
INFORME FINAL

INFORME DE REVISION DE CUENTA ALCALDIA MUNICIPAL DE ORITO
PUTUMAYO
VIGENCIA 2008

CGDP
2009

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co

INFORME DE REVISION DE CUENTA ALCALDIA MUNICIPAL DE ORITO
PUTUMAYO
VIGENCIA 2008

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Auditor

Gabriel Pantoja Fernández

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	4
2. DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1. INTRODUCCION	5
2.2. ALCANCE	5
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	6
2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS	7
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8
3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.2. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	8
3.3. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	10
3.3.1. Revisión Cuenta Anual	10
3.4. PLAN DE DESARROLLO	21
3.4.1. Análisis POAI y Ejecución Presupuestal 2008	21
4. DECARGOS MUNICIPIO DE ORITO	23
CONCLUSIONES	25
Anexos	
1. Cuadro de Hallazgos Detectados y Comunicados	24
2. Matriz de Codificación de Hallazgos	26
3. Plan de Mejoramiento	28



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Putumayo, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento del Plan General de Auditoría 2009, practicó una Auditoría de Revisión de Cuenta a los recursos correspondientes a la vigencia fiscal 2008 de la Alcaldía Municipal de Orito.

La revisión de la cuenta se centró en la evaluación de la información reportada por la administración municipal a este Organismo de Control Fiscal

Asimismo, con el fin de emitir un pronunciamiento acerca de la razonabilidad y consistencia de la información económica y social a 31 de diciembre de 2008, se revisó el Balance General Comparativo de los años 2008 y 2007, como también los anexos al Balance General, las notas a los Estados Contables e Informes Complementarios, conciliaciones bancarias e informes de ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos.

De igual forma se presentan los principales hallazgos de tipo administrativo, para lo cual la entidad deberá firmar un plan de mejoramiento para la solución de las debilidades encontradas.

Dada la importancia estratégica de los recursos analizados, la Contraloría General del Departamento del Putumayo, espera que el informe contribuya al mejoramiento continuo de la entidad en procura de que cada día los fines estatales prestados a la comunidad sean mejores.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co

2. DICTAMEN INTEGRAL

2.1. INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Putumayo con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó revisión de cuenta a los recursos manejados por la Alcaldía Municipal de Orito, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2008; la comprobación a las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Alcaldía de Orito y analizada por la Contraloría General del Departamento del Putumayo. La responsabilidad de la Contraloría Departamental consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la entidad auditada, que incluya un pronunciamiento sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables vigencia 2008, a través de la revisión de la Cuenta Anual rendida de acuerdo a la Resolución 105.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el Equipo de Auditoría, se presentarán a la administración para que sean corregidos, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en una eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control fiscal.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas establecidas por la Contaduría General de la Nación. Las cifras y presentación de los Estados Contables son responsabilidad de la administración.

2.2. ALCANCE

El proceso de revisión de la cuenta está orientado a evaluar la gestión de la administración de la alcaldía de Orito, en el manejo de los recursos propios y

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Transferencias que la entidad recauda; el examen se realizará al informe enviado por la entidad correspondiente a la vigencia 2008.

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS

Los resultados del examen nos permite conceptualizar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del municipio de Orito, acata en un nivel regular las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones, aunque efectuó de manera oportuna la entrega de los formularios de rendición de la cuenta anual; el municipio no recaudó la totalidad de los Ingresos Presupuestados y tampoco se ejecutó en su totalidad los Gastos presupuestados. Igualmente el Plan de Desarrollo municipal, no alcanzó a llegar al 100% de ejecución en sus Dimensiones y Sectores que lo componen; por tal razón se puede establecer que faltó gestión de la administración municipal, para el cumplimiento de lo programado. Por las consideraciones expuestas el concepto de la gestión es **DESFAVORABLE**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

No se está realizando las depreciaciones y amortizaciones dadas en el instructivo régimen de contabilidad pública, manual de procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes, para proceder a contabilizar las valoraciones que sean pertinentes.

No se están haciendo baja de bienes.

No existe comité de saneamiento contable el cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado. En este sentido, las entidades aplicarán el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública, contenido en la resolución 119 de 2006, como el mecanismo idóneo para garantizar la razonabilidad de las cifras depuradas.

Por lo anterior presentado, en nuestra opinión, los estados financieros analizados con corte a 31 de diciembre de 2008, no presentan razonablemente la situación financiera del Municipio de Orito.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta vigencia 2008, se encontraron ocho (8) hallazgos administrativos, según anexos 1 y 2.

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada Desfavorable, sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la opinión No Razonable, expresada sobre los Estados Contables, se concluye que la administración del municipio de Orito está cumpliendo de manera parcial con las normas y procedimientos y en consecuencia, **NO SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2008.

2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

La Administración debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias encontradas y comunicadas en el proceso auditor, documento que debe ser entregado a la Contraloría General del Putumayo dentro de los **15 días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo o Final**.

El plan de mejoramiento presentado debe contener las observaciones de cada uno de los hallazgos identificados, las acciones con que se implementaran los correctivos, responsables de su desarrollo, y seguimiento a su ejecución.

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo, a la revisión de archivo de la Unidad de Control Fiscal, se encontró que la Contraloría Departamental del Putumayo practicó una auditoria Regular a la Alcaldía de Orito vigencia 2007, suscribiéndose un Plan de Mejoramiento de fecha 01 de julio de 2008, registrándose veintidós (22) hallazgos administrativos. Con oficio No. D.M: 60 de fecha 14 de julio de 2009, el despacho Municipal de Orito, hace entrega del Avance al Plan de Mejoramiento, con corte a junio 30 de 2009, observándose que, de los veintidós (22) hallazgos, veintiún (21) hallazgos presentan el 100% de sus metas cumplidas, un solo hallazgo el No. 22, presenta el 90% de cumplimiento, argumentando la entidad municipal que existen dificultades en la reconstrucción de la información de algunas historias laborales,

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

debido a que fueron destruidos por el incendio presentado en dicha entidad municipal.

3.2. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La oficina de Control Interno del Municipio de Orito, dentro de la rendición de la cuenta 2008, presenta el informe Evaluación al Avance en la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno – MECI 1000:2005, informando que el proceso de la Implementación del MECI, se ha venido desarrollando de la siguiente manera y en estas etapas:

- **PRIMERA ETAPA:** Planeación, diseño e implementación del MECI.
- **SEGUNDA ETAPA:** Diseño e Implementación del MECI por Subsistemas, Componentes y Elementos.
- **TERCERA ETAPA:** Evaluación a la Implementación del MECI.
- **CUARTA ETAPA:** Normograma al Sistema de Control Interno.

1ª ETAPA DE PLANEACION

Compromiso de Alta Dirección: Acta No. 001 del 01/06/2006.

