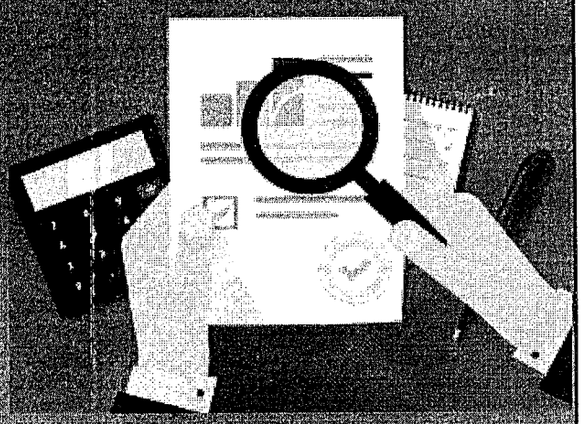
2019



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN

Contraloría Departamental del Guaviare
Oficina de Control Interno de Gestión.

OFICINA DELEGADA PARA EJERCER EL CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

INFORME DE GESTIÓN

AUDITORÍA INTERNA

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 del Contralor Auxiliar de Control Fiscal, reglamentado en la Resolución No. 35 del 23 de mayo de 2012 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, se programó adelantar una auditoría a las dependencias administrativas de la Contraloría Departamental, cuyo proceso auditor concluye el 30 de septiembre de 2019, cuyos 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 durante la vigencia 2019, 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. 108 del 11 de noviembre de 2018 el manual de contratación y se encuentra publicado en la página web de la entidad.

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 2019 fue publicado a partir del 29 de enero de 2019 en la página web de Colombia Compra Eficiente y en la página web de la Contraloría Departamental del Guaviare, sin que el mismo presentara modificación durante el año.

Nombre	CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE
Dirección	calle 12 No. 22-83 Barrio La Esperanza San José del Guaviare
Teléfono	5840987
Página web	www.contraloriaguaviare.gov.co
Misión y visión	Control Fiscal
Perspectiva estratégica	CONTROL FISCAL
Información de contacto	nquintero@contraloriaguaviare.gov.co
Valor total del PAA	$ 1,069,015,302
Límite de contratación menor cuantía	$ 231,872,480
Límite de contratación mínima cuantía	$ 23,187,248
Fecha de última actualización del PAA	2019-01-29

De otra parte, el plan de adquisiciones clasificó bajo el código UNSPSC 93141506 actividades de computadores, mantenimiento de equipos y otras, las cuales no son acordes al código el cual corresponde a servicios de bienestar social:

Programas/Eventos	Código UNSPSC	Nombre Producto
Asistencia a Empleados	84131609	Programas de asistencia a empleados
Bienestar Social	93141506	Servicios de bienestar social
Culturales	93141701	Organizaciones de eventos culturales

OBSERVACION 1: El plan de adquisiciones clasificó actividades y bienes a contratar bajo el código UNSPSC 93141506 correspondiente a Servicios de bienestar social.

