

CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

Cartagena, mayo 18 MAY 2016

100 - 0001386

Doctora:

LUZ MARINA MERCADO VILLALBA

Alcaldesa municipal

El Guamo - Bolívar

Asunto: Informe definitivo de auditoría gubernamental con enfoque integral
Modalidad especial.

Cordial saludo

En atención al asunto, anexo al presente estamos remitiendo el informe definitivo de auditoría gubernamental con enfoque integral, modalidad especial - línea, financiera y teniendo en cuenta que la entidad que usted dirige no dio respuesta al informe preliminar, el contenido del informe que se anexa queda en firme, por consiguiente esa administración debe presentar dentro de los quince (15) días hábiles siguientes al recibo del mismo, el plan de mejoramiento de que trata la Resolución No. 0496 de noviembre de 2013 de la Contraloría Departamental de Bolívar.

El contenido del Plan de Mejoramiento a que está obligada esa entidad, deberá referirse a cada una de las deficiencias identificadas en el informe de auditoría, con el objeto de subsanarlas dentro de los términos y condiciones que han de señalar en el mismo. El Plan de Mejoramiento debe sujetarse al artículo 32 de la citada resolución, el cual debe ser aprobado por esta Contraloría en el plazo previsto para dichos efectos y su falta de presentación acarreará las sanciones de Ley para el funcionario responsable.

Atentamente,

BENJAMIN AZUERO ANGULO

Contralor Departamental de Bolívar (e)

C.C. Auditoría Fiscal



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

INFORME DE AUDITORÍA
MODALIDAD ESPECIAL
DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ALCALDIA MUNICIPAL DE EL GUAMO
VIGENCIA 2015

CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DE BOLIVAR

CDB-015
Cartagena, mayo de 2016



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

Contralor Departamental de Bolívar

Orlando Ayola Manjarrez

Sub Contralora Departamental

Benjamín Azuero Angulo

Coordinador

Abel Guerrero Ramos

Equipo de Auditores:

Integrante del Equipo Auditor

Marllory Pérez Ramírez

Integrante del Equipo Auditor

Manuel I. Gándara Chávez



TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
DICTAMEN INTEGRAL	
Concepto sobre Fenecimiento	
Control Financiero y Presupuestal	
Opinión sobre los Estados Contables	
1. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	1
2.1. CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	1
2.1.1 Estados Contables	1
2.1.2 Concepto de Control Interno Contable	5
3. OTRAS ACTUACIONES	6
3.1. Atención de Quejas	6
4. Anexos	7
4.1. Matriz de observaciones	8
4.2. Cuantas bancarias inactivas	11
4.3. Saldo libros de bancos	12
4.4. Escrituras del municipio	14
4.5. Comprobantes de egresos	15



Cartagena de Indias D, T y C mayo de 2016

Doctora:

LUZ MARINA MERCADO VILLALBA

Alcaldesa Municipal

El Guamo – Bolívar-

Asunto: Dictamen de Auditoría vigencia 2015

La Contraloría Departamental de Bolívar con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría Modalidad Especial al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron los recursos puestos a disposición y el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2015, la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada por la Entidad y analizada por la Contraloría Departamental de Bolívar, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Alcaldía Municipal de El Guamo, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: Control Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental de Bolívar, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.



CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.

Con base en la calificación total de 90.0 puntos, sobre la Evaluación de Gestión y Resultados, la Contraloría Departamental de Bolívar Fenece con salvedad la cuenta de la Entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2015.

TABLA N° 1			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ALCALDIA MUNICIPAL DE EL GUAMO			
31 DE DICIEMBRE DE 2015			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Control de Gestión	0,0	0	0,0
2. Control de Resultados	0,0	0	0,0
3. Control Financiero	90.0	1	90.0
Calificación total		1,00	90.0
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental de Bolívar como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es con salvedad, como consecuencia de la calificación de 90.0 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ALCALDIA MUNICIPAL DE EL GUAMO			
31 DICIEMBRE DE 2015			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	90.0	1,00	90.0
2. Gestión presupuestal	0,0	0,00	0,0
3. Gestión financiera	0,0	0,00	0,0
Calificación total		1,00	90.0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	favorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría



Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2015, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son con Salvedad.

RELACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria se establecieron nueve (09) hallazgos administrativo de los cuales dos (02) tienen connotación disciplinaria

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe implementar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, documento que debe ser entregado a la Contraloría Departamental de Bolívar, (Centro calle Gastelbondo N° 2-67 Cartagena), dentro de los quince (15) días siguientes al recibo del informe.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Finalmente, la Administración deberá remitir cada seis (6) meses y hasta tanto no haya ejecutado en su totalidad las acciones de mejora que proponga y que sean avaladas por este Órgano de Control, un informe detallado en el que especifique el avance en el cumplimiento de este Plan.

Atentamente,

BENJAMIN AZUERO ANGULO

Contralor Departamental de Bolívar (e)



HECHOS RELEVANTES EN EL PERIODO AUDITADO

SITUACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL

TABLA 3
ALCALDIA MUNICIPAL DE EL GUAMO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2014 - 2015
(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2014	2015
Activo	\$17.308.253	\$18.549.950
Pasivo	10.446.538	10.572.904.
Patrimonio	6.861.715	7.977.046

Fuente: Balance General 2014 - 2015.

Activos: El total de activos a diciembre 31 de 2015, ascendió a \$18.549.950 en miles con un incremento de \$1.241.697 en miles, el 6.69% con respecto al año anterior. Para el período 2015 su estructura financiera está representada en el 57.00% con pasivos y el 43.00% con patrimonio.

