CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DE BOLÍVAR

«Vigilancia para una Gestión Pública Transparente»

100 - 0001014

2 1 MAR 2014

Señor
RICHARD RÍOS AMARIZ
Alcalde municipal
Montecristo –Bolívar-

Asunto: Informe definitivo de auditoría gubernamental con enfoque integral Modalidad especial, líneas contratación gestión y financiera.

Cordial saludo

En atención al asunto y después de analizar la respuesta del informe preliminar enviadas por ustedes, se concluyó una observación satisfactoria, por lo tanto no se incluye en el informe definitivo, las demás observaciones no son satisfactorias, de tal manera quedan en el informe definitivo, por lo que 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 23 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,

MARINA DEL SOCORRO ACOSTA ARIAS
Contralora Departamental de Bolívar (e)

C.C. Auditoria Fiscal

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTECRISTO

VIGENCIA 2013

CONTRALORÍA TERRITORIAL DE BOLIVAR

C.D.B. 005

Cartagena, marzo de 2014

Contralor Departamental de Bolívar	OSCAR FELIPE PARDO RAMOS
Sub Contralora Departamental	MARINA DEL SOCORRO ACOSTA
Coordinador	ABEL GUERRERO RAMOS
Equipo de Auditores	
Líder de Auditoria	ALBERTO DE LA BARRERA DÍAZ
Integrantes equipo Auditor	MARITZA ZAYAS TAFUR
	FERNÁN PÉREZ IRIARTE

TABLA DE CONTENIDO

		PAG
	Carta de presentación	
2.	Resultado de la auditoria	1
2.1.	Control de gestión	1
2.1.1.	Factores evaluados	1
2.1.1.1.	Ejecución contractual	1
2.1.2.	Legalidad	12
2.2.	Gestión presupuestal	13
3.	Anexo	14
3.1.	Matriz de hallazgos	15
3.2.	Analisis respuesta al informe preliminar	17

Cartagena, marzo de 2014

Doctor
RICHARD RÍOS AMARIZ
Alcalde municipal
Montecristo –Bolívar-

Asunto: informe preliminar

Cordial saludo

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 los resultados de la gestión contractual, el examen a la gestión presupuestal y de legalidad con las que fueron ejecutadas los recursos a 31 de diciembre de 2013, 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 Montecristo- Bolívar-, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la opinión sobre el acatamiento sobre sobre la gestión contractual y de legalidad.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: control de gestión a la contratación y 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 especial. 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.

Control de Gestión

La Contraloría Departamental de Bolívar, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es Favorable como consecuencia de la calificación de 85.5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

EVALUACIÓN VARIABLES

TABLA 1-1
GESTIÓN CONTRACTUAL
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTE CRISTO
VIGENCIA 2013

VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q	
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	69	18	100	0	0	0	100	14	82,81
Cumplimiento deducciones de ley	100	18	0	0	0	0	100	14	100,00
Cumplimiento del objeto contractual	98	17	100	6	0	0	100	14	99,28
Labores de Interventoría y seguimiento	83	18	100	6	0	0	100	14	92,11
Liquidación de los contratos	0	0	100	6	0	0	100	14	100,00
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

Gestión Presupuestal

La Contraloría Departamental de Bolívar, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal, es favorable, como consecuencia de la calificación de 100 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

Se emite una opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	**Puntaje Atribuido**
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	**100,0**

Con deficiencias		
Eficiente	**2**	**Eficiente**
Con deficiencias	**1**	
Ineficiente	**0**	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El grupo auditor verifico que los libros están registrados correctamente la partidas asignadas en cada rubro están conforme la norma, la modificación del presupuesto está debidamente soportada por resoluciones, se verifico que cada uno de los contratos de la muestra tenían sus certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal acorde con el rublo establecido para el gasto, los CONPES fueron verificados con la ejecución de presupuesto de ingresos los cuales están de acorde

RELACIÓN DE OBSERVACIONES

En desarrollo de esta auditoría, se establecieron tres (3), observaciones administrativas.