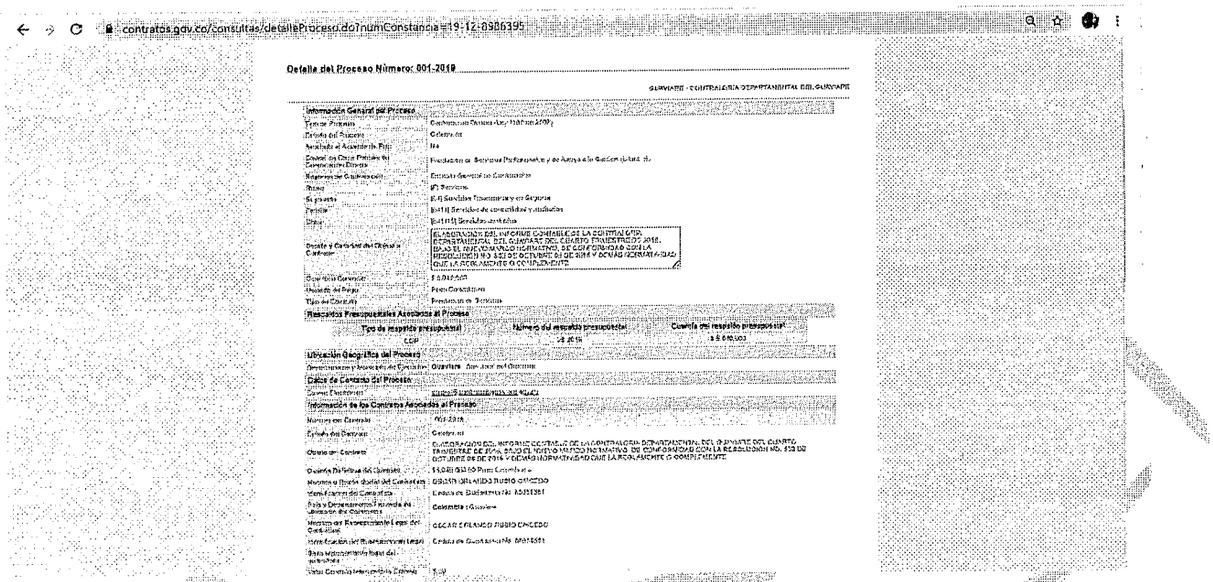
2.1.1.3. Evaluación de la Contratación

Dentro de la función de control interno, la muestra evaluada fue de tres (3) contratos celebrados durante la vigencia 2019, con el siguiente resultado:

Contrato 001-2019:

El contrato no presenta observación, se evidencia la publicación del mismo en el Secop, y el objeto a contratar está incluido en el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2019.

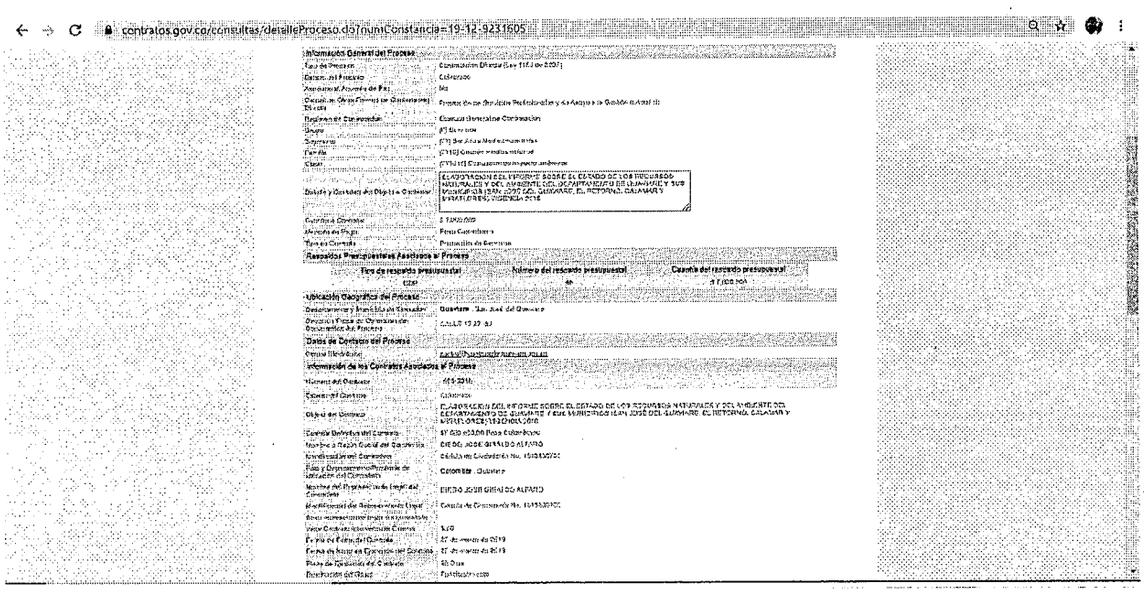
Matriz de Evaluación General REFPT: AC/E -2PTCO-2	
MODALIDAD: Licitación Pública - LP (),Selección Abreviada – SA (_), Concurso de Méritos - CM (_),Contratación Directa (_),Mínima Cuantía – MC (_) Art 84 Dec 1510/13; Art 94 Ley 1474/11 (Bases Menor Cuantía: >1200000SMLV1000; entre 850000 y 1200000 SMLV850; entre 400000 y 850000 SMLV650, entre120000 y 400000SMLV450, entre 0 y 120000SMLV280	
CONTRATISTA: OSCAR ORLANDO RUBIO CAICEDO	CÉDULA/NIT: 86.056.551
N° CONTRATO: PRESTACION DE SERVICIOS 001 DE 2019	
OBJETO: ELABORACION DE INFORMES CONTABLES DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2018, BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO, DE CONFRMIDAD CON LA RESOLUCION N° 533 DE OCTUBRE DE 2015 Y DEMAS NORMATIVIDAD QUE LA REGLAMENTE O COMPLEMENTE.	
PLAZO: 10 DIAS	
VALOR: $5.040.000	
ACTA DE INICIO: 05 DE FEBRERO DE 2019	FECHA SUSCRIPCIÓN: 05 DE FEBRERO DE 2019
FECHA DE TERMINACIÓN: 11 DE FEBRERO DE 2019	ACTA DE LIQUIDACIÓN: NA