Conformación de Equipos así:

Equipo Directivo: Conformado por el Alcalde y Secretarios de Despacho.

Equipo MECI: Conformado por un grupo interdisciplinario en el que participa un representante de cada secretaria de Despacho y Oficina de la entidad territorial.

Equipo Evaluador: Oficina de Control Interno.

Adopción del MECI mediante Acto Administrativo: Resolución No. 0453 del 21 de junio de 2006.

Sensibilización: Talleres y Socializaciones a los servidores públicos en general.

Autodiagnóstico: Se aplicó la encuesta de autodiagnóstico a 46 servidores públicos, se tabuló generando un resultado del 3.03 (Adecuado).

Planes de Trabajo: Con base en el autodiagnóstico se elaboró el primer plan de trabajo el cual fue presentado al comité de coordinación de Control Interno para su aprobación.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



2ª ETAPA DE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DEL MECI POR SUBSISTEMAS, COMPONENTES Y ELEMENTOS.

Para el Diseño e Implementación del Modelo Estándar de Control Interno, el Municipio de Orito llevó a cabo la evaluación sobre la existencia o estado de desarrollo e implementación de cada elemento de Control, y con base al referente conceptual para cada Subsistema y sus respectivos componentes y elementos, se definió la formulación de propuestas, actividades y responsables para garantizar la existencia de cada elemento de Control que hace parte del Sistema de Control Interno. La Oficina de Control Interno realizó la revisión del desarrollo de esta segunda etapa, encontrando que en términos generales el Sistema de Control Interno del Municipio de Orito ha venido presentando un mejoramiento continuo, a través de la elaboración de los productos que el Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno exige para la implementación del MECI, sin embargo a través del seguimiento realizado por la oficina de control interno ha sido posible verificar que en momento aun faltan elaborar, adoptar e implementar productos correspondientes al componente de direccionamiento estratégico y del componente de actividades de control, razón por la cual la entidad se acogió al decreto No. 4445 de 2008, mediante el cual se establece como fecha limite para la implementación del MECI, el día 30 de junio de 2009.

3ª ETAPA DE EVALUACION A LA IMPLEMENTACION DEL MECI

La evaluación a la implementación del MECI, y al estado del Sistema de Control Interno, le corresponde a la oficina de control interno, en cumplimiento a dicha función, la oficina de CI ha venido realizando un constante seguimiento, verificación y acompañamiento al proceso de la implementación del MECI.

4ª ETAPA DEL NORMOGRAMA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La entidad municipal, informa que de acuerdo a la revisión de la implementación del modelo estándar de control interno, pudo verificar que la entidad tiene pendiente la etapa de compilación de las normas nacionales, departamentales y municipales que se aplican a cada proceso que lleva a cabo en cumplimiento de la misión institucional del Municipio de Orito.

Dentro del Informe rendido por la entidad municipal, la Oficina de Control Interno hace recomendaciones con base al resultado obtenido de la evaluación del sistema de control interno e implementación del MECI, manifestando que se debe culminar con las actividades y productos pendientes antes del 30 de junio del presente año, no solo para efectos de cumplimiento de una directriz a nivel

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



nacional, sino para contar con las herramientas, mecanismos y políticas que garanticen en el Municipio un accionar y una gestión de calidad.

El Departamento Administrativo de la Función Pública mediante la Resolución 3181 de agosto 25 de 2009 y Circular Externa No. 100-0006 de 2009, amplió los plazos para el cumplimiento en la implementación del MECI por parte de los municipios categorías 3ª, 4ª, 5ª, 6ª y sus entidades públicas.

Dentro del Avance del Plan de Mejoramiento presentado por el municipio de Orito, con corte a junio 30 de 2009, se observa que el municipio muestra un cumplimiento del 100% de la meta concerniente al hallazgo No. 1 en lo referente al bajo cumplimiento en la implementación del MECI y del Sistema de Gestión de Calidad, que este ente de control determinó en la auditoria practicada de la vigencia 2007.

3.3. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.3.1. Revisión cuenta anual 2008

El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2008, rendido por el Municipio de Orito, fue recibido en la Contraloría Departamental del Putumayo mediante radicado Nro. 016 del 02 de marzo de 2009, cumpliendo con el plazo establecido en dicha Resolución.

Estados Financieros

En cumplimiento a la Resolución No.105 de 2006, la administración municipal presentó los documentos relacionados con los Estados Financieros a diciembre 31 del 2008, aunque fue necesario solicitarlos nuevamente por no tener una buena presentación. Se solicitó la siguiente información, la cual fue recibida así:

1. Balance General.
2. Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.
3. Estado de Cambios del Patrimonio.
4. Estado de Cambios en la Situación Financiera.
5. Flujo de Efectivo.
6. Notas a los Estados Financieros.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co

Revisión a los Estados Financieros

El objetivo de la revisión a los estados contables es conocer la situación financiera y la naturaleza de los recursos económicos, así como también los acreedores que tienen el municipio con corte a diciembre 31 de 2008.

Se aplicó el análisis vertical y horizontal a los estados contables con corte a diciembre 31 de 2008, los cuales se discriminan en los siguientes cuadros, estos nos ayudan a establecer la estructura financiera del municipio:

BALANCE GENERAL Municipio de Orito A diciembre 31 de 2008

Cifras en miles de pesos

ANÁLISIS VERTICAL					ANÁLISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	Actual 2008	%	Anterior 2007	%	AUMENTO O DISMINUCIÓN	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	12,348,273	21.35%	6,460,585	14.56%	5,887,688	91.13%
Inversiones	1,961,808	3.39%	150,000	0.34%	1,811,808	1207.87%
Rentas por cobrar	379,681	0.66%	324,884	0.73%	54,797	16.87%
Deudores	278,273	0.48%	1,093,018	2.46%	- 814,745	-74.54%
Propiedad Planta y Equipo	29,750,419	51.45%	22,018,985	49.63%	7,731,434	35.11%
Bienes de beneficio y uso publico	11,416,999	19.74%	10,610,927	23.92%	806,072	7.60%
Otros activos	1,690,493	2.92%	3,708,525	8.36%	- 2,018,032	-54.42%
TOTAL ACTIVO	57,825,946	100%	44,366,924	100%	13,459,022	30.34%
PASIVO						
Operaciones de crédito público	986,858	15.29%	1,464,950	51.95%	- 478,092	-32.64%
Cuentas por pagar	2,331,311	36.13%	685,394	24.31%	1,645,917	240.14%
Obligaciones Laborales	78,567	1.22%	378,608	13.43%	- 300,041	-79.25%
Pasivos Estimados	78,413	1.22%	118,840	4.21%		
Otros pasivos	2,978,176	46.15%	172,091	6.10%	2,806,085	1630.58%
TOTAL PASIVO	6,453,325	11.16%	2,819,883	6.36%	3,633,442	128.85%
PATRIMONIO	51,372,621	88.84%	41,837,972	93.69%	9,534,649	22.79%
Hacienda Pública	41,212,393	71.27%	34,391,342	77.01%	6,821,051	19.83%
Resultado de Ejercicio	10,160,228	17.57%	7,446,630	16.67%	2,713,598	36.44%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	57,825,946	100%	44,657,855		13,168,091	29.49%

Fuente: Balance General a 31 de Diciembre del 2008 presentando por la entidad territorial.