Atentamente,

MARINA DEL SOCORRO ACOSTA ARIAS
Contralora Departamental de Bolívar (e)

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada en la Alcaldía Municipal de Montecristo, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable, como consecuencia de la evaluación de los siguientes Factores:

2.1.1. Factores Evaluados

2.1.1.1. Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la alcaldía municipal de Monte Cristo -de Bolívar en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Interna de rendición de cuentas de la Contraloría Departamental de Bolívar , se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En total celebró 186 contratos por valor de $ 2.182.999.109 distribuidos así:

TABLA REGISTRO DE CONTRATACIÒN 2013

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR $
Obra Publica	22	$247.815.312
Prestación de Servicios	135	$1.435.007.151
Suministros	26	$290.960.400
Consultoría u Otros (convenio)	3	$209.216.246
TOTAL	**186**	**$2.182.999.109**

Fuente: Relación contractual
Elaboró: Equipo Auditor

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la Ejecución Contractual, es Eficiente como consecuencia de los siguientes hechos y debido a la calificación de 89.7 resultante de ponderar los aspectos que se relacionan a continuación:

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

EVALUACIÓN VARIABLES											
TABLA 1 GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTE CRISTO VIGENCIA 2013											
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES								Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	Prestación Servicios	Q	Contratos Suministros	Q	Contratos Consultoría y Otros	Q	Contratos Obra Pública	Q			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	69	18	100	0	0	0	100	14	82,81	0,50	41,4
Cumplimiento deducciones de ley	100	18	0	0	0	0	100	14	100,00	0,05	5,0
Cumplimiento del objeto contractual	98	17	100	6	0	0	100	14	99,28	0,20	19,9
Labores de Interventoría y seguimiento	83	18	100	6	0	0	100	14	92,11	0,20	18,4
Liquidación de los contratos	0	0	100	6	0	0	100	14	100,00	0,05	5,0
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL										1,00	**89,7**

Calificación	
Eficiente	**2**
Con deficiencias	**1**
Ineficiente	**0**

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: Equipo Auditor

2.1.1.1.1. Obra Pública

De un universo de 22 contratos se auditaron 14 por valor de $150.956.671 equivalente al 60,86 % del valor total contratado, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

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

TABLA 2
OBRAS PÚBLICAS
ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTECRISTO
VIGENCIA 2013

No	CONTRATISTA	OBJETO DEL COMTRATO	VALOR	OBSERVACIONES
23	EDGAR JIMÉNEZ DE LA OSSA	Construcción de una alcantarilla de 36 metros en el barrio arriba sector Bloque No 4 Institución Educativa Técnica Agropecuaria y minera para mejorar la accesibilidad de la comunidad estudiantil y los habitantes del sector del municipio de Montecristo	$10.370.100	No se encontró cámara de comercio, Contraloría, Procuraduría.
42	FABIÁN SÁNCHEZ BARROS	Construcción de una bandeja de concreto reforzado para canalizar aguas servidas en la calle principal de manuelita rosa del municipio	$ 9.450.000	No se encontró cámara de comercio, Contraloría, Procuraduría. Cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
22	DAGOBERTO INDAGURO QUINTANA	Mejoramiento y adecuación de 6 aulas escolares en el bloque 3 de la institución educativa del municipio	$10.533.217	No se encontró cámara de comercio, contraloría, procuraduría. Camara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
SIN NUMERO	ROBINSON DE JESÚS BAÑOS URBANOS	construcción de una alcantarilla de 36 pulgadas y un boxcoulver en la vía Montecristo pueblo lindo sector finca Víctor Díaz del municipio	$16.450.000	No se encontró cámara de comercio, contraloría, Procuraduría, Cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
10	EDUARDO SALGADO GRACIAS	218 jornales para roceria para la via que va de la entrada de la vereda la yuca hasta la boca de reversa zona rural del municipio	$7.500.724	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.

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

36	SANDY WADEL BARRETO MECAO	Limpieza y mantenimiento y roceria que va desde Montecristo hasta el corregimiento de pueblo lindo del municipio	$8.520.000	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
Sin Numero	MARTIN FRANCISCO RANGEL VANEGAS	Construcción de una batea en concreto reforzada para canalizar agua servidas en la calle principal del barrio el centro sector 20 de julio del municipio	$9.350.000	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
26	MANUEL GREGORIO RUIZ CASTELLAR	limpieza mantenimiento y relleno de puntos críticos en la	$8.866.000	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
34	HIDILBERTO JOSÉ ATENCIO	Limpieza y destapona miento de la Ciénega de critongo para mejorar la negabilidad y proteger la fauna y los recursos naturales del municipio	$8.260.000	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
25	EMIGDIO MERCADO	Construcción y adecuación en madera de las instalaciones del matadero público del corregimiento de pueblo lindo para mejorar las condiciones de higiene de la comunidad del municipio	$11.151.700	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
24	ROBINSON BAÑOS URBANO	Adecuación mejoramiento segunda etapa del callejón de Gustavo Macías sector barrio arriba del municipio	15.787.200	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.

