTE	2,300,000		0	0	1,338,347
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	1,800,000		0	0	467,867
BONIFICACION POR SERVICIOS PREST.	15,000,000		0	1,395,140	-
PRIMA SEMESTRAL	22,000,000		0	291,507	-
PRIMA VACACIONAL	33,000,000		0	0	14,857,441
VACACIONES COMPENSADAS	38,000,000		1,272,904	0	11,540,456
PRIMA DE NAVIDAD	44,000,000		0	6,569,400	335,789
SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	20,000,000		9,000,000	28,400,000	3,000,000
HONORARIOS SERVICIOS PROFESIONAL	20,000,000		9,000,000	28,400,000	3,000,000
SERVICIOS TECNICOS	0		0	0	0
SUPERNUMERARIOS	0		0	0	0
GASTOS GENERALES	146,122,165		82,803,640	82,516,293	51,163,840
ADQUISICIÓN DE BIENES	26,200,000		27,113,790	5,308,746	17,722,233
COMPRA DE EQUIPO	0		2,113,790	4,508,746	700,536
MATERIALES Y SUMINISTROS	25,000,000		25,000,000	0	17,011,697
DOTACIONES E UNIFORMES	1,200,000		0	800,000	10,000
COMPRA SEDE	0		0	0	0
ADQUISICIÓN DE SERVICIOS	119,922,165		55,689,850	77,207,547	33,441,607
MANTENIMIENTO Y REPARACION	10,000,000	95,000	15,000,000	15,453,195	8,420,000
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	25,000,000		32,431,604	56,230,315	576
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	4,400,000		0	0	2,002,931
SERVICIOS PUBLICOS ENERGÍA	10,000,000		0	639,102	0
SERVICIOS PUBLICOS TELECOMUNICACIONES	4,800,000		0	1,426,736	0
SERV. PUBLICOS ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	3,200,000		0	0	1,962,285
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3,822,165		0	0	3,322,165
ARRENDAMIENTO Y ALQUILER	0		0	0	0
SEGUROS	11,000,000		0	933,445	3,609,150
CAPACITACIÓN	20,700,000		8,258,246	741,754	10,000,000
CONGRESOS FOROS Y SEMINARIOS	3,000,000		0	0	2,000
BIENESTAR SOCIAL	20,000,000	2,945,500	0	0	45,500
FOMENTO DEPORTIVO	4,000,000		0	0	4,000,000
GASTOS DE VINCULACIÓN DE PERSONAL	0		0	0	0
SALUD OCUPACIONAL	0		0	1,783,000	77,000
CONT. IN. A LA NOMINA PRIVADO	115,800,000		0	2,685,240	18,523,669
CESANTIAS	33,000,000		0	0	16,791,409
SERVICIOS MEDICOS ASISTENCIALES	38,000,000		0	2,685,240	0
PENSIONES	36,800,000		0	0	0
INTERESES CESANTIAS	8,000,000		0	0	1,732,260
CONT. INHERENTES A NOMINA PUBLICO	100,800,000		0	16,170,321	12,779,685
CESANTIAS	21,000,000		0	15,964,921	0
APORTES SERVICIOS MEDICOS	0		0	0	0
ACCIDENTES Y RIESGOS PROFESIONALES	3,000,000		0	205,400	0
PENSIONES	22,000,000		0	0	1,022,385
CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	23,000,000		0	0	3,852,100
ICBF	19,800,000		0	0	5,436,600
ESAP	3,000,000		0	0	620,400
SENA	3,000,000		0	0	601,000
ESCUELAS INDUSTRIALES	6,000,000		0	0	1,247,200
PASIVOS EXIGIBLES VIG. ANTERIORES	0		0	0	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES			50,000,000	0	0
Sentencias Judiciales			50,000,000		
TOTAL GASTOS	1,030,155,044		143,076,544	138,027,901	138,027,901

Tabla 8. Plan Anual de Caja

2.1.7. Talento Humano

NOMINA

Se realizó análisis de nómina de los meses de enero a septiembre de 2017, en donde se evidencia que la entidad viene aplicando de manera correcta los descuentos correspondientes a salud, pensión, fondo de seguridad pensional, frente a otros descuentos se evidencian debilidades en la aplicación de estos, así:

OBSERVACIÓN 8: La Entidad presenta debilidades en la aplicación de descuentos a los funcionarios los cuales se les realizó ajustes en los meses siguientes. Sin embargo no se evidencia que se consigne observación aclaratoria de las novedades de nómina con el fin de que estas permitan identificar o advertir con mayor eficiencia los cambios realizados por algún concepto.