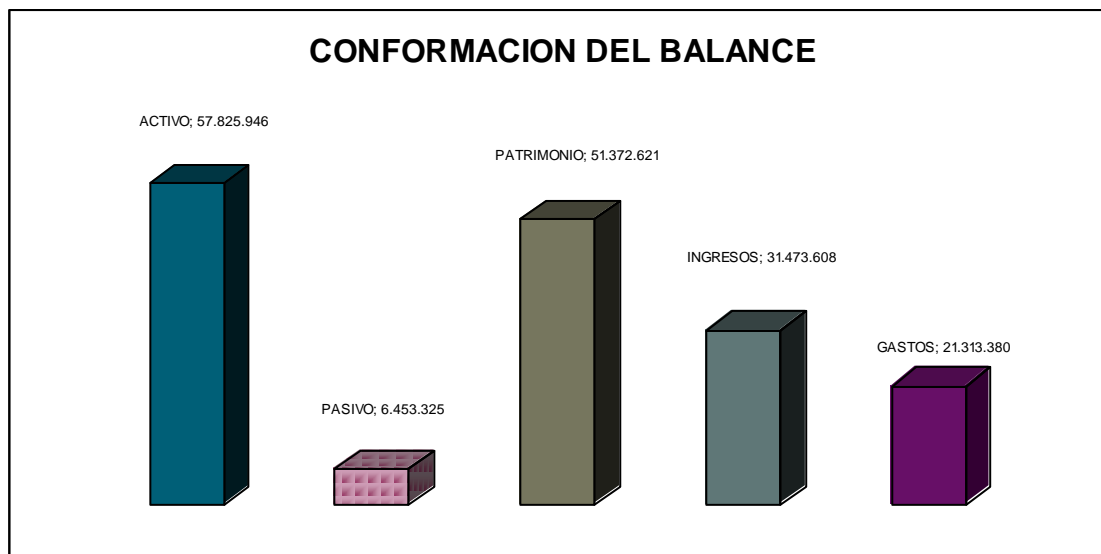
CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

El Balance General muestra un municipio con un significativo valor patrimonial en donde se tiene una conformación del pasivo por valor de 6.453.325 que representa el 11.16% del total activo, y su patrimonio esta en un valor de 51.372.621 que representa el 88.84% del total activo, el cual está en 57.825.946 con corte a 31 de diciembre de 2008



ACTIVO

El activo de Municipio esta por valor de 57.825.946 en miles de pesos, su mayor inversión se encuentra representado en la cuenta propiedad planta y equipo que representa el 51.45%, (29.750.419) seguido de la cuenta efectivo que representa el 21.35% por un valor de 12.348.273, el total de estas dos cuenta acumula un valor de 40.048.692 que significa el 72.80% del total activo.

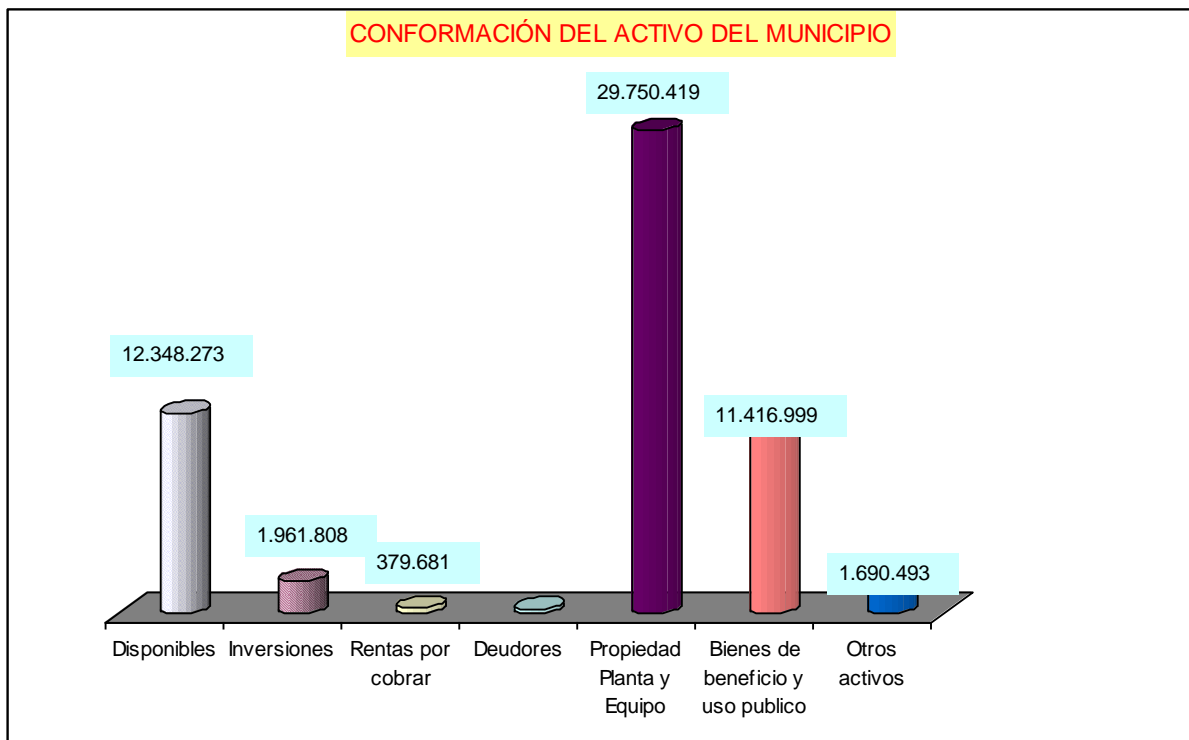
EFFECTIVO

El Municipio presenta un efectivo por valor de \$12.348.273 a corte 31 de diciembre de 2008 que representa el 21.35% del total Activo y tiene un incremento en valores absolutos de \$ 5.887.688 miles de pesos con respecto al año 2007. Se observa que existe una acumulación de pagos y posiblemente no se tiene un pasivo causado al 100% se debe realizar un plan financiero que permita manejar el plan anual mensualizado de caja (P. A. C.) acorde con el movimiento financiero del municipio, porque está quedando un acumulado en bancos.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

INVERSIONES

La cuenta de inversiones es una parte muy mínima del balance presenta incremento en el balance comparativo tuvo un crecimiento del 1207.87% incrementándose en un valor absoluto de 1.811.808.