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

39	EMIL JOSÉ PATRÓN CONTRERAS	Mejoramiento y adecuación de aula en el corregimiento de campo alegre del municipio	$16.138.199	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
33	PEDRO PABLO CAMARGO GUTIÉRREZ	Mejoramiento y adecuación para poner en funcionamiento CDI Betania del municipio,	$9.579.531	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.
26	MANUEL GREGORIO RUIZ CASTELLAR	Limpieza y mantenimiento y relleno de frutos críticos y regalito, desde el portón de regalito hasta el sector de las brisas con una longitud de 300 km	$8.866.000	No se encontró cámara de comercio, los comprobantes de egresos no presentan números consecutivos.

Fuente: Relación de contratos de Alcaldía Municipal de Montecristo
Elaboro: Comisión de Auditoria

2.1.1.1.2. Prestación de Servicios

De un universo de 135 contratos se auditaron 17; por valor de $ 351.411.850 Equivalente al 24.49% del valor total contratado, de los cuales de evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

TABLA 3
PRESTACIÓN DE SERVICIOS
ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTECRISTO
VIGENCIA 2013

No	CONTRATISTA	OBJETO DEL COMTRATO	VALOR	OBSERVACIONES
15	CARLOS ALBERTO SOLÍS MÁRQUEZ	prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión como asesor contable externo	$21.000.000	Los comprobantes de egresos no presentan consecutivos al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro, no se encontraron actas de liquidación.
37	EDISON DE JESÚS DOMÍNGUEZ	Apoyo logístico para la celebración de las	$16.000.000	Los comprobantes de

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

	GÓMEZ	fiestas patronales en el municipio		egresos no presentan consecutivos al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro, no se encontraron actas de liquidación.
36	GERARDO MARTÍNEZ MEZA	Capacitación y cualificación del talento humano de directivos coordinadores pedagógicos de maestros , auxiliares pedagógicos e integrantes de los equipos de apoyo de desarrollo integral CDI del municipio de Montecristo	$14.200.000	Los comprobantes de egresos no presentan consecutivos al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro, no se encontraron actas de liquidación.
17	CARLOTA DEL ROCIÓ AVILAS RÍOS	Asesor administrativo y presupuestal externo de la alcaldía municipal de Montecristo	$40.000.000	No se encontraron ,procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop
16	NOELVIS ARRIETA MARTÍNEZ	Asesor administrativo y presupuestal externo de la alcaldía municipal de Montecristo	$24.500.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop
37	VÍCTOR RANGEL OPEZ	Prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión en la elaboración e implementación de los manuales de Jurisdicción coactivas control disciplinario e interno manual anticorrupción y de atención al ciudadano manual de reglamentación de derecho de petición	$16.000.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop

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

		de la alcaldía municipal de Montecristo		
SIN NUMERO	OSCAR GUTIERREZ GOMEZ	Servicios de apoyo como ingeniero de sistema de la alcaldía Municipal de Montecristo	11.400.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop
22	SERVILEX	Prestación de servicios profesionales como asesor externo jurídico de la alcaldía municipal de Montecristo	20.000.000	No se encontraron, cámara de comercio, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutiva al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro. No se encontraron informe de actividades.
37	SEGURO DE VIDA DEL ESTADO	Adquisición de seguro de vida para el alcalde , personero, concejales	11.611.850	No se encontraron, cámara de comercio, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutiva al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro. No se encontraron informe de actividades
SIN NUMERO	PEDRO PABLO PIÑEREZ PORTO	Prestación de servicios para la actualización y ajuste del estatuto tributario del municipio	15.700.000	No se encontraron, cámara de comercio, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutiva al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro. No se encontraron informe de actividades

