	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 1 DE 39


Informe Final

**INFORME FINAL DE REVISION DE CUENTA
ALCALDIA MUNICIPAL DE ORITO - PUTUMAYO
VIGENCIA 2009**

CGDP
 Diciembre de 2010

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 2 DE 39

Informe Final

INFORME FINAL DE REVISION DE CUENTA
ALCALDIA MUNICIPAL DE ORITO - PUTUMAYO
VIGENCIA 2009

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Auditor


Hugo Aldemar Piedrahita Maya

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 3 DE 39

Informe Final

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	4
2. DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1. INTRODUCCIÓN	5
2.2. ALCANCE	5
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS	5
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	6
2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS	7
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	7
2.8. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8
3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.2 EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	8
3.2.1 REVISIÓN CUENTA ANUAL	8
3.2.1.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS	8
3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO	15
3.2.1.3 REVISION PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES Y PLAN DE DESARROLLO	20
3.2.1.4 EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000	22
3.2.1.5 DEUDA PÚBLICA	23
3.2.1.6 REVISION FORMATOS SIA	23
4. ANALISIS DESCARGOS	26
 ANEXOS.	
Cuadro de hallazgos detectados	37
Matriz codificación y consolidado de hallazgos	38

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 4 DE 39

Informe Final

1- INTRODUCCIÓN


En cumplimiento a las funciones Constitucionales, Legales y teniendo en cuenta el Plan General de Auditorias de la vigencia 2010; la Contraloría General del Departamento del Putumayo realiza revisión de cuenta a los Recursos correspondientes a la Vigencia fiscal 2009 de la Alcaldía Municipal de Orito Putumayo.

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

Así mismo, con el fin de emitir un pronunciamiento acerca de la razonabilidad y consistencia de la información económica y social a 31 de diciembre de 2009, se revisó el Balance, el Estado de Resultados, los anexos al Balance General, las notas a los Estados Contables e Informes Complementarios, conciliaciones bancarias e informes de ejecución presupuestal.

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.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 5 DE 39

Informe Final

2. DICTAMEN INTEGRAL

2.1. INTRODUCCION

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 2009; 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 municipal el contenido de la información suministrada a esta entidad de Control Fiscal, quien es la responsable de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la entidad auditada, que incluya 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 2009 y el concepto de gestión.


El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el auditor, se presentaron 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.

2.2. ALCANCE

El proceso de revisión de la cuenta está en caminado a evaluar la gestión de la administración de la Alcaldía municipal de Orito en el manejo de los recursos propios y Transferencias que la entidad recaudó en la vigencia de 2009, lo anterior teniendo como referencia la información reportada por la administración en la rendición de cuenta anual de la vigencia 2009.

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS

La administración municipal no logró las metas propuestas en recaudo de rentas, solo alcanzó el 70% de lo programado y existe disminución respecto a la vigencia 2008

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 6 DE 39

Informe Final

Los gastos alcanzaron una ejecución del 88% con debilidad en la inversión de recursos de otros sectores.

La administración municipal no alcanzó las metas fijadas en el plan de desarrollo y plan operativo para la vigencia 2009.

De la información de la rendición de la cuenta, se establecen inconsistencias en el área de contratación y presupuesto

En consecuencia; Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del municipio de Orito, no acata las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones; el informe de la cuenta vigencia 2009 tiene inconsistencias; la administración presentó falencias en la ejecución del presupuesto, no se alcanzaron las metas propuestas en los programas contemplados en el Plan de Desarrollo Municipal para la vigencia en estudio; por las consideraciones