RENTAS POR COBRAR

El valor presentado en rentas por cobrar refleja un leve movimiento en el estado financiero comparativo. Los principios contables obligan a que se haga una contabilidad de causación y no de caja, es necesario que se tenga en cuenta los procedimientos contables expresados en el régimen de contabilidad pública.

DEUDORES

El grupo deudores representa el 0,66% del total activo y tiene un incremento porcentual del 16,87% con respecto al año 2007, no presenta ninguna provisión para los saldos anteriores.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



REPÚBLICA DE COLOMBIA

CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final



PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El balance comparativo refleja el valor de \$29.750.419 miles de pesos en la cuenta propiedad planta y equipo, el cual representa el 51.45% del total de activo en el año 2008 y el 49.63% en el año 2007, tuvo un incremento del 35.11% que significa un aumento de 7.731.344, el cual es un valor muy significativo que debe expresarse en notas a los estados financieros.

H-1. No se están haciendo baja de bienes.

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Representan el 19.54% del total activo y tuvo un incremento del 7.60% que representan 806.072 miles de pesos sin embargo la cuenta no presenta las amortizaciones que se deben realizar en esta cuenta.

H-2. No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes, para proceder a contabilizar las valoraciones que sean pertinentes.

No se están haciendo baja de bienes. No existe conexión entre contabilidad y cartera. Se debe hacer aplicación de la ley 1122, realizando los giros anticipados de la ley citada.

OTROS ACTIVOS

Esta cuenta no es representativa, sin embargo no existe cuentas de valorización de activos, que deben reflejarse igualmente en el patrimonio, el municipio no esta realizando avalúos de sus propiedades.

H-3. No se está realizando las depreciaciones y amortizaciones dadas en el instructivo régimen de contabilidad pública, manual de procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

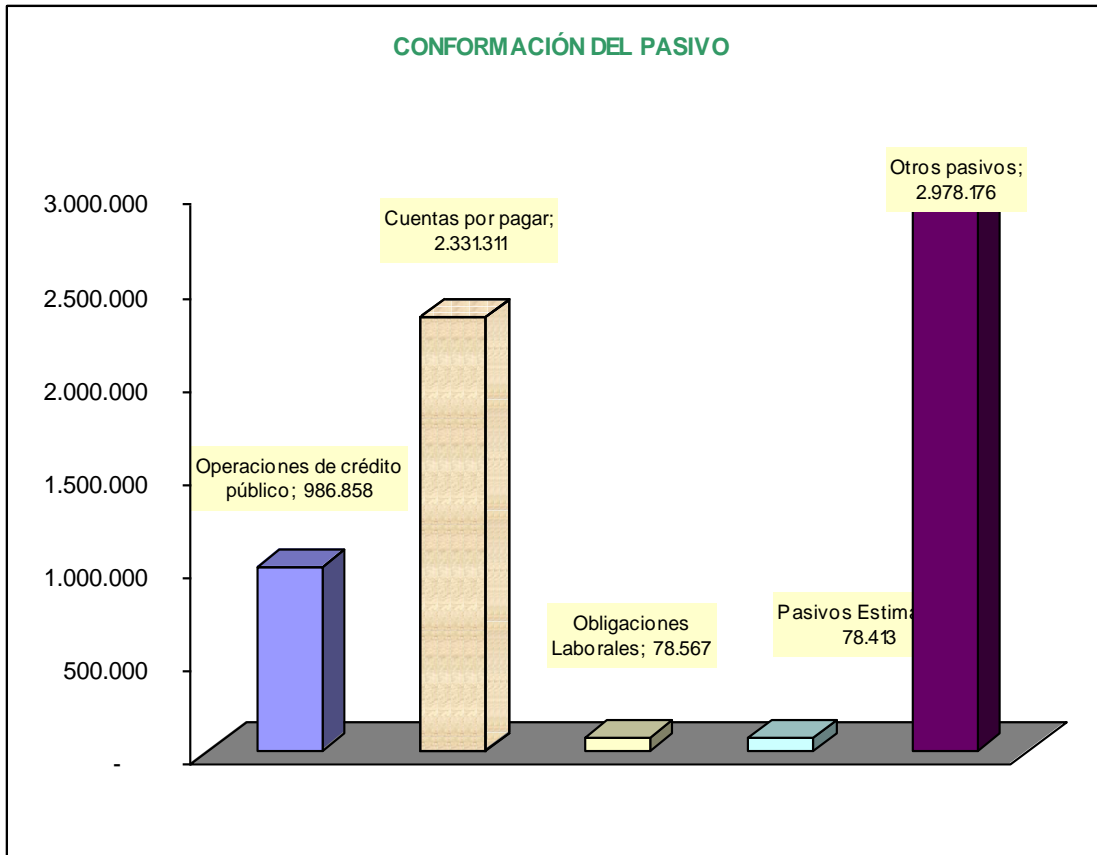
CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

PASIVO



OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

El municipio presenta una deuda pública por valor de 986.858.000 de pesos representa el 15.29 del total pasivo, tuvo una disminución de 478.092.000 pesos que corresponden a la amortización del crédito de 32.64%.

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentaron un incremento valores absolutos de 1.645.917.000 pesos con relación a la vigencia 2007, que representa el 240.14%, esta situación se considera que hay reconocido el pasivo que queda al finalizar el periodo 2008.

OBLIGACIONES LABORALES

La cuenta de obligaciones laborales representa el 1.22% del total pasivo en valores absolutos 78.567 en miles de pesos y tuvo una disminución de 300.041.000. Que representa el 79.25%.

OTROS PASIVOS

El valor de esta cuenta es de \$2.978.176 que porcentualmente es 46.315% del total del Activo.

Cifras en miles de pesos

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	MUNICIPIO DE ORITO		VARIACIONES	
	2008	2007	ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS FISCALES	19.523.542	11.343.405	8.180.137	72,11%
TRANSFERENCIAS	11.868.200	11.427.675	440.525	3,85%
OTROS INGRESOS	81.866	1.730.089	- 1.648.223	0,00%
TOTAL INGRESOS	31.473.608	24.501.169	6.972.439	28,46%
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3.816.387	2.762.437	1.053.950	38,15%
GASTOS DE OPERACIÓN PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	773.968	-	773.968	0,00%
TRANSFERENCIAS	770.626	706.504	64.122	9,08%
TRANSFERENCIAS	3.955.872	2.507.612	1.448.260	57,75%
GASTO PUBLICO SOCIAL	11.648.658	9.798.820	1.849.838	18,88%
OTROS GASTOS	347.869	1.279.166	- 931.297	-72,81%
TOTAL GASTOS	21.313.380	17.054.539	4.258.841	24,97%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	10.160.228	7.446.630	2.713.598	36,44%

La entidad municipal tuvo en sus Ingresos un incremento del 28.46% en el año 2008, con respecto al año anterior, equivalente a \$6.972.439 en miles de pesos.