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

SIN NUMERO	COORPORACION PARA INVESTIGACIÓN DESARROLLO CORPIDERR	Prestación de servicios profesionales de apoyo y acompañamiento para la identificaciones de la actividades locativas y mobiliarias en general de cada una de las instituciones y centros educativos del municipio	8.800.000	
23	OMAR DE JESÚS ALVARADO CARREÑO	Articulación y ajuste plan de desarrollo municipal	$25.000.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop
Sin Numero	COORPORACION PARA INVESTIGACIÓN DESARROLLO CORPIDERR	Prestación de servicios profesionales de apoyo y acompañamiento para la elaboración del plan sectorial educativo del municipio de Montecristo	16.400.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop
Sin Numero	COORPORACION TECNOLÓGICA NATURAL - CORTECNA Y/O SANDRA PATRICIA ACUÑA MENDOZA	Prestación de servicios profesionales de apoyo para la capacitación de seminarios taller en la preparación y manejo ambiental de los cultivos de pan cober y apoyo logístico a los campesinos del municipio	$35.000.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop
33	RAUL LOMBANA HERNANDEZ	Compra de software apolo ultra para entidades oficiales y capacitación de los funcionarios de tesorería y contabilidad en la alcaldía municipal de Montecristo	20.000.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro publicación en el secop

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

Sin Numero	JOSÉ GREGORIO COHEN MIRANDA	Prestación de servicios profesionales en el diligenciamiento del SICP-MATRIZ línea base 1301 capacidad administrativa y gestión -elaboración del plan de desarrollo municipal	16.600.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutiva al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro. No se encontró el informe de actividades.
037	GERARDA MARTINEZ MEZAS	Prestar los servicios relacionados con capacitación en prácticas higiénicas y medida de protección en manejos de alimentos dirigidos al personal manipulador de alimentos en el desarrollo del programa de alimentación escolar del municipio	14.200.000	No se encontraron, procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutiva al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal y registro. No se encontró el informe de actividades.

Fuente: Relación de contratos de Alcaldía Municipal de Montecristo
Elaboro: Comisión de Auditoria

2.1.1.1.3. Suministros

De un universo de 11 contratos se auditaron 07; por valor de $125.725.380 equivalente al 43.21% del valor total contratado, de los cuales de evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión; con el siguiente resultado:

TABLA 4
PRESTACIÒN DE SERVICIOS
ALCALDIA MUNICIPAL DE MONTECRISTO
VIGENCIA 2013

No	CONTRATISTA	OBJETO DEL COMTRATO	VALOR	OBSERVACIONES
1	FUNDACION CRISTIANA SEMILLAS DE ESPERANZAS	Abonar esfuerzos de cooperación y aporte para la implementación y aprobación del servicio de alimentación escolar	112.866.000	No se encontró certificado de contraloría, procuraduría, lista técnica de asistentes.
46	Fundación para el desarrollo y el crecimiento de las regiones	Difusión de eventos culturales y artísticos para el	16.400.000	No se encontró certificado de contraloría, procuraduría, lista

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

		desarrollo cultural de niños y adolescentes del municipio de Montecristo		técnica de asistentes
12	Sergio David Zuluaga Gómez	Suministro de 300 mercados para atención a familias desplazadas por la violación , refugiados en las comunidades de las delicias , madre vieja, nueva esperanza, Sinai las chamas y las margaritas zona rural del municipio	16.180.200	No se encontró certificado de contraloría, procuraduría, lista técnica de asistentes
31	Jaime Álvarez Martínez	Suministro e instalación de materiales eléctricos , 4 transformadores para el mejoramiento del servicio de energía en la cabecera municipal , sectores barrio abajo y los corregimientos de pueblo lindo y la dorada jurisdicción del municipio de Montecristo	16.450.000	No se encontró certificado de contraloría, procuraduría,
48	Fundación crecer y/o Édison Alexander chichilla	Dotación y suministro de estabilizador de corriente , extintores y movilización con destino al centro educativo técnico agropecuario y minería del municipio	16.400.000	No se encontró certificado de contraloría, procuraduría,
18	Juan Francisco Diaz Pérez	Suministro de 50 bicicletas y 100 salvavidas con destino a la institución educativa de regencia del municipio de Montecristo	14.259.000	No se encontró certificado de contraloría, procuraduría,
27	Orlando Rodelo Legrada	Suministro de equipo e implementación de oficina para la dependencia de la administración	16.200.000	No se encontró certificado de contraloría, procuraduría,