Activo Corriente: Con un saldo de \$5.589.595 en miles y una participación del 30.13% del total de activos, registra una disminución de 2015 respecto al 2014 por \$(97.085) en miles equivalente al 1.73%, debido principalmente a un efecto cambiante que se presentó contribuyendo al incremento final del total de Activos; es el caso de cuentas como Caja General que registro un aumento de \$23.337 en miles que equivale al 65.32%, Rentas por Cobrar Vigencia Actual que se incrementó en \$372.295 en miles el cual equivale al 100%, Transferencias por Cobrar se incrementó en \$380.366 en miles lo que equivale al 51.02%, avances y Anticipos entregados tuvo un incremento de \$300 en miles equivalentes al 100%, de igual forma se presenta una disminución en la cuenta Deposito en Instituciones Financieras en \$(873.383) en miles, equivalente al 20.96%, respecto a la vigencia anterior.

Activo No Corriente: Con un saldo de \$12.960.355, registró un incremento de \$1.338.782 en miles, correspondiente al 10.32%, es de anotar que en este grupo de cuentas no se presentó variaciones significativas, las cuentas que presentan variación son Construcciones en Curso que presento un incremento de \$935.323 en miles equivalente al 100%, Plantas Ductos y Túneles que presento un incremento de \$10.221, equivalente al 6.63% más, respecto al periodo anterior, de



igual forma también presentan incremento la cuenta de Redes Líneas y Cables en 65.829 en miles, equivalente al 11.77%, Muebles y Enseres en \$21.860 en miles equivalente al 11.85%, Equipo de Comunicación y Computación en \$3.634 en miles que representa un 2.11%, Depreciación Acumulada en \$223.618 en miles representa un 14.95%, Bienes de Beneficio y Uso Público en Servicio \$522.278 en miles equivalente al 55.06%, respecto a la vigencia anterior.

Pasivos: El total del Pasivo presenta un incremento de \$126.366 en miles, que representa un 1.20% sobre el saldo del año anterior; resultado de un aumento del Pasivo Corriente.

Pasivo Corriente: Con un saldo de \$10.572.904 que representa el 100% del total del Pasivo, el grupo, el grupo registró un efecto cambiante respecto al año anterior, encontrando que los principales incrementos se presentaron en las cuentas, Acreedores \$82.652 en miles que representa 1.84%, Retención en la Fuente presentan de \$15.087 en miles equivalente al 2.52%, Impuestos Contribuciones y Tasas con \$537 en miles, equivalentes al 0.33%, la cuenta Recaudo a Favor de Terceros con \$53.818 en miles equivalente al 30.61% y la cuenta Provisión para Prestaciones Sociales con \$52.893 en miles equivalente al 14.20%, más frente al año 2014. La cuenta que presenta disminución es Salario y Prestaciones Sociales con \$(78.792) en miles equivalente al 8.49 % y respecto al año anterior

Pasivo no Corriente: la entidad en sus estados contables para la vigencia 2015 no registra Pasivos no Corrientes.

Patrimonio: A Diciembre 31 de 2015, Presenta un saldo \$7.977.046 en miles, aumentando en \$1.115.331 en miles, el 13.98%, respecto al año anterior; debido principalmente a un aumento en el Resultado del Ejercicio, producto de las operaciones realizadas en el periodo.

Del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, se obtuvo la siguiente información:



TABLA 4
ALCALDIA MUNICIPAL DE EL GUAMO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2014 - 2015

Concepto	2015	2014	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	13.797.261	23.998.885	(10.201.624)	42.50%
Gastos Operacionales	12.760.724	20.257.691	(7.496.967)	37.00%
Excedente Operacional	1.036.537	3.741.194	(2.704.657)	72.29%
Otros Ingresos	918.079	9.495.826	(8.577.747)	90.33%
Otros Gastos	615.964	2.282.651	(1.666.687)	73.01%
Excedente del Ejercicio	1.338.652	10.954.369	(9.615.717)	87.78%

Fuente: Estado de Actividad Financiera, Económica Social y ambiental diciembre 31 de 2014 - 2015.

Los resultados del período 2015 reflejan una Disminución respecto al año anterior en los Excedentes del Ejercicio, que registraron una disminución de \$(9.615.717) en miles equivalente al 87.78% sobre el 2014. Lo anterior, producto principalmente de la disminución de los ingresos y gastos operacionales por \$(10.201.624) y \$(7.496.967) en miles respectivamente, para el 2015.

Respecto de la Disminución del 42.50% en los Ingresos Operacionales, encontramos una significativa disminución en las cuentas No Tributarios que presenta una variación de \$120.520 en miles equivalente al 14.43%, Otras Transferencias con \$921.201 en miles equivalente al 90.58%, Seguridad Social en Salud con \$2.820.064 en miles equivalente al 90.96% , Sistema General de Regalías con \$1.426.924 en miles, disminuyo en un 89.64%, Transferencias del Sistema General de Participación tuvo una variación de \$5.193.554 en miles equivalente al 68.25%, Otros Ingresos Ordinarios con una variación de \$8.288.698 en miles equivalente al 90.95% y los ingreso Extraordinarios con una variación de \$303.601 en miles equivalente

De igual Forma, los Gastos Operacionales presentaron una disminución por \$(7.496.967) en miles sobre el saldo del año anterior resultado de un efecto combinado entre un aumento en las Contribuciones Efectivas, Aportes sobre la Nómina, Impuesto Contribuciones y Tasas, Bienestar Social, Operación sin Flujo de Efectivo Intereses y Financieros de \$557.370 en miles, y una disminución de las cuentas Sueldo y Salarios, Contribuciones Imputadas, Generales, Otras



transferencias, Educación, Salud, Agua Potable, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Medio Ambiente, Comisiones y Otros Gastos Ordinarios y Extraordinarios de \$(9.721.024) en miles.