OBSERVACIÓN 9: Se observa que la entidad no cuenta con un sistema que permita realizar la liquidación de nómina a fin de garantizar mayor eficiencia y eficacia con el fin de lograr un mejoramiento continuo en la entidad.

INCREMENTO SALARIAL

“Más participación, Más Transparencia”

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare



Analizado el incremento salarial para la vigencia 2017 se pudo observar que este ascendió al 6.75% según ordenanza N. 298 de junio de 2017, de lo anterior se evidencia que la Contraloría Departamental del Guaviare, no realizó incremento superior a los establecidos por el Gobierno Nacional Decreto No.995 de junio de 2017.

2.1.8. Almacén y Archivo General

A la Contraloría Departamental del Guaviare le fueron aprobadas las tablas de retención documental por parte del Comité de Archivo de la Gobernación y pese a haberse adoptado mediante acto administrativo, la mayoría de las áreas o dependencias no han implementado el uso de las tablas.

Se evidencia que la información correspondiente control fiscal de las vigencias (2014, 2015) no forma parte de la base documental del archivo central.

OBSERVACIÓN 10: En la revisión del sistema de archivo que maneja la Contraloría Departamental, Se evidencia que la información correspondiente control fiscal de las vigencias (2014, 2015) no forma parte de la base documental del archivo central. Todas las dependencias deben hacer uso de las tablas de Retención Documental

2.1.9. Peticiones, Quejas y Denuncias

Se verificó la base de datos de las peticiones, quejas y denuncias radicadas ante la Contraloría Departamental, hallándose para el transcurso del periodo enero a septiembre de 2017 radicadas un total de seis (06) denuncias en orden secuencial y cronológica, cinco de ellas de competencia de la entidad de control fiscal, y una con traslado a la Contraloría General de la República.

DENUNCIA No	FECHA RADICACIÓN	ASUNTO	ENTIDAD AFECTADA	ESTADO ACTUAL	DETALLE
D-95-17-01	23/Enero/2017	PRESUNTO MAL MANEJO EN EL COMBUSTIBLE DEL BATALLÓN BIFER UBICADO EN EL BARRANCÓN DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	BATALLÓN BIFER - 22	TERMINADO EL TRAMITE	Informe DENUNCIA D-95-17-01
D-95-17-02	17/febrero /2017	PRESUNTAS IRREGULARIDADES COMETIDAS POR LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL DEL MUNICIPIO DE EL RETORNO GUAVIARE EN LA CONSTRUCCIÓN DE UN BUNKER EN LA RETORNO BASE DE POLICIA PALMERAS CON RECURSOS LEY 418 DE 1997, VIGENCIA 2015.	MUNICIPIO DE EL RETORNO	EL TERMINADO EL TRAMITE	Informe DENUNCIA D-95-17-02
D-95-17-03	24/Julio/2017	PRESUNTA CADUCIDAD DEL CORRO DE LAS INFRACCIONES DE TRANSITO EN EL	MUNICIPIO DE SAN TERMINADO JOSÉ DEL GUAVIARE	EL TRAMITE	Informe DENUNCIA D-95-17-03

“Más participación, Más Transparencia”



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
Control Interno de Gestión

Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

Identificación	Fecha	Descripción	Estado
D-95-17-04	02/08/2017	MULTIPROPOSITO DEL BARRIO DIVINO NIÑO JOSÉ DEL GUAVIARE DEL MUNICIPIO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	EN TRAMITE
D-95-17-05	31/Agosto/2017	PRESUNTAS IRREGULARIDADES EN LA FACTURACIÓN DE LA CUOTA MODERADORA ESE HOSPITAL SAN DE LA ESE HOSPITAL DE SAN JOSÉ DEL JOSÉ DEL GUAVIARE GUAVIARE	EN TRAMITE
D-95-17-06	11/Septiembre/2017	PRESUNTO INCUMPLIMIENTO POR EJECUCIÓN DEL CONTRATO NO. 1192 DEESE RED DE SERVICIOS, NOVEMBRE DE 2016, EN EL PUESTO DE DE SALUD DE PRIMER SALUD DE LA CARPA Y CAPRICHÓ DEL NIVEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE.	Informe EL DENUNCIA D-95-17-06