Fuente: Relación de contratos de Alcaldía Municipal de Montecristo
Elaboro: Comisión de Auditoria

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

Hallazgo No 1. Requisitos de contratación

Debido a las fallas en los mecanismos de control y seguimiento en los procedimientos se observa que la entidad en los contratos ejecutados, relacionados en la tabla 4, no está cumpliendo con los requisitos de certificados de procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal, se observa que en algunos contratos no se registra informe de actividades, pese a que el contrato lo exige para su pago, debilitando con ello los mecanismos de control interno de la entidad y no dando cumplimiento a lo establecido en las cláusulas de los contratos.

Hallazgo administrativa

Hallazgo Nº 2. Organización de Archivo

Durante la revisión de los expediente de los contratos el equipo auditor evidenció que en los expedientes de los contratos tomados en la muestra, no reposan ciertos documentos que hacen parte de los contratos, los cuales fueron suministrados posteriormente, así mismo se observó que los documentos archivados no se encuentran en forma cronológica y las carpetas contiene más documentos de los requeridos, no dando cumplimiento a lo estipulado en el Acuerdo 042 del 31 de octubre de 2.002 en su artículo cuarto, situación que genera falencias en los controles de la función de archivar de la entidad y las debilidades en los mecanismos de control interno del proceso contractual.

Hallazgo administrativa

2.1.1.1.4 Consultoría u otros Contratos

El grupo auditor mediante oficio de fecha 10 de febrero de 2014 se le solicitó el envío de documentos que soportaran esta inversión pero no fue posible porque la información no fue suministrada oportunamente por el funcionario responsable. El día 12 de febrero de los presentes, el grupo auditor se desplazó para esta institución sin encontrar persona alguna y la secretaria informa que esta documentación está en poder del gerente, luego afirma que no hay soporte de nada de lo que solicitamos, el grupo auditor con el auditor ambiental decidió enviarlo a la personería para lo de su competencia.

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

Hallazgo No. 03 Soportes.

Debido a falta de mecanismos de seguimiento y monitoreo, el grupo auditor analizó el contrato de operación realizado entre la Alcaldía Municipal y Administración y Prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el municipio de Montecristo (COOPSOLDEMONT) cuyo objeto es encomendar al operador, la operación, administrativa y prestación de los servicios públicos en el municipio de Montecristo, el valor es de $24.592.124 mensuales equivalente al monto a transferir por parte del patrimonio autónomo FIA, por concepto de Subsidios. Los aportes que el municipio hará para este fondo se realizaran con los recursos que este comprometió con el Plan Departamental de Agua del Departamento de Bolívar, este contrato fue firmado el 30 de noviembre de 2012, la Alcaldía Municipal transfirió a esta entidad la suma de $147.552.744, pero no se encontraron soportes de los gastos realizados con estas transferencias, luego fue desertificado el municipio y las transferencias se realizaron a través de la Gobernación de Bolívar, a partir del mes de septiembre de 2013, lo anterior se presentó debido a debilidades en los mecanismos de control interno de COOPSOLDEMONT.

Hallazgo administrativo

2.1.2. Legalidad

Se emite una opinión Eficiente con base en el siguiente resultado al calificar la legalidad arroja un puntaje de 90.1 valor por encima del que se establece como parámetro minino de 80 así:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	0,0	0,00	0,0
De Gestión	90,1	1,00	90,1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	**90,1**

Calificación		
Eficiente	2	Eficiente
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboro: comisión de auditoria

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

2.2. GESTIÓN PRESUPUESTAL

Se emite una opinión Eficiente, con base en el siguiente resultado:

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	**Puntaje Atribuido**
Evaluación presupuestal	100,0
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	**100,0**

Con deficiencias		
Eficiente	**2**	**Eficiente**
Con deficiencias	**1**	
Ineficiente	**0**	

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El grupo auditor verifico que los libros están registrados correctamente la partidas asignadas en cada rubro están conforme la norma, la modificación del presupuesto está debidamente soportada por resoluciones, se verifico que cada uno de los contratos de la muestra tenían sus certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal acorde con el rublo establecido para el gasto, los CONPES fueron verificados con la ejecución de presupuesto de ingresos los cuales están de acorde