TABLA N° 5
ALCALDIA MUNICIPAL DE EL GUAMO
BALANCE DEL TESORO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE 2014 - 2015

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2015	2014	Variación	
			\$	%
Activos Corrientes	\$5.589.595	\$5.644.302	\$(54.707)	0.97
menos Pasivos Corrientes	10.572.904	10.446.538	126.366	1.19
Disponibilidades	(4.983.309)	(4.802.236)	(181.073)	3.63

Fuente: Balance del Tesoro e Informe Fiscal y Financiero vigencia 2015.

Las disponibilidades de alcaldía municipal de El Guamo para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación negativa en 2015, respecto al 2014, de \$(181.073).

Las cuentas de mayor incidencia en la variación del Activo fueron: Caja presento un aumento de \$23.337 en miles el 65.32%, Deposito en Instituciones Financieras, presento una disminución de \$(873.383) en miles sobre el saldo de \$4.166.858 en miles del periodo anterior, cuentas por Cobrar Vigencia Actual, que presentó un aumento de \$372.295 en miles, el 100%, Transferencias por Cobrar presento un aumento de \$380.366 en miles el 51.02% del valor registrado en 2014.

En los Pasivos los rubros que mayor incidencia tienen en su variación fueron Acreedores con un aumento de \$82.652 equivalente al 1.84%, Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre con \$15.087 en miles, equivalente al 2.52%, Provisión para Prestaciones Sociales con \$52.893 en miles equivalente al 14.20%, Recaudo a Favor de Tercero con \$53.818 en miles equivalente al 30.61% y una disminución de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales \$ (78.792) en miles equivalente al 8.49% respecto al año anterior

En conclusión, al cierre de operaciones 2015, la situación de liquidez financiera no fue mejor a la de la vigencia 2014, lo que indica que la administración no está aplicando los correctivos necesarios a sus recursos líquidos.



2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal es favorable, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

2.1.1 Estados Contables

La opinión es con Salvedad, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 6	
ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	2.200.625
Indice de inconsistencias (%)	10.0%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	90.0

Calificación		Con Salvedad
Sin salvedad o limpia	$\leq 2\%$	
Con salvedad	$2\% < \leq 10\%$	
Adversa o negativa	$> 10\%$	
Abstención	-	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Hallazgo N° 1: Cuentas Bancarias Inactivas.

El equipo auditor realizó un análisis comparativo entre los saldos de las cuentas bancarias de enero a diciembre de 2015, y se observó que existen ocho (8) cuentas que no tuvieron movimiento (inactivas) durante la vigencia, esto sin tener en cuenta la posible inactividad durante los años anteriores. El valor calculado por el equipo auditor sobre las cuentas bancarias inactivas arrojó la suma de \$9.240.830, incumpliendo la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables. (Ver anexo 4.2.).

Lo anterior debido a deficiencia en la comunicación entre dependencias y falla en seguimiento en control interno al control financiero, generando incertidumbre sobre la realidad del grupo 11 efectivo para el año 2015 de \$9.240.830, e informes o registros poco útiles, significativos o inexactos..

Este es un hallazgo administrativo



Hallazgo N°2 Deposito en Instituciones Financieras

La alcaldía municipal de El Guamo presenta un saldo a 31 de diciembre de 2015 en la cuenta Deposito en Instituciones Financieras por valor de \$1.376.797.405, sin embargo analizadas las conciliaciones bancarias El equipo auditor evidenció que el saldo a la fecha es \$1.371.797.405, sobre estimando el saldo de esta cuenta en \$4.884.111, lo que deja en evidencia que la alcaldía municipal de El Guamo Bolívar, no tiene certeza sobre la realidad de los saldos de las cuentas bancarias, así como tampoco tienen la evidencia de que los registros de traslado hayan sido incluidos en el sistema contable, incumpliendo la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007 y la Resolución N° 357 de Julio de 2008, Procedimiento para implementación y evaluación del Control Interno Contable, 3. Procedimientos de Control Interno Contable, 3.8 Conciliaciones de información y lo establecido en el numeral 26, artículo 48 Ley 734 de 2002, (Ver anexo 4.3.)

Esta situación, se debe a fallas en los mecanismos de control interno contable, generando sobre estimación del saldo de la cuenta 1110 Depósito en Instituciones Financieras para el año 2015 por valor de \$4.884.111, afectando la razonabilidad en los estados financieros.

Este es un hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria

Hallazgo N° 3 Inversiones

La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar no registra en sus estados financieros la cuenta Inversiones, sin embargo a la comisión auditora le fueron entregados soportes de las Inversiones con la empresa, Aguas de Bolívar por valor de \$3.555.694, no dando cumplimiento a lo establecido en el Título II capítulo único numeral 9.1.1.1 del Régimen de Contabilidad Pública, debido a que las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión, lo que genera un presunto uso ineficiente de los recursos.

Lo anterior debido a falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo a los estados contables, lo que genera una subestimación sobre las inversiones obtenidas con la empresa y el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2015.

Este es un hallazgo administrativo



Hallazgo N°4 Deudores

La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar registra en sus estados financieros en el Grupo Deudores la suma de \$1.369.105 por concepto de Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración y Otros Deudores, sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soportes por estos conceptos, lo que no permite dar confiabilidad a la información contable como característica cualitativa de la información contable pública, en lo relacionado con la observancia de la razonabilidad, objetividad y verificabilidad de la totalidad de los Deudores del Municipio de El Guamo.

Lo anterior por debilidades en los controles del procedimiento contable en la individualización de los bienes, derechos y obligaciones, generando incertidumbre sobre el saldo de estas cuentas del grupo 14 Deudores el año 2015, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros.