11

Como resultado se evidenció la terminación de dos (2) denuncias (D-95-17-01 y D-95-17-02) dentro de los términos y cuatro (4) (D-95-17-03, D-95-17-04, D-95-17-05, D-95-17-06), se mantienen en trámite a 30 de septiembre de 2017, cumpliéndose a cabalidad con el procedimiento establecido por la entidad y los términos del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo – CPACA.

2.1.10. Factor Control Fiscal

Dentro del factor de control fiscal se evaluó el control fiscal micro y el control fiscal macro.

2.1.11.1. Control Fiscal Micro

2.1.10.1.1. Rendición de Cuentas

En verificación efectuada a los sujetos y puntos de control que rindieron la cuenta al cierre de la vigencia 2016 (febrero de 2017), a través de la plataforma SIA, sobre las cuales se viene adelantando el proceso de evaluación, se tiene como resultado que de un total de 53 sujetos vigilados, 49 rindieron cuenta restando 4 cuentas no rendidas dentro de las que aparecen la Empresa de Vivienda del Guaviare y el Plan Departamental de Aguas por ser entidades, liquidada la primera y en proceso de liquidación la segunda, Personería de San José del Guaviare y la restante corresponde a la institución Educativa Charras. Estas entidades deberán ser requeridas para que proporcionen la información oportunamente conforme a las directrices del ente de control fiscal.

OBSERVACIÓN 11: De un total de 53 sujetos vigilados 49 cumplieron con la rendición y 4 no presentaron el informe de rendición de la cuenta anualizada al cierre de la vigencia 2016.

2.1.10.1.2. Plan General de Auditoría 2017

En cumplimiento del Plan general de auditoría de la presente anualidad se programó adelantar 10 auditorías en la modalidad regular la cual fue adoptada mediante la Resolución No. 05 del 20 de enero de 2017, la cual se encuentra publicado en la pagina web de la Contraloría Departamental cuya direcciones: https://www.contraloriaguaviare.gov.co/web/centro-de-documentacion/control-fiscal/cat_view/8-control-fiscal/11-proceso-auditor-micro-auditorias/65-2017.html.

El plan en el transcurso de la vigencia evaluada ha sufrido modificaciones relacionadas con la ampliación de términos en la fase de ejecución e informe de los procesos auditores y la modificación en cuanto a la totalidad de las auditorías a realizar en la vigencia 2017.

“Más participación, Más Transparencia”

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias
Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co
San José del Guaviare



2.1.10.1.3. Revisión del Proceso Auditor adelantado al Instituto Departamental del Deporte y la Recreación del Guaviare INDERG.

En la verificación adelantada al proceso auditor del municipio de Calamar de acuerdo con lo programado en el Plan General de Auditoría de la vigencia 2017, se pudo establecer el cumplimiento de las siguientes etapas:

FASE DE PLANEACIÓN	FECHA	SEGÚN PROGRAMACIÓN PGAT
Memorando de Asignación 01/17	13-02-2017	13-02-2017
Plan de Trabajo (4 días)	14-02-2017	Elaborado y aprobado dentro del término del memorando de asignación
FASE DE EJECUCIÓN	FECHA	SEGÚN PROGRAMACIÓN
Trabajo de campo	20-02-2017 al 24-02-2017	Se cumplió dentro del término asignado en el memorando 03/16
FASE DE INFORME	FECHA COMUNICADA	SEGÚN PROGRAMACIÓN
Informe Preliminar	27-04-2017	Se cumplió dentro del término asignado
Informe Definitivo	31-05-2017	Término programado para comunicación del informe definitivo el 06-06-2017. Se cumple dentro del término asignado.
Comunicación de Traslados	Termino perentorio según Resolución 38/14 hasta el 31-09-2017	Traslado Disciplinario No. 53 a Procuraduría: 13-06-2017 Se cumplió en términos de oportunidad (menos de 30 días) con la disposición de la Resolución Interna No. 38 de mayo de 2014
Comunicación Informe a la Corporación Política	Comunicado el 12-06-2017 a la Asamblea Departamental del Guaviare	Se cumple con la disposición del Estatuto Anticorrupción
Comunicación Informe a la Comunidad	Publicado en el Link de control fiscal	Se cumple con la aplicación del principio de transparencia y publicidad y las disposiciones de Gobierno en Línea
Plan de Mejoramiento	21-06-2017	Se cumplió dentro del término

Tabla 9. Evaluación de las etapas del proceso auditor al Instituto Departamental del Deporte y la Recreación del Guaviare INDERG 2017. Fuente: Proceso auditor CF 2017.