Los Ingresos Fiscales con el 62%, fueron los más representativos con respecto al total de los Ingresos, siguiéndole en su orden las Transferencias con el 38%.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Los Gastos presentaron un incremento con respecto al año anterior de 25%, representados en \$4.258.841. Las Transferencias fueron las que mayor porcentaje aumentaron con respecto al año anterior que fue del 58%. Se destaca que los Otros Gastos disminuyeron de manera considerable en un porcentaje del 73%, con respecto al valor presentado el año anterior.

H-4. No existe comité de saneamiento contable el cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2008, se aforó en \$34.066.352 en miles de pesos, la mayor participación la conforman los Ingresos Corrientes con un 84% de participación, dentro de los cuales las Regalías representan el mayor porcentaje equivalente al 32% del total de los ingresos.

A diciembre 31 del 2008, el valor total recaudado es de \$31.321.096 miles de pesos que representa el 92% de lo programado recibir, los recursos del Sistema General de Participaciones alcanzaron un recaudo del 98%, los recursos del Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA un 52%. Los Ingresos Tributarios alcanzaron un recaudo del 120% y los No Tributarios el 109%, pero estos únicamente representan el 9% y el 75% respectivamente del total del presupuesto de ingresos.

A nivel general el recaudo del municipio no alcanzó la meta del 100%; debido a los rubros como ingresos tributarios directos, ingresos no tributarios en cuanto al poco recaudo de las tasas, multas y contribuciones, al sistema general de participaciones, y al Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA. En el siguiente cuadro se refleja el comportamiento de los ingresos del municipio por rubro:

Cuadro

Comportamiento de los Ingresos

Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. RECAUDO	% EJEC.	% PARTICIP.
INGRESOS CORRIENTES	28,534,539,856	31,321,096,455	110	84
TRIBUTARIOS	2,996,996,152	3,609,512,054	120	9

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

Directos	352,241,550	337,260,083	96	12
Indirectos	2,644,754,602	3,272,251,971	124	88
NO TRIBUTARIOS	25,537,543,704	27,711,584,401	109	75
Tasas, Multas y Contribuciones	506,619,905	361,710,608	71	2
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	9,162,187,588	8,955,673,673	98	27
Inversión Forzosa	8,368,588,740	8,162,344,979	98	25
S.G.P. Educación	1,303,114,992	1,096,564,992	84	16
S.G.P. Salud	4,840,180,533	4,840,117,833	100	58
Alimentación Escolar	225,496,683	225,492,046	100	3
Inversión Forzosa Propósito General	1,999,796,532	2,000,170,108	100	24
Libre Destinación	793,598,848	793,328,694	100	2
Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA	4,251,886,138	2,197,208,229	52	12
Empresa Territorial para la salud ETESA 75% para inversión en salud de acuerdo al artículo 60 de la ley 715 de 2001	40,256,381	99,690,063	248	0.12
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	88,520,090	0	0	0.26
Régimen Subsidiado	88,520,090	0	0	100
REGALIAS	10,872,445,399	15,481,673,625	142	32
TRANSFERENCIAS CONVENIOS	615,628,203	615,628,203	100	2
Nacionales	615,628,203	615,628,203	100	0.01
Departamentales	0	0	0	0
INGRESOS DE CAPITAL	5,531,811,926	0	0	16
Crédito Interno	0	0	0	0
Saldos del Balance	0	0	0	0
Otros	5,531,811,926	0	0	100
TOTALES	34,066,351,782	31,321,096,455	92	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de Ingresos Alcaldía Orito 2008.

H-5. No se alcanzó el 100% en el recaudo de los ingresos presupuestados para la vigencia 2008.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

PRESUPUESTO DE GASTOS

En cuanto al presupuesto de gastos se programó por un valor final de \$34.066.352 en miles de pesos, de los cuales a diciembre 31 del año 2008 se comprometieron recursos por valor de \$30.632.287 en miles de pesos, equivalentes al 90%, faltando un 10% de ejecución para alcanzar las metas programadas.

La ejecución en los sectores de la Inversión, presentó un total de 89.87%, conformada por los siguientes rubros: el Sistema General de Participaciones con una ejecución del 96.62%, Propósito General con el 85.26% y Otras Inversiones como Regalías, Fosyga, Etesa entre otras con un 87.52% de ejecución. Ningún rubro presupuestal presentó un 100% de ejecución. El sector con menor ejecución de la inversión fue el de Propósito General.

En el siguiente cuadro se refleja el comportamiento de los gastos del municipio por rubro:

Cuadro
Comportamiento de los Gastos

Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. COMPROMISOS	% EJEC.	% PARTICIP.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2,844,644,892.47	2,589,501,978.79	91.03	8.35
Servicios Personales	1,307,498,845.00	1,195,910,835.00	91.47	3.84
Gastos Generales	692,779,982.95	646,106,472.15	93.26	2.03
Transferencias	648,237,281.73	594,442,529.64	91.70	1.90
Otros Gastos	196,128,782.79	153,042,142.00	78.03	0.58
SERVICIO DE LA DEUDA	753,214,698.00	661,645,522.95	87.84	2.21
TOTAL INVERSION	30,468,492,191.27	27,381,139,746.04	89.87	89.44
INVERSION S.G.P	7,869,474,042.00	7,603,471,698.42	96.62	23.10
Educación	1,303,114,992.00	1,300,274,384.30	99.78	3.83
Salud	4,840,180,533.00	4,831,541,902.62	99.82	14.21
PROPOSITO GENERAL	1,726,178,517.00	1,471,655,411.50	85.26	5.07
Agua Potable y Saneamiento Básico	944,983,299.00	779,573,299.00	82.50	2.77
Deporte	85,673,046.00	81,547,629.00	95.18	0.25
Cultura	64,254,785.00	58,917,160.00	91.69	0.19

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

Otros Sectores	405,770,704.00	343,363,323.50	84.62	1.19
Alimentación Escolar	225,496,683.00	208,254,000.00	92.35	0.66
OTRAS INVERSIONES	22,599,018,149.27	19,777,668,047.62	87.52	66.34
Regalías	13,217,139,723.00	11,996,369,427.68	90.76	38.80
Recursos FOSYGA	4,910,419,402.02	4,037,017,542.32	82.21	14.41
Recursos ETESA	40,256,381.00	33,686,345.67	83.68	0.12
Convenios	411,157,425.23	241,735,664.10	58.79	1.21
Otros	0.00	0.00	0.00	0.00
Sobretasa a la Gasolina	222,141,973.00	219,529,881.00	98.82	0.65
Otros Recursos	3,797,903,245.02	3,249,329,186.85	85.56	11.15
TOTALES	34,066,351,781.74	30,632,287,247.78	89.92	100

Fuente: Ejecución Presupuestal de Gastos presentada a la Contraloría Dptal del Putumayo año 2008

H-6. No se alcanzó el 100% en la ejecución de los gastos presupuestados para la vigencia 2008.