Este es un hallazgo administrativo

Hallazgo N°5 Terrenos

La cuenta 1605 – Terrenos, en el Balance General registra la suma de \$157.645.000, cifra que difiere del total de la escrituras entregadas al equipo auditor en lo relacionado con los terrenos de propiedad del Municipio de El Guamo, registrado por \$329.913.014, por cuanto el procedimiento de control interno contable adoptado por la Resolución No. 357 de julio 23 de 2.008, establece en el numeral 3.4 – Individualización de bienes, derechos y obligaciones, determina que en las entidades contables públicas deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables o en bases de datos administradas por otras dependencias, lo que no permite dar confiabilidad a la información contable como característica cualitativa de la información contable pública, en lo relacionado con la observancia de la razonabilidad, objetividad y verificabilidad de la totalidad de los terrenos de propiedad del Municipio de El Guamo. (Ver anexo 4.4.).

Lo anterior, debido a debilidades en los controles del procedimiento contable en la individualización de los bienes, derechos y obligaciones, generando una subestimación por \$172.268.014,

Este es un hallazgo administrativo



Hallazgo N° 6 Bienes Muebles

La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar registra en sus estados financieros en el Grupo Bienes muebles la suma de \$222.660.000 por concepto de Muebles Enseres y Equipo de Oficinas y Equipo de Comunicación y Computación, sin embargo a la comisión auditora le fue entregado un inventarios de sus bienes correspondiente a la vigencia 2015 sin valorizar, lo que no permite dar confiabilidad a la información, como característica cualitativa de la información contable pública, en lo relacionado con la observancia de la razonabilidad, objetividad y verificabilidad.

Lo anterior por debilidades de control en el proceso del almacén, necesarios para realizar seguimiento a las partidas generadoras de diferencias entre los saldos del almacén y los saldos de los libros Contables, generando incertidumbre sobre el saldo de estas cuentas del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo para el año 2015, y afectando la razonabilidad de los Estados Financieros,

Este es un hallazgo administrativo

Hallazgo N° 7. Depreciación Acumulada

La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar para la vigencia 2015, no efectuó un ajuste a sus inventarios de bienes muebles e inmuebles, teniendo en cuenta que la Depreciaciones Acumulada en el Activo presenta una variación de \$418.913.000; sin embargo, estas cuentas no se pudieron verificar debido que la entidad no posee un inventario valorizado de su propiedad planta y equipo, así como tampoco tienen la evidencia de que los registros hayan sido incluidos en el sistema contable. Esta situación genera una Incertidumbre sobre la realidad del saldo del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo para el año 2015 por valor de \$418.913.000, incumpliendo la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007.

Lo anterior por debilidades de control y seguimiento en el proceso del contable, lo que genera incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 y afecta su razonabilidad en los estados financieros.

Este es un hallazgo administrativo



Hallazgo N° 8 Valorizaciones

Se observa que la alcaldía municipal de El Guamo no realizó el avalúo técnico a las Propiedades, Planta y Equipo, incumpliendo lo determinado en el Régimen de Contabilidad Pública, CAPITULO III del Manual de Procedimientos, "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades planta y equipo", numerales: 18 actualizaciones, 19 registro de la actualización, 20 frecuencia de la actualización.

Lo anterior por falta de una eficiente gestión administrativa, ocasionando que los valores registrados en las cuentas del grupo 16 del Activo del Balance General, genere incertidumbre.

Este es un hallazgo administrativo

Hallazgo N° 9 Egresos

Analizados los comprobantes de egresos seleccionados en la muestra por valor de \$557.555.441, se evidenció que la alcaldía municipal realizó pagos; sin embargo no anexa al expediente los certificados y Registros de disponibilidad presupuestal Resolución de Pago, evidenciándose que la alcaldía municipal de El Guamo – Bolívar-, no lleva un control y seguimiento por parte del área de tesorería para efectuar los pagos realizados durante la vigencia 2015, con el lleno de los requisitos legales. (Ver anexo 4.5.)

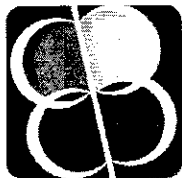
Lo anterior, debido a fallas en los mecanismos del control interno en el área de Tesorería, lo que genera incumplimiento en lo establecido en el artículo 71 del Decreto 111 de 1996.

Este es un hallazgo administrativo con presunta connotación disciplinaria

2.1.2 Concepto Control Interno Contable

Teniendo en cuenta el Régimen de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos y especialmente la Resolución 357 de 2008 "por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación". El Municipio de El Guamo rindió la auto evaluación del Control Interno Contable.

El resultado del Control Interno Contable de la vigencia 2015, por etapas fue el siguiente de acuerdo al formulario de evaluación:



Evaluación realizada por la oficina de control interno:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.49	Satisfactorio
1.1	ETAPA de RECONOCIMIENTO	3.63	Satisfactorio
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.0	Adecuado
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.67	Satisfactorio
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.50	Satisfactorio
1.2	ETAPA de REVELACIÓN	3.38	Satisfactorio
1.2.1	ELABORACIÓN de ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.9	Satisfactorio
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN de LA INFORMACIÓN	3.29	Satisfactorio
1.3	OTROS ELEMENTOS de CONTROL	3.45	Satisfactorio
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.45	Satisfactorio

Fuente: Oficina de Control Interno

El sistema de Control Interno Contable arrojó un resultado de 3.49 puntos como producto de evaluar cada una de las etapas, de estas la que presentó mejor resultado fue la de Identificación con un 4.0 puntos, mientras que la etapa de Análisis Interpretación, y Comunicación de la Información mostró el resultado más bajo que se determinó en 3.29 puntos.