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

3. ANEXOS

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

3.1. MATRIZ DE HALLAZGOS

	Código	Descripción de Hallazgo	Cuantía en Millones	TIPO DE HALLAZGO			
				A	F	D	P
1		Debido a las fallas en los mecanismos de control y seguimiento en los procedimientos se observa que la entidad en los contratos anteriores, no está cumpliendo con los requisitos de certificados de procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal, se observa que en algunos contratos. No se consiguieron informe de actividades pese a que el contrato lo exige para su pago debilitando con ello los mecanismos de control interno de la entidad y no dando cumplimiento a lo establecido en las cláusulas de los contratos		X			
2		Durante la revisión de los expediente de los contratos la contraloría pudo constatar que en los expedientes de los contratos relacionados anteriormente no reposan ciertos documentos que hacen parte de los contratos, los cuales fueron suministrados posteriormente, así mismo se observó que los documentos archivados no se encuentran en forma cronológica y las carpetas contiene más documentos de los requeridos, no dando cumplimiento a lo estipulado en el Acuerdo 042 del 31 de octubre de 2.002 en su artículo cuarto, esta situación se debe a falencias en los controles de la función de archivar de la entidad y las debilidades en los mecanismos de control interno del proceso contractual.		X			
	3	El grupo auditor analizó el contrato de operación realizado entre la Alcaldía Municipal y Administración y Prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el municipio de Montecristo (COOPSOLDEMONT) cuyo objeto es encomendar al operador, la operación, administrativa y prestación de los servicios públicos en el municipio de Montecristo, el valor es de $24.592.124 mensuales equivalente al monto a transferir por parte del patrimonio autónomo FIA, por concepto de Subsidios. Los aportes que el municipio hará para este fondo se realizaran con los recursos que este comprometió con el Plan Departamental de Agua del Departamento de Bolívar, este		X			

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

		contrato fue firmado el 30 de noviembre de 2012, la Alcaldía Municipal transfirió a esta entidad la suma de $147.552.744,no se encontraron soportes de los gastos realizados con estas transferencias luego fue desertificado el municipio y las transferencias se realizaron a través de la Gobernación de Bolívar, a partir del mes de septiembre de 2013 .Esto debido las debilidades en los mecanismos de control interno de . (COOPSOLDEMONT					
		TOTALES		3			

A: administrativo
F. fiscal
D: disciplinario
P: pena

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

3.2. ANÁLISIS RESPUESTA ENTIDAD AL INFORME PRELIMINAR

ALCALDIA DE MONTECRISTO 2013

No.	OBSERVACIÓN CDB	RESPUESTA ENTIDAD	CONCLUSIÓN
1	Debido a las fallas en los mecanismos de control y seguimiento en los procedimientos se observa que la entidad en los contratos anteriores, no está cumpliendo con los requisitos de certificados de procuraduría, los comprobantes de egresos no presentan numeración consecutivas al igual que los certificados de disponibilidad presupuestal, se observa que en algunos contratos. No se consiguieron informe de actividades pese a que el contrato lo exige para su pago debilitando con ello los mecanismos de control interno de la entidad y no dando cumplimiento a lo establecido en las cláusulas de los contratos		La entidad en su respuesta no da respuesta a la observación por lo que la aceptan por lo tanto. El Coordinador, el comité técnico, de enlace y el equipo auditor se ratifican en la observación y consideran que esta debe consolidarse en el Plan de Mejoramiento de la Alcaldía de Montecristo sur de Bolívar. ,

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

2	Durante la revisión de los expediente de los contratos la contraloría pudo constatar que en los expedientes de los contratos relacionados anteriormente no reposan ciertos documentos que hacen parte de los contratos, los cuales fueron suministrados posteriormente, así mismo se observó que los documentos archivados no se encuentran en forma cronológica y las carpetas contiene más documentos de los requeridos, no dando cumplimiento a lo estipulado en el Acuerdo 042 del 31 de octubre de 2.002 en su artículo cuarto, esta situación se debe a falencias en los controles de la función de archivar de la entidad y las debilidades en los mecanismos de control interno del proceso contractual.		La entidad no da respuesta a la observación por lo tanto, el Coordinador, el comité técnico, de enlace y el equipo auditor se ratifican en la observación y consideran que esta debe consolidarse en el Plan de Mejoramiento de la Alcaldía de Montecristo sur de Bolívar. ,