Deuda Publica del Municipio de Orito

El municipio de Orito durante la vigencia fiscal 2008, efectuó pagos de amortizaciones por valor de \$402.007 miles de pesos, presentando un saldo de deuda a 31 de diciembre de 2008 por valor de \$1.013.992 en miles de pesos.

H-7. El saldo de Deuda Publica a 31 de diciembre de 2008, presentado en el informe trimestral de Deuda Pública por valor de \$1.013.992 (en miles de pesos), es diferente al saldo mostrado en el Balance General con la misma fecha de corte.

Cumplimiento Ley 617 de 2000

El artículo 3 de la Ley 617 de 2000, establece la financiación de los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales, en donde estas deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, así mismo el artículo 7º de la misma ley, establece el periodo de transición para ajustar los gastos de funcionamiento de distritos y municipios.

Según la Ley, el límite establecido para los gastos de funcionamiento en la vigencia 2008, es del 80% de los ingresos corrientes de libre destinación.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cuadro

Cumplimiento Ley 617 de 2000

CONCEPTO	VIGENCIA 2008
INGRESOS-RECURSOS PROPIOS	3,772,688,000.00
SGP LIBRE DESTINACION	793,328,694.00
TOTAL INGRESOS	4,566,016,694.00
80% LIMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/2000	3,652,813,355.20
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO EJECUTADOS ADMINISTRACION CENTRAL	2,305,890,242.15
EXCEDENTES O DEFICIT DEL % ESTABLECIDO POR LA LEY 617/2000	50.50

En el cuadro anterior, se observa que los gastos de funcionamiento del año 2008 alcanzaron un 50.50%, es decir que la administración municipal se ajustó a la Ley 617/2000 porcentaje inferior al 80% establecido por la norma. Concluyendo que el ente municipal para la vigencia 2008 se ajustó a lo establecido en el artículo 7 de la Ley 617 de 2000.

3.4 PLAN DE DESARROLLO

3.4.1. Análisis POAI y Ejecución Presupuestal Vigencia 2008

El Plan de Desarrollo municipal, presenta cuatro Dimensiones: Social, Económica, Infraestructura y Desarrollo Institucional, los cuales están acordes con la inversión efectuada, según la ejecución.

En el siguiente cuadro se refleja la inversión y ejecución del POAI, con su variación porcentual y relativa vigencia 2008, así:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

**Cuadro
COMPORTAMIENTO DEL POAI vrs EJECUCION PRESUPUESTAL**

DIMENSION	SECTOR	POAI 2008	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2008	% EJECUCIÓN X SECTOR	% EJECUCION X DIMENSION
		VALOR TOTAL PROGRAMADO	VALOR TOTAL EJECUTADO		
SOCIAL	EDUCACIÓN	6,820,175,211.77	6,205,526,141.80	91	71
	RESTAURANTES ESCOLARES	225,496,683.00	208,254,000.00	92	
	SALUD	12,842,148,029.20	11,930,382,619.14	93	
	DEPORTE Y RECREACIÓN	361,073,046.00	295,824,898.00	82	
	CULTURA	312,043,129.00	271,457,461.50	87	
	VIVIENDA	41,000,000.00	0.00	0	
	ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES	138,000,000.00	132,860,000.00	96	
DESARROLLO COMUNITARIO	22,500,000.00	6,500,000.00	29		
ECONOMICA	AGROPECUARIO	288,795,596.00	268,732,800.00	93	81
	MEDIO AMBIENTE	189,575,702.77	169,064,734.00	89	
	INDUSTRIA Y COMERCIO	8,000,000.00	4,998,000.00	62	
INFRAESTRUCTURA	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	5,168,626,648.23	4,350,057,136.00	84	85
	TRANSPORTE	1,792,316,352.30	1,514,525,826.50	85	
	ELECTRIFICACIÓN	582,757,706.07	494,336,210.00	85	
	EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	464,549,840.00	399,507,343.00	86	
DESARROLLO INSTITUCIONAL	PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	67,895,000.52	66,943,290.52	99	90
	JUSTICIA	135,868,892.06	110,989,100.00	82	
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1,027,670,354.00	951,180,186.00	93	
	SERVICIO A LA DEUDA	753,214,698.00	661,645,522.95	88	
TOTAL		31,241,706,888.92	28,042,785,269.41	89.76	

Fuente: ejecución presupuesto y POAI año 2008.

La inversión programada según el POAI del Municipio de Orito para la vigencia 2008, es de \$31.241.707 en miles de pesos, de los cuales se ejecutó el valor de \$28.042.785 en miles de pesos, equivalente al 89.76% de lo programado, porcentaje este que no alcanza el 100% de lo presupuestado y cumplir así con la totalidad de las metas propuestas. El comportamiento del nivel de ejecución de las inversiones por Dimensión fue así:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

- Social, alcanzó una ejecución del 71%.
- Económica, alcanzó una ejecución del 81%.
- Infraestructura, alcanzó una ejecución del 85%.
- Desarrollo Institucional, alcanzó una ejecución del 90%.

H-8. La Dimensión Social en el sector Vivienda, presenta cero ejecuciones de programas y proyectos. En la Dimensión Económica en el Sector Industria y Comercio presenta un porcentaje de ejecución bajo de sus programas y proyectos.

4. ANALISIS AL DERECHO A LA REPLICA AL INFORME DE AUDITORIA PRELIMINAR VIGENCIA 2008 PRESENTADO POR EL MUNICIPIO DE ORITO PUTUMAYO.

Dentro del derecho a la réplica que le asiste al Municipio de Orito Putumayo, la entidad dio respuesta en los siguientes términos:

HALLAZGO No. 1:

Los cheques girados no cobrados después de seis meses, que se encuentran en las conciliaciones no se han trasladado a la cuenta respectiva.

DESCARGOS ENTIDAD

La administración municipal de Orito realizó una revisión de esta situación y durante la presente vigencia realizó los ajustes respectivos y en el momento las conciliaciones y el libro de bancos se encuentran sin cheques pendientes de cobro que superen los seis meses.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal, dejando la observación de que los ajustes se realicen al cierre de cada vigencia.

HALLAZGO No. 2:

El Municipio no realiza los pagos de salud régimen subsidiado por anticipado, mostrando mayores valores en las cuentas de salud.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



DESCARGOS ENTIDAD

El municipio de Orito, si cumple a cabalidad con el pago del régimen subsidiado de forma anticipada, prueba de ello es que no se tiene ningún requerimiento o solicitud por las empresas de salud que el municipio contrata para atender lo relacionado con el régimen subsidiado.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal, dejando la observación de que se siga cumpliendo con dichos pagos del régimen subsidiado.