Las debilidades más relevantes en la evaluación del Control Interno Contables son:

- No se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- No se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la entidad.
- No se cuenta con un inventario valorizado de propiedad planta y equipo.
- No se realiza con periodicidad requerida tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes.



- Se presentan dificultades en los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización y agotamiento.
- Desactualización del mapa de riesgos y controles.
- No existe un comité de seguimiento contable.

3 OTRAS ACTUACIONES

3.1 ATENCIÓN DE QUEJAS

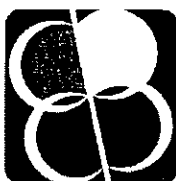
Durante el desarrollo de la presente auditoría, la Contraloría Departamental Bolívar, no recepcionó quejas relacionadas con la administración de los recursos de la alcaldía municipal de El Guamo Bolívar, para las vigencias 2015, por lo tanto dicha línea no fue objeto de análisis en el ejercicio practicado a esta entidad.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

ANEXOS



4.1. MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS

	Descripción de Hallazgo	Presun to Detrim ento \$	TIPO DE HALLAZGO			
			A	F	D	P
1	El equipo auditor realizó un análisis comparativo entre los saldos de las cuentas bancarias de enero a diciembre de 2015, y se observó que existen ocho 8 cuentas que no tuvieron movimiento (inactivas) durante la vigencia, esto sin tener en cuenta la posible inactividad durante los años anteriores. El valor calculado por el equipo auditor sobre las cuentas bancarias inactivas arrojó la suma de \$9.240.830, incumpliendo la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables. (Ver anexo 4.2.). Lo anterior debido a deficiencia en la comunicación entre dependencias y falla en seguimiento en control interno al control financiero, generando incertidumbre sobre la realidad del grupo 11 efectivo para el año 2015 de \$9.240.830, e informes o registros poco útiles, significativos o inexactos..		X			
2	La alcaldía municipal de El Guamo presenta un saldo a 31 de diciembre de 2015 en la cuenta Depósito en Instituciones Financieras por valor de \$1.376.797.405, sin embargo analizadas las conciliaciones bancarias El equipo auditor evidenció que el saldo a la fecha es \$1.371.797.405, sobre estimando el saldo de esta cuenta en \$4.884.111, lo que deja en evidencia que la alcaldía municipal de El Guamo Bolívar, no tiene certeza sobre la realidad de los saldos de las cuentas bancarias, así como tampoco tienen la evidencia de que los registros de traslado hayan sido incluidos en el sistema contable, incumpliendo la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007 y la Resolución N° 357 de Julio de 2008, Procedimiento para implementación y evaluación del Control Interno Contable, 3. Procedimientos de Control Interno Contable, 3.8 Conciliaciones de información y lo establecido en el numeral 26, artículo 48 Ley 734 de 2002,. (Ver anexo 4.3.) Esta situación, se debe a fallas en los mecanismos de control interno contable, generando sobre estimación del saldo de la cuenta 1110 Depósito en Instituciones Financieras para el año 2015 por valor de \$4.884.111, afectando la razonabilidad en los estados financieros.		X		X	
3	La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar no registra en sus estados financieros la cuenta Inversiones, sin embargo a la comisión auditora le fueron entregados soportes de las Inversiones con la empresa, Aguas de Bolívar por valor de \$3.555.694, no		X			



	dando cumplimiento a lo establecido en el Título II capítulo único numeral 9.1.1.1 del Régimen de Contabilidad Pública, debido a que las inversiones deben reconocerse por su costo histórico y actualizarse atendiendo la intención de realización, la disponibilidad de información en el mercado y, tratándose de inversiones patrimoniales, el grado de control o influencia que se tenga sobre el ente receptor de la inversión, lo que genera un presunto uso ineficiente de los recursos. Lo anterior debido a falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo a los estados contables, lo que genera una subestimación sobre las inversiones obtenidas con la empresa y el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2015.					
4	La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar registra en sus estados financieros en el Grupo Deudores la suma de \$1.369.105 por concepto de Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración y Otros Deudores, sin embargo a la comisión auditora no le fue entregado soportes por estos conceptos, lo que no permite dar confiabilidad a la información contable como característica cualitativa de la información contable pública, en lo relacionado con la observancia de la razonabilidad, objetividad y verificabilidad de la totalidad de los Deudores del Municipio de El Guamo. Lo anterior por debilidades en los controles del procedimiento contable en la individualización de los bienes, derechos y obligaciones, generando incertidumbre sobre el saldo de estas cuentas del grupo 14 Deudores el año 2015, afectando la razonabilidad de los Estados Financieros.		X			
5	La cuenta 1605 – Terrenos, en el Balance General registra la suma de \$157.645.000, cifra que difiere del total de la escrituras entregadas al equipo auditor en lo relacionado con los terrenos de propiedad del Municipio de El Guamo, registrado por \$329.913.014, por cuanto el procedimiento de control interno contable adoptado por la Resolución No. 357 de julio 23 de 2.008, establece en el numeral 3.4 – Individualización de bienes, derechos y obligaciones, determina que en las entidades contables públicas deberán identificarse de manera individual, bien sea por las áreas contables o en bases de datos administradas por otras dependencias, lo que no permite dar confiabilidad a la información contable como característica cualitativa de la información contable pública, en lo relacionado con la observancia de la razonabilidad, objetividad y verificabilidad de la totalidad de los terrenos de propiedad del Municipio de El Guamo. (Ver anexo 4.4.). Lo anterior, debido a debilidades en los controles del procedimiento contable en la individualización de los bienes, derechos y obligaciones, generando una subestimación por \$172.268.014,		X			
6	La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar registra en sus estados financieros en el Grupo Bienes muebles la suma de \$222.660.000		X			