Contrato 003-2019

El contrato no presenta observación, se evidencia la publicación del mismo en el Secop, y el objeto a contratar está incluido en el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2019.

Matriz de Evaluación General REFPT: AC/E -2PTCO-2	
MODALIDAD: Licitación Pública - LP (),Selección Abreviada – SA (_), Concurso de Méritos - CM (_),Contratación Directa (_),Mínima Cuantía – MC (_) Art 84 Dec 1510/13; Art 94 Ley 1474/11 (Bases Menor Cuantía: >1200000SMLV1000; entre 850000 y 1200000 SMLV850; entre 400000 y 850000 SMLV650, entre120000 y 400000SMLV450, entre 0 y 120000SMLV280	
CONTRATISTA: DIEGO JOSE GIRALDO ALFARO	CÉDULA/NIT: 1.013.630.700
N° CONTRATO: PRESTACION DE SERVICIOS 003-2019.	
OBJETO: ELABORACIÓN DEL INFORME SOBRE EL ESTADO DE LOS RECURSOS NATURALES Y DEL MEDIO AMBIENTE DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE Y SUS MUNICIPIOS (SAN JOSE DEL GUAVIARE, EL RETORNO, CALAMAR Y MIRAFLORES) VIGENCIA 2018	
PLAZO: 90 DIAS	
VALOR: $7.000.000	
ACTA DE INICIO: 27 DE MARZO DE 2019	FECHA SUSCRIPCIÓN: 27 DE MARZO DE 2019
FECHA DE TERMINACIÓN: 02 DE JULIO DE 2019	ACTA DE LIQUIDACIÓN: 2 DE JULIO DE 2019



Contrato 008-2019

El contrato no presenta observación, se evidencia la publicación del mismo en el Secop, y el objeto a contratar está incluido en el Plan Anual de Adquisiciones de la vigencia 2019.