HALLAZGO No. 3:

No existe conexión entre contabilidad y cartera

DESCARGOS ENTIDAD

Si existe conexión entre contabilidad y cartera teniendo en cuenta que los ingresos son alimentados en el modulo de tesorería que trabaja en red directamente por la persona encargada de cartera.

Para el año 2009 se tiene en cuenta la información suministrada por el Agustín Codazzi la cual es cargada por un funcionario de Corpoamazonia en el programa suministrado por esta Entidad. Con la información cargada se liquida el impuesto a cada contribuyente, el total adeudado para este caso en el año 2009 se causa en contabilidad en el programa MAFE de donde se va descargando el abono correspondiente. Se tiene entendido que este programa suministrado por Corpoamazonia se maneja en todo el Departamento del Putumayo.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal, dejando la observación de que la contabilidad siga reflejando saldos reales e iguales con la oficina de cartera.

HALLAGO No. 4:

El informe de avances no es congruente con la información contable, existen avances y anticipos sin legalizar.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



DESCARGOS ENTIDAD

La información de avances a 31 de diciembre de 2008 si es congruente con la información contable, se debe tener en cuenta que en estas cuentas se manejan los avances y anticipos de contratos de obras lo cual no es reportado por tesorería, eso viene desde mucho tiempo atrás, si se es necesario reportar todos los avances y anticipos atenderemos su recomendación.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal, dejando la observación de incluir la totalidad de los avances y anticipos en el informe de rendición de la cuenta.

HALLAGO No. 5:

No se está haciendo baja de bienes.

DESCARGOS ENTIDAD

La administración municipal acepta el hallazgo, sin embargo en el año durante el año 2009, se realizo la actividad de identificación de los bienes inservibles, en desuso y obsoletos para aplicar el procedimiento correspondiente a la baja de los bienes, por lo tanto la entidad se compromete en esta vigencia adelantar este proceso.

ANALISIS CONTRALORIA

La entidad municipal acepta el hallazgo, por lo tanto se lleva a Plan de Mejoramiento

HALLAGO No. 6:

No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valoraciones correspondientes

DESCARGOS ENTIDAD

La administración municipal en esta vigencia contrato el avalúo de los diferentes bienes inmuebles de propiedad del municipio, información que se está reportando

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



modulo de contabilidad del programa MAFE, reflejando una información real y confiable en los estados financieros.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo, por lo que la entidad municipal no allega información documental que haga constar los avaluos realizados. Se lleva a plan de mejoramiento para su seguimiento.

HALLAZGO No. 7:

No se realiza las amortizaciones y depreciaciones dadas en el instructivo régimen de contabilidad pública, procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

DESCARGOS ENTIDAD

Con el fin de tener una información real y oportuna se contrató una firma para hacer el avalúo de los bienes del Municipio con lo que permitirá tener un historial por cada bien y realizar depreciaciones y amortizaciones individualmente de acuerdo al instructivo régimen de contabilidad pública, por ello la entidad se compromete con base en la información actualizada de los bienes realizar las respectivas depreciaciones y amortizaciones a las que haya lugar.

ANALISIS CONTRALORIA

La entidad municipal acepta el hallazgo, por lo tanto se lleva a Plan de Mejoramiento para su seguimiento.

HALLAZGO No. 8:

No existe reconocimiento de decisiones judiciales a favor o en contra del municipio de Orito.

DESCARGOS ENTIDAD

Una vez revisado el archivo año 2008, de la oficina jurídica y de contrataciones, no se encontró la existencia de procesos judiciales con sentencias ejecutorias en firme, en los que haga parte el municipio de orito.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal, dejando la observación de que se debe seguir los lineamientos contemplados por la Contaduría General de la Nación en materia de pasivos contingentes.

HALLAZGO No. 09:

Las rentas, las cuentas por cobrar y los pasivos, no se están causando, esto se identifica en que no hay variación de las cuentas

DESCARGOS ENTIDAD

Las cuentas por cobrar y los pasivos si se están causando: En el caso de las cuentas por cobrar se causan al iniciar año, como son las cuentas de SGP y predial e industria y comercio, en el caso de SGP de acuerdo a recomendaciones dadas por el Ministerio de Educación Nacional se van a causar mensualmente, por que se estaba causando el 100% a comienzo de año, en el caso del impuesto predial la causación se hace por el valor suministrado por la oficina tesorería área recaudo en el 100%, Industria y comercio se causa sobre el 100% del valor presupuestado en el año, para este año 2009 vemos que el recaudo de este impuesto superó lo presupuestado a partir del mes de agosto y por lo tanto supera el valor causado.

ANALISIS CONTRALORIA

Se acepta el descargo realizado por la entidad municipal, dejando la observación de seguir cumpliendo con los lineamientos contemplados por la Contaduría General de la Nación en lo que a causación se refiere.

HALLAZGO No. 10:

No existe comité de saneamiento contable el cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado.

DESCARGOS ENTIDAD

Inicialmente se hizo un acta de creación del comité aproximadamente en el año 2006, con el que se coordinaba la depuración de cuentas, con el incendio que hubo en la oficina de contabilidad se quemaron estos documentos de lo cual tiene

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



conocimiento las entidades de control. Se tomará en cuenta esta recomendación para volver a crearlo.

Con respecto a saldos de deuda pública a 31 de diciembre siempre se concilian estas cuentas con los movimientos del banco, por favor solicito a ustedes de donde proviene la diferencia, con el fin de aclarar este punto.

De acuerdo a los hallazgos efectuados por ustedes, nos comprometemos a nuevamente verificar los datos con el fin de aclarar diferencias si las hay.

ANALISIS CONTRALORIA

La entidad municipal acepta el hallazgo, por lo tanto se lleva a Plan de Mejoramiento para su seguimiento.

HALLAZGO No. 11:

No se alcanzó el 100% en el recaudo de los ingresos presupuestado para la vigencia de 2008.

DESCARGOS ENTIDAD

Aspectos como el cierre de la planta de sacrificio, el registro actualizado de los locales comerciales, la cantidad de contratos por debajo de 50 smm/v, impidieron llegar al tope del recaudo presupuestado.(ingresos tributarios y no tributarios).

Igualmente el recaudo de placas y otros de tránsito y transporte es gestionado directamente por la oficina de tránsito.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo, por lo que la administración municipal no planea todas las eventualidades en materia presupuestal de ingresos. Se lleva a plan de mejoramiento que permita tomar medidas correctivas en materia presupuestal para su seguimiento.