	por concepto de Muebles Enseres y Equipo de Oficinas y Equipo de Comunicación y Computación, sin embargo a la comisión auditora le fue entregado un inventarios de sus bienes correspondiente a la vigencia 2015 sin valorizar, lo que no permite dar confiabilidad a la información, como característica cualitativa de la información contable pública, en lo relacionado con la observancia de la razonabilidad, objetividad y verificabilidad. Lo anterior por debilidades de control en el proceso del almacén, necesarios para realizar seguimiento a las partidas generadoras de diferencias entre los saldos del almacén y los saldos de los libros Contables, generando incertidumbre sobre el saldo de estas cuentas del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo para el año 2015, y afectando la razonabilidad de los Estados Financieros,				
7	La alcaldía municipal de El Guamo Bolívar para la vigencia 2015, no efectuó un ajuste a sus inventarios de bienes muebles e inmuebles, teniendo en cuenta que la Depreciaciones Acumulada en el Activo presenta una variación de \$418.913.000; sin embargo, estas cuentas no se pudieron verificar debido que la entidad no posee un inventario valorizado de su propiedad planta y equipo, así como tampoco tienen la evidencia de que los registros hayan sido incluidos en el sistema contable. Esta situación genera una Incertidumbre sobre la realidad del saldo del grupo 16 Propiedad Planta y Equipo para el año 2015 por valor de \$418.913.000, incumpliendo la aplicación de los Fundamentos para la Sostenibilidad de los Sistemas Contables, establecidos por la Contaduría General de la Nación a través de la resolución N° 119 del 27 de abril de 2007. Lo anterior por debilidades de control y seguimiento en el proceso del contable, lo que genera incertidumbre sobre el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2015 y afecta su razonabilidad en los estados financieros.		X		
8	Se observa que la alcaldía municipal de El Guamo no realizó el avalúo técnico a las Propiedades, Planta y Equipo, incumpliendo lo determinado en el Régimen de Contabilidad Pública, CAPITULO III del Manual de Procedimientos, "Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades planta y equipo", numerales: 18 actualizaciones, 19 registro de la actualización, 20 frecuencia de la actualización. Lo anterior por falta de una eficiente gestión administrativa, ocasionando que los valores registrados en las cuentas del grupo 16 del Activo del Balance General, genere incertidumbre.		X		
9	Analizados los comprobantes de egresos seleccionados en la muestra por valor de \$557.555.441, se evidenció que la alcaldía municipal realizó pagos; sin embargo no anexa al expediente los certificados y Registros de disponibilidad presupuestal Resolución de Pago, evidenciándose que la alcaldía municipal de El Guamo – Bolívar-, no lleva un control y seguimiento por parte del área de		X		X



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

	tesorería para efectuar los pagos realizados durante la vigencia 2015, con el lleno de los requisitos legales. (Ver anexo 4.5.) Lo anterior, debido a fallas en los mecanismos del control interno en el área de Tesorería, lo que genera incumplimiento en lo establecido en el artículo 71 del Decreto 111 de 1996.					
	Total		9	0	2	0



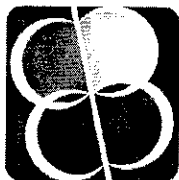
4.2. CUENTAS BANCARIAS INACTIVAS

Nº	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA	Nº DE LA CUENTA	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
1	Bogotá	Convenio Alcantarillado	182-04722-5	\$ 2.923.333
2	Bogotá	Convenio Alcantarillado	182-04723-3	4.050.783
3	Colombia	Convenio Dri	182-04664-9	70.842
4	Bogotá	Frae Agua Potable	182-11928-9	94.884
5	Colombia	Frae Saneamiento Básico	182-11929-7	47.221
6	Colombia	Frae Alcantarillado	182-11930-5	105.847
7	Colombia	Programa De Vivienda	182-15369-2	28.826
8	Colombia	Construcción Acueducto Lata	182-15130-8	1.919.094
		TOTAL		\$9.240.830



4.3. SALDO LIBRO DE BANCOS

	NOMBRE DE LA CUENTA	NOMBRE DEL BANCO	CUENTA BANCARIA N°	SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO 31/12/14	CHEQUES PENDIENTES DE COBRO	Saldo en Libros a 31/12/15Según Conciliación
					(-)	
1	Funcionamiento	Bogotá	182-04592-2	99.672.952	85.235.367	14.437.584
2	SGP Mayor	Bogotá	182-04583-1	56.467		56.467
3	O. Sectores	Bogotá	182-04599-7	43.400.918	42.323.172	1.077.746
4	Cultura	Bogotá	182-04600-3	48.809		48.809
5	Proy. Cult. De La Región. 70%	Bogotá	182-14021-0	1.670.535		1.670.535
6	Pasivo Pensional	Bogotá	182-14332-1	58.285.591		60.132.789
7	Seguridad Social	Bogotá	182-14333-9	30.048.388		30.048.388
8	Agua Potable	Bogotá	182-04591-4	25.603.828	21.993.490	3.610.338
9	Ribereños	Bogotá	182-11920-6	969.829		969.829
10	Educación	Bogotá	182-04654-0	3.188.680		3.188.680
11	Alimentación Esc.	Bogotá	182-04720-9	338.174		338.174
12	Salud Pública	Bogotá	182-04657-3	3.938.496		3.938.496
13	Régimen Subsidiado		182-04656-5	190.897.854		190.897.854
14	Convenio Alcantarillado	Bogotá	182-04722-5	2.923.333		2.923.333
15	Convenio Alcantarillado	Bogotá	182-04723-3	4.050.783		4.050.783
16	Convenio DRI	Colombia	182-04664-9	70.842		70.842
17	Frae Agua Potable	Bogotá	182-11928-9	94.884		94.884
18	Frae Saneamiento Básico	Colombia	182-11929-7	47.221		47.221
19	Frae Alcantarillado	Colombia	182-11930-5	105.847		105.847
20	Infancia Y Adolescencia	Colombia	182-13622-6	64.983		64.983
21	Fondo Cuenta	Colombia	182-13623-4	59.754		59.754
22	Programa De Vivienda	Colombia	182-15369-2	28.826		28.826
23	Construcción Acueducto Lata	Colombia	182-15130-8	1.919.094		1.919.094
24	Etesa		182-15400-5	638.153		638.153
25	Proyecto Gas Natural		182-15354-4	5.518.323		5.518.323
26	SGP		182-15457-5	226.700.393		226.700.393
27	Fondo De Riesgos		182-18758-3	1.509.680		1.509.680
28	Adulto Mayor		182-14301-6	6.288.091		6.288.091