Matriz de Evaluación General REFPT: AC/E -2PTCO-2	
MODALIDAD: Licitación Pública - LP (),Selección Abreviada – SA (_), Concurso de Méritos - CM (_),Contratación Directa (_),Mínima Cuantía – MC (_) Art 84 Dec 1510/13; Art 94 Ley 1474/11 (Bases Menor Cuantía: >1200000SMLV1000; entre 850000 y 1200000 SMLV850; entre 400000 y 850000 SMLV650, entre120000 y 400000SMLV450, entre 0 y 120000SMLV280	
CONTRATISTA: ESTEBAN DEL CRISTO MADERA HERNANDEZ	CÉDULA/NIT: 72.009.379
N° CONTRATO: PRESTACION DE SERVICIOS 008-2019.	
OBJETO: MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A TODO COSTO DE LOS AIRES ACONDICIONADOS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL GUAVIARE	
PLAZO: 10 DIAS	
VALOR: $ 1.242.000	
ACTA DE INICIO: 23 DE AGOSTO DE 2019	FECHA SUSCRIPCIÓN: 23 DE AGOSTO DE 2019
FECHA DE TERMINACIÓN: 02 DE NOVIEMBRE DE 2019	ACTA DE LIQUIDACIÓN: 2 DE NOVIEMBRE DE 2019

2.1.2. Evaluación del Factor Presupuestal

2.1.2.1. Presupuesto de Ingresos.

Dentro del proceso de verificación del presupuesto de ingresos se apropió un presupuesto inicial de $1.069.015.302 como aportes del sector central departamental y dos adiciones una por valor de $148.177.759 correspondientes a los aportes del sector descentralizado, como el Hospital San José, el Inderg, la Ese Red de servicios de salud de I Nivel y la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare, para ajustar un presupuesto definitivo por $1.217.193.061, con corte 30 se septiembre como lo contiene la siguiente tabla:

En miles de pesos

ENTIDAD	APROPIADO
Gobernación Del Guaviare	$1.069.015.302
Hospital SJG	$58.761.588
ESE Red I Nivel	$26.641.116
ENERGUAVIARE	$62.426.829
INDERG	$348.226

2.1.2.2. Presupuesto de Gastos

El presupuesto de gastos, al igual que el de ingresos, fue apropiado en la suma de $1.069.015.302, y sufrió modificaciones consistentes en adición por $148.177.759 para establecerse en la suma final de $1.217.193.061.

Se verificaron los actos administrativos de adición y modificación al presupuesto de la Contraloría (Resoluciones de enero a septiembre de 2019) hallándose conforme a las ejecuciones activa y pasiva.

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

2.1.3. Factor Contable

2.1.4. Registro de Inventarios

Se procedió a la verificación de algunos de los elementos con los que cuenta la contraloría donde se observa que los bienes se encuentran debidamente contabilizados y amparados bajo una póliza de seguro.

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

Al corte 30 de septiembre de 2019 los estados financieros reflejan la realidad económica y patrimonial de la entidad y han venido siendo reportados ante el Contador de la Gobernación del Guaviare para su validación. La más reciente entrega corresponde al trimestre julio a septiembre de 2019 (tercer trimestre) radicado con oficio del 18-10-2019.

Los libros oficiales de contabilidad se encontraron en medio digital en el área Administrativa y Financiera al 17-10-2019:

- Libro mayor
- Libro Diario

2.1.6. 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

2.1.6.1.1. Rendición de Cuentas

En verificación efectuada a los sujetos y puntos de control que rindieron la cuenta al cierre de la vigencia 2019, a través de la plataforma SIA, sobre las cuales se viene adelantando el proceso de evaluación, se tiene como resultado que, el total de los sujetos y puntos de control rindieron la cuenta correspondiente a la vigencia 2018.

2.1.6.1.2. Plan General de Auditoría 2019

En cumplimiento del Plan general de auditoría de la presente anualidad se programó adelantar 9 auditorías en la modalidad regular, según lo contiene la Resolución No. 05 de enero de 2019.

El plan general de auditoría PGAT a desarrollar durante la vigencia 2019 se encontró publicado en la página web de la entidad.

2.1.6.1.3. Revisión del Proceso Auditor adelantado a la Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare ENERGUAVIARE.