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

4	El grupo auditor analizó el contrato de operación realizado entre la Alcaldía Municipal y Administración y Prestación de los Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo en el municipio de Montecristo (COOPSOLDEMONT) cuyo objeto es encomendar al operador, la operación, administrativa y prestación de los servicios públicos en el municipio de Montecristo, el valor es de $24.592.124 mensuales equivalente al monto a transferir por parte del patrimonio autónomo FIA, por concepto de Subsidios. Los aportes que el municipio hará para este fondo se realizaran con los recursos que este comprometió con el Plan Departamental de Agua del Departamento de Bolívar, este contrato fue firmado el 30 de noviembre de 2012, la Alcaldía Municipal transfirió a esta entidad la suma de $147.552.744,no se encontraron soportes de los gastos realizados con estas transferencias luego fue desertificado el municipio y las transferencias se realizaron a través de la Gobernación de Bolívar, a partir del mes de septiembre de 2013 .Esto debido las debilidades en los mecanismos de control interno de . (COOPSOLDEMONT		La entidad no da respuesta a la observación por lo que la aceptan por lo tanto, el Coordinador, el comité técnico, de enlace y el equipo auditor se ratifican en la observación y consideran que esta debe consolidarse en el Plan de Mejoramiento de la Alcaldía de Montecristo sur de Bolívar. ,

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

3	*. Durante la revisión de los expedientes de los contratos de suministro 01 a nombre de Fundación Cristina Semillas de Esperanza por valor de $112.866.000, 46 a nombre de Fundación para el Desarrollo y el Crecimiento de las Regiones por valor de $16.400.000 y 12 a nombre de Sergio David Zuloaga Gómez por valor de $16.180.200, dando la posibilidad de un presunto detrimento patrimonial de $145.716.000, faltaron los documentos Soportes donde constan la entrega de dicho suministros (registro fotográfico, lista quien recibe el bien).* *Lo anterior, evidenciando debilidades en el sistema de control interno y dejando incertidumbre sobre el cumplimiento del objeto contractual, debido a que estos documentos soportes son pruebas fehacientes de la ejecución de los mismos y de la legalidad de los pagos efectuados por estos contratos.*	En todo proceso de selección de contratista primará lo sustancial sobre lo formal. En consecuencia no pobra rechazarse una propuesta por la ausencia de requisitos o la falta de documento que verifiquen las condiciones del proponente o soporten el contenido de la oferta, y y que no constituyan los factores de escogencia establecidos por la entidad en el pliego de condiciones (invitación, estudios previos etc) de conformidad con lo previsto en los numerales2,3 y 4 del Artículo 5º de la Ley 1150 de 2007. Sin embargo y para cumplir con la observación se allegan juntos los certificados de antecedentes disciplinarios y fiscales emanados de la Procuraduría y Contraloría General de la República. Así como la lista de los niños y niñas beneficiados y que recibieron los alimentos dentro del programa y los registros fotográficos (Contratista Fundación Cristiana Semillas de Esperanza por valor de $112.866.000., Difusión de eventos culturales y artísticos para el desarrollo de la cultural de niños y adolecentes por valor de $16.400.000 (Contratista: Fundación para el desarrollo y el Crecimiento de las regiones) se allegan junto con el presente los certificados disciplinarios y fiscales, así como la lista de los niños y adolecentes que asistieron a los eventos culturales celebrados por el contratista Suministro de 300 mercados para atención a familias desplazadas por la violencia valor 16.160.200 (Contratista: Sergio David Zuloaga Gómez, Las propuestas presentadas serán evaluadas teniendo en cuenta el precio, como único factor de selección". Sin embargo y para cumplir con la observación se allegan junto con el presente los certificados de antecedentes disciplinarios y fiscales emanados de la Procuraduría y Contraloría, Así como la lista de las personas que recibieron los mercados .	La entidad en su respuesta envían los soportes a lo que se refiere la observación, las cuales son las listas y fotografías donde se dan el cumplimiento del objeto contractual de cada uno de los contratos señalados. Estos soportes fueron revisados y analizados por El Coordinador el Comité Técnico, enlace y el equipo auditor aceptando la respuesta dada por la Alcaldía ya que la entidad cumplió enviando los soportes solicitados

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