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

29	Colpatria Damnificados	455-211129-3			
30	Nomina	085-169153-08	1.477.390		1.477.390
31	Colpatria Damnificados Roble	455-211128-5			
32	Tes Municipal	1250-000012-5			
33	Pro Mejoramiento	1250-00037-2			
35	Banco Agrario Programa	125000032-3			
36	La Enea	0.8535133989	810.000.000		810.000.000
37	Banco De Bogotá	182-07565-5			
38	Recursos Propios	182-05420-5	8		8
	Total				1.371.913.294



4.4. ESCRITURAS DEL MUNICIPIO DE EL GUAMO

RELACION DE ESCRITURAS PROPIEDADES BIENES INMUEBLES DEL MUNICIPIO DE EL GUAMO - BOLIVAR			
Nº ESCRITURAS	ACTO	FECHA	VALOR AVALUO
Escritura No. 4	Aclaratoria – adquisición de predio urbano “ escuela urbana”	Febrero 19 de 2009	\$39,860,000
Escritura No. 6	Donación de un bien inmueble	Abril 18 de 1986	\$2.593.014
Escritura No. 18	Protocolización de documento privado – porción de tierra -	Marzo 16 de 2007	\$2,000.000
Escritura No. 21	Compraventa parcial de tierra.	Abril 28 de 2011	\$25.440.000
Escritura No. 24	Compraventa de lote	Junio 25 de 2013	\$19,000.000
Escritura No. 23	Cesión de predio – alcaldía del Guamo.	Marzo 28 de 2006	\$46,591,000
Escritura No. 6675	Compraventa de lote – donde funciona el acueducto	Octubre 15 de 2008	\$20,000.000
Escritura No. 20	Compraventa de lote denominado los estribos – acueducto nuevo-	Abril 5 de 2010	\$45.000.000
Escritura No. 52	Protocolización – cesio de baldío urbano	Noviere 27 de 2014	\$1,397,000
Escritura No. 56	Compraventa de lote	Dicibre 12 de 2014	\$24,400,000
Escritura No. 2	Compraventa	Febrero 9 de 1998	\$1,000,000
Escritura No. 48	Cesión de predio campo deportivo.	Novire 16 de 2004	\$1,763,000
Escritura No. 28	Compraventa de predio denominado la idea.	Septiembre 5 de 2002	\$4,000,000
Escritura No. 98	Legalización y protocolización del predio denominado escuela mixta.	Septiembre 23 de 2003	\$21,000.000
Escritura No. 38	Compraventa de inmueble	Octubre 9 de 2014	\$1.000,000
Escritura No. 15	Dominio y posesión de casa donde está ubicado el parque principal.	Julio 19 de 1990	\$20,000,000
Escritura No. 01-00-0035-0006-000-001	Protocolización de un baldío		\$6,596.000
Escritura No. 99	Existencia de Predio - Escuela Rural-	Septbre 23 de 2003	\$2,882,000
Escritura No. 16	Compraventa de predio.	Junio 5 de 1958	\$25.000
Escritura No. 96	Cesión de terrenos o lotes baldíos – Colegio Departamental de Bachillerato del Guamo-	Septiembre 23 de 2003	\$28,716.000
Escritura No. 01-00-0037-0001-01	Compraventa y Declaratoria de Construcción.	Junio de 1994	\$2,650.000
Escritura No.	Casa de techo para funcionamiento de la casa de la tercera edad.	Diciembre 4 de 2000	\$14,000,000
TOTAL			\$329.913.014



4.5. COMPROBANTES DE EGRESOS

BENEFICIARIO	CONCEPTO	Nº EGRESO	VALOR	OBSERVACION
Juan Pablo Martelo Ospino	Acta final de servicios profesionales procesar operaciones contables.	19698	\$8.884.000	No anexan certificado de disponibilidad presupuestal, registró presupuestal.
Eliecer José Vásquez Carrasquilla	Servicio de transporte para desarrollar asistencia agropecuaria.	20028	\$3.000.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Juan Carlos Yepes Jiménez	Pago de nómina agosto de 2015	20078	\$801.521	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Cira Mercedes Barrios Mojica	Pago de nómina agosto de 2015.	20068	\$1.658.935	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Sara Cecilia Villalba García.	Pago de nómina agosto de 2015.	20058	\$845.183	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Tesorería Departamental De Bolívar	Estampilla pro desarrollo	20048	\$2.203.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Edergis Del Amparo Sierra Carmona	Apoyo a la gestión programa familias en acción acta final.	20258	\$1.060.000	No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal. No anexan la resolución de pago.
Electrificadora Del Caribe S.A	Pago de energía septiembre de 2015.	20238	\$2.792.470	No anexan la resolución de pago.
Tesorería Departamental De Bolívar	Estampilla pro desarrollo septiembre de 2015.	20218	\$743.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Mauricio José Anaya López	Bonificación mes de noviembre de 2015.	20298	\$630.000	No anexan la resolución de pago.
Administración Publica Cooperativa	Eco aguas. Subsidios estrato 1 y 2 de agua y alcantarillado.	19988	\$10.996.745	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Corporación Folclórica Y Cultural Aires De Paz.	Evento logístico y cultural 16 de julio.	19968	\$8.500.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Olivera Machado Adalberto.	Servicio de apoyo a la gestión como instructor de música de acordeón.	19598	\$1.500.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Miguel Vásquez Guzmán	Prima de navidad e intereses de cesantías.	20368	\$2.373.025	No anexan la resolución de pago.
Ilba Mercedes Guzmán Guzmán	Prima de navidad e intereses de cesantías.	20358	\$990.446	No anexan la resolución de pago.
Jaider José Rosellón Vergara	Prima de navidad e intereses de cesantías.	20348	\$1.544.298	No anexan la resolución de pago.
Eliana Patricia García Barrios	Apoyo a la gestión como auxiliar de enfermería para prestar apoyo a las	20338	\$1.170.740	No anexan la resolución de pago.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