En la verificación adelantada al proceso auditor se pudo establecer el cumplimiento de las siguientes etapas:

FASE DE PLANEACION	**FECHA**	**SEGÚN PROGRAMACION PGAT**
Memorando de Asignación 01-2019	18-02-2019	18-02-2019
Plan de Trabajo (4 días)	22-02-2019	Dentro del término del memorando de asignación
FASE DE EJECUCION	**FECHA**	**SEGÚN PROGRAMACION**
Trabajo de campo	25-02-2019 al 08-03-2019	Se cumplió dentro del término asignado
FASE DE INFORME	**FECHA COMUNICADA**	**SEGÚN PROGRAMACION**
Informe Preliminar	09-04-2019	22-03-2019 presenta demora en la notificación
Informe Definitivo	11-06-2019	Término programado para el 12-04-2019. Presenta demora en la notificación.
Comunicación de Traslados	Termino perentorio según Resolución 38/14	Traslado Disciplinario No. 035 a Procuraduría: 26-07-2019 Traslado Fiscal No. 036 a la Oficina de Responsabilidad Fiscal: 26-07-2019 Traslado Disciplinario No. 037 a Procuraduría: 26-07-2019 Traslado Fiscal No. 038 a la Oficina de Responsabilidad Fiscal: 26-07-2019 Traslado Fiscal No. 039 a la Oficina de Responsabilidad Fiscal: 26-07-2019 Traslado Disciplinario No. 040 a Procuraduría: 26-07-2019 Se cumplió con la disposición de la Resolución Interna No. 38 de mayo de 2014
Comunicación Informe a la Corporación Política	Comunicado el 12-07-2019 a la Asamblea Departamental	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

2.1.6.2. Control Fiscal Macro

2.1.6.2.1. 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 elaboró el 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 han sido comunicados ante la Asamblea Departamental, los Concejos Municipales y las entidades evaluadas como se detalla a continuación:

ENTIDAD –INFORME DE LAS FINANZAS	FECHA DE COMUNICACIÓN
Departamento del Guaviare- Asamblea Departamental	12-08-2019
Municipio San José- Concejo Municipal	Sin Comunicar
Municipio El Retorno- Concejo Municipal	Sin Comunicar
Municipio Calamar- Concejo Municipal	Sin Comunicar
Municipio Miraflores- Concejo Municipal	Sin Comunicar
Empoaguas ESP- Concejo Municipal	Sin Comunicar
Energuaviare S.A. ESP- Asamblea Departamental	Sin Comunicar
ESE Red de Servicios de Salud de I Nivel- Asamblea Departamental	03-09-2019
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	09-07-2019

OBSERVACION 2: No se hallaron comunicados a la Corporación Pública la totalidad de los informes de las finanzas.

2.1.7. Factor Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva

2.1.7.1. Procesos de Responsabilidad Fiscal

La actividad de control interno estuvo encaminada a la verificación de los términos establecidos para la resolución de los procesos de responsabilidad fiscal.

Verificado el estado actual de los procesos al cierre del mes de septiembre de 2019, se verificaron los procesos con mayor antigüedad con el fin de conocer el estado actual de dichos procesos:

PROCESO RF	APERTURADO	ESTADO ACTUAL
013-2018	17-12-2018	Apertura P.R.F
007-2019	18-09-2019	Apertura P.R.F
004-2017	04-10-2017	Apertura P.R.F

OBSERVACIÓN 3: Se observa que los expedientes no se encuentran debidamente foliados y se encontraron documentos los cuales no están incluidos dentro de los procesos.

En los anteriores términos doy alcance al proceso de auditoría interna de gestión de la vigencia 2019 adelantado en las dependencias de la Contraloría Departamental del Guaviare, con el fin de que se suscriba el correspondiente plan de mejoramiento para cada una de las áreas.

San José del Guaviare, veintitrés (23) días del mes de octubre de 2019.

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

YULY ANDREA SERNA DÍEZ
Apoyo Profesional