2.1.10.2. Control Fiscal Macro

2.1.10.2.1. Elaboración de Informes de las Finanzas y del Estado de los Recursos Naturales y del Ambiente.

La entidad en cumplimiento de las disposiciones del artículo 9 numeral 9 de la ley 330 de 1996 celebró el contrato de prestación de servicios profesionales para la elaboración del Informe de las Finanzas del Departamento, los municipios y las entidades descentralizadas, al igual que el informe del Estado de los Recursos Naturales y del Ambiente para el Departamento del Guaviare, los cuales a la fecha (30-09-2017) no han sido comunicados ante la Asamblea Departamental, los Concejos Municipales y la entidades evaluadas como se detalla a continuación:

ENTIDAD –INFORME DE LAS FINANZAS	FECHA DE COMUNICACIÓN
Departamento del Guaviare- Asamblea Departamental	Sin comunicar
Municipio San José- Concejo Municipal	Sin comunicar
Municipio El Retorno- Concejo Municipal	Sin comunicar

“Más participación, Más Transparencia”



Contraloría Departamental del
GUAVIARE
Más Participación, Más Transparencia

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
CONTRALORÍA AUXILIAR DE CONTROL FISCAL
Control Interno de Gestión

Municipio Calamar- Concejo Municipal	Sin comunicar
Municipio Miraflores- Concejo Municipal	Sin comunicar
Empoaguas ESP- Concejo Municipal	Sin comunicar
Energaviare S.A. ESP- Asamblea Departamental	Sin comunicar
ESE Red de Servicios de Salud de I Nivel- Asamblea Departamental	Sin comunicar
Ambientar S.A ESP- Concejo Municipal	Sin comunicar
Cepromegua- Asamblea Departamental	Sin comunicar
Ifeg- Asamblea Departamental	Sin comunicar
ESE Hospital San José	Sin comunicar
Inderg	Sin comunicar
Servir AAA ESP- Concejo Municipal	Sin comunicar
ENTIDAD –INFORME DE LOS RECURSOS NATURALES Y EL AMBIENTE	FECHA DE COMUNICACION
Departamento del Guaviare- Asamblea Departamental	28-08-2017

Tabla 10. Consolidado de los Informes del estado de las Finanzas a las entidades y corporaciones políticas 2017.

Fuente: Contraloría Auxiliar de Control Fiscal.

OBSERVACIÓN 12: a 30 de septiembre de 2017, no se han comunicado los informes del estado a las finanzas a la Asamblea y Concejos.

2.1.11. Factor Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

Títulos de Depósito Judicial

OBSERVACIÓN 13: a 30 de septiembre de 2017, No se tiene claridad en la totalidad de los títulos judiciales que maneja el área de Responsabilidad Fiscal.

En los anteriores términos doy alcance al proceso de auditoría interna de gestión de la vigencia 2017 adelantado en las dependencias de la Contraloría Departamental del Guaviare, con el fin de que se haga extensivo los resultados y se suscriba el correspondiente plan de mejoramiento para cada una de las áreas.

San José del Guaviare, treinta y un (31) días del mes de octubre de 2017.

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Directora Administrativa y Financiera
Designada para Ejercer el Control Interno de Gestión

Elaboró. YULY ANDREA SERNA DIEZ –Auditora
LUZ ALEIDA RICO TRIANA – Auditora
NOHEMILCE QUINTERO CETINA-Designada para Ejercer el Control Interno de Gestión

“Más participación, Más Transparencia”

Calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza – Tel (098) 5840987- Línea de atención de quejas y denuncias

Web www.contraloriaguaviare.gov.co Correo electrónico: control@contraloriaguaviare.gov.co

San José del Guaviare