	acciones.			
Abuabara Pérez S.A.S	Pago suministro de combustible	20328	\$22.895.460	No anexan la resolución de pago.
Colfondos	Pago de cesantías de personal de inversión correspondiente al periodo 2015.	20428	\$9.824.026	No anexan la resolución de pago.
Miguel Vázquez Guzmán	Pago de sueldo mes de diciembre de 2015.	20418	\$946.020	No anexan la resolución de pago.
Sirle Del Socorro Guzmán Rosellón.	Suministro de mercados para el programa de atención integral al adulto mayor.	20308	\$15.896.200	No anexan la resolución de pago.
Osiris María García Zapata	Pago de sueldo mes de diciembre de 2015.	20408	\$585.676	No anexan la resolución de pago.
Guillermo De La Hoz Mariota.	Pago de sueldo mes de diciembre	20398	\$759.017	No anexan la resolución de pago.
Compañía General Ingenieros Y Constructores.	Remodelación parque central municipio del guamo	20388	\$164.283.220	No anexan la resolución de pago.
Francia Elena Buelvas Padilla	Servicio de apoyo a la gestión actividades derivadas de los programas del adulto mayor	20018	\$897.550	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Banco De Bogotá	Estampilla universidad de Cartagena	20008	\$1.101.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Jhon Jairo De La Cruz Alvarez	Pago acta final apoyo a la gestión ICBF.	20278	\$831.131	No anexan la resolución de pago.
Julio Cesar Carmona Caballero	Limpieza y erradicación de basuras satélites en la zona rural del municipio del guamo	20108	\$15.936.131	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Ketty Montes Jaspe	Nomina agosto 2015	20098	\$1.536.078	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Concejo Municipal	Giro SGP agosto de 2015	20088	\$16.000.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Corporación Folclórica Y Cultural Aires De Paz.	Prestación servicios de apoyo logístico en la inauguración de la estación.	19878	\$4.437.750	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan registro presupuestal.
Juan Carlos Hernández Leones	Sueldo mes de septiembre der 2015	20178	\$776.582	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Aldo Mario Hernández Carmona	Sueldo mes de septiembre de 2015	20168	\$1.932.020	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Ketty Montes Jaspe	Sueldo mes de septiembre de 2015	20148	\$1.536.078	No tiene el consecutivo la resolución de pago.

Centro Calle 36 (Gastelbondo) No.2-67 PBX (95) 6644368/69 - 6600433 - 6609262 - 6685604 - 6609907 FAX 6641257

Denuncias 018000112780 Cartagena - Colombia

www.contraloriadebolivar.gov.co E mail: contraloria@contraloriadebolivar.gov.co



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Por un control fiscal integral»

Activa Geotracking S.A.S	Contratar la adquisición de equipos de oficina e inteligencia para el fortalecimiento de la infantería.	20128	\$10.329.828	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Osiris María García Zapata	Prima de servicios 2015	19908	\$404.367	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Mauricio José Anaya López	Bonificación cuerpo de seguridad que acompaña al alcalde.	19898	\$630.000	No tiene el consecutivo la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal.
Edgardo Villalba Parra	Prima de servicios 2015	19918	\$541.620	No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Rafael Bohórquez Serrano	Prima de servicios 2015	19928	\$1.050.011	No anexan la resolución de pago.
Francia Elena Vuelvas Padilla	Servicio de apoyo a la gestión en programas a la tercera edad en el municipio del guamo	20318	\$1.000.000	No anexan la resolución de pago.
Hospital Local De Arjona	Acta final convenio interadministrativo 002 de 2015.	20378	\$23.522.038	No anexan la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal
Loreina Patricia García Aguas	Atención a victimas	20208	\$1.436.080	No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal. No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Corporación Folclórica Y Cultural Aires	Realización de evento logístico	20228	\$4.767.750	No anexan la resolución de pago.
Electrificadora Del Caribe S.A.S	Alumbrado público abril y mayo 2015.	19848	\$11.159.775	No anexan la resolución de pago. No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal
Fondo Abierto Sin Pacto De Permanencia.	Alianza gobierno anticipo.	20038	\$188.745.519	No anexan la resolución de pago.
Tesorería Departamental De Bolívar	Estampilla pro hospital junio de 2015.	19948	\$1.848.000	No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal. No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Ingrid Johana Chamorro Guzmán.	Apoyo a estación de policía	19978	\$1.256.570	No anexan certificado de disponibilidad presupuestal ni registró presupuestal. No tiene el consecutivo la resolución de pago.
Gustavo Zapata Carmona	Sueldo mes de septiembre de 2015	20158	\$996.581	No tiene el consecutivo la resolución de pago.