HALLAZGO No.12:

No se alcanzó el 100% en la ejecución de los gastos presupuestados para la vigencia 2008.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



REPÚBLICA DE COLOMBIA

**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**

**DESCARGOS ENTIDAD**

La administración municipal no alcanzó el 100% de ejecución los gastos, por cuanto en el mes de febrero del año 2008, la entidad presentó una suspensión en la ejecución de los recursos de regalías y solo hasta el mes junio fue levantada dicha restricción y por lo tanto solo hasta esta fecha la entidad procedió a ejecutar proyectos con estos recursos, hay que tener en cuenta que lo apropiado de regalías de la vigencia es por la suma de 6.400 millones inicial y un definitivo de 15.481 millones, valor, que representa un porcentaje significativo del presupuesto y que hace reflejar un bajo nivel de ejecución a nivel general, sin embargo a pesar de ello no hay que olvidar que de acuerdo a los reportes de del departamento Nacional de Planeación la gestión del municipio en inversión ocupó el primer lugar a nivel departamental y el 81 puesto a nivel Nacional.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo, por lo que la administración municipal debe ser conciente de las consecuencias negativas al tener suspensiones en materia de rubros presupuestales (regalías). Se lleva a plan de mejoramiento para que permita tomar medidas correctivas para su seguimiento.

HALLAZGO No. 13:

El saldo de deuda pública a 31 de diciembre de 2008, presentado en el informe trimestral de Deuda Pública por valor de \$ 1.013.992 (en miles de pesos), es diferente al saldo mostrado en Balance General con la misma fecha de Corte.

DESCARGOS ENTIDAD

Con respecto a saldos de deuda pública a 31 de diciembre siempre se concilian estas cuentas con los movimientos del banco, por favor solicito a ustedes de donde proviene la diferencia, con el fin de aclarar este punto. De acuerdo a los hallazgos efectuados por ustedes, nos comprometemos a nuevamente verificar los datos con el fin de aclarar diferencias si las hay.

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo, por lo que la entidad municipal, en el informe SEUD con corte a 31 de diciembre de 2008 presenta un saldo diferente al reflejado en el

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



Balance General de la misma fecha de corte. Se lleva a plan de mejoramiento para su seguimiento.

HALLAZGO No. 14:

La Dimensión Social en el sector vivienda, presenta cero ejecuciones de programas y proyectos, en la dimensión Económica en el sector Industria y comercio presenta un porcentaje de ejecuciones bajo sus programas y proyectos.

DESCARGOS ENTIDAD

Que en la dimensión social, Sector vivienda, el municipio de Orito ha realizado inversiones en “NUEVO MUNDO” de los cuales el municipio con el apoyo de Acción Social se Cofinanció lo siguiente:

\$175.000.000 en el sistema de alcantarillado (municipio)

\$10.000.000 para alojamiento transitorio (municipio)

\$28.800.000 para nueve mejoramientos de vivienda (ACCION Social)

\$235.365.000 Para cincuenta y un(51) alojamientos transitorios (Acción Social).

ANALISIS CONTRALORIA

No se acepta el descargo, por lo que se lleva a plan de mejoramiento para que se tomen medidas correctivas y realizar el seguimiento pertinente.

ANEXO 1. Cuadro de Hallazgos Detectados y Comunicados

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR
ADMINISTRATIVOS	8	
FISCALES		
DISCIPLINARIOS		
PENALES		

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

CONCLUSIONES

La entidad municipal presentó la totalidad de los documentos constitutivos de la cuenta, conforme a la Resolución No. 105 de 29 de junio de 2006 y cumpliendo con el plazo establecido.

En el recaudo de sus Ingresos, el municipio solo alcanzó la meta del 92%; debido al poco recaudo en los ingresos tributarios directos, ingresos no tributarios tasas, multas y contribuciones, al sistema general de participaciones, y al Fondo de Solidaridad y Garantía FOSYGA.

El Presupuesto de Gastos, presenta una ejecución del 90% de lo programado ejecutar, mientras que el recaudo total de los ingresos alcanzó un porcentaje del 92% a diciembre 31 del año 2008, quedando un 2% por ejecutar existiendo recursos efectivos para hacerlo.

El POAI en el año 2008 se ejecutó en un 89.76% de lo programado, porcentaje que aunque no es bajo no logra cumplir con el 100% de las metas propuestas. El comportamiento del nivel de Inversión por sectores no alcanzó a cumplir con el 100% de lo programado en especial en la Dimensión Social que solo alcanzó el 71% de ejecución de sus programas y proyectos, y en el sector Industria y Comercio de la Dimensión Económica presentando solamente un porcentaje del 62%.

Dentro del Avance del Plan de Mejoramiento presentado por el municipio de Orito, con corte a junio 30 de 2009, se observa que el municipio muestra un cumplimiento del 100% de la meta concerniente al hallazgo No. 1 en lo referente a implementar el MECI dentro del plazo estipulado por el Gobierno Nacional, realizando las tres etapas faltantes en el proceso de la implementación del MECI, que este ente de control determinó en la auditoría practicada de la vigencia 2007.

Por el concepto de la gestión realizada Desfavorable, y la opinión No razonable expresada sobre los Estados Contables, se concluye que la administración de la Alcaldía de Orito Putumayo, está cumpliendo parcialmente con las normas y procedimientos y en consecuencia, **NO SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2008.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

ANEXO 2. Matriz de Codificación de Hallazgos

ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA DE ORITO
VIGENCIA: 2008
MODALIDAD AUDITORIA: REVISION A LA CUENTA RENDIDA

No. Hallazgo	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuantía Millones \$\$	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Discip.	Penal
1	No se están haciendo baja de bienes.		X			
2	No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes, para proceder a contabilizar las valoraciones que sean pertinentes.		X			
3	No se está realizando las depreciaciones y amortizaciones dadas en el instructivo régimen de contabilidad pública, manual de procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.		X			
4	No existe comité de saneamiento contable el cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado.		X			
5	No se alcanzó el 100% en el recaudo de los ingresos presupuestados para la vigencia 2008.		X			
6	No se alcanzó el 100% en la ejecución de los gastos presupuestados para la vigencia 2008.		X			
7	El saldo de Deuda Publica a 31 de diciembre de 2008, presentado en el informe		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	trimestral de Deuda Pública por valor de \$1.013.992 (en miles de pesos), es diferente al saldo mostrado en el Balance General con la misma fecha de corte.					
8	La Dimensión Social en el sector Vivienda, presenta cero ejecuciones de programas y proyectos y en la Dimensión Económica en el Sector Industria y Comercio presenta un porcentaje de ejecución bajo de sus programas y proyectos.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS



**CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO
DEL PUTUMAYO
Informe Final**



ANEXO 3. Plan de Mejoramiento
(Formato No. 1, Res. 174 de 2008)

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@contraloriaputumayo.gov.co
www.contraloriaputumayo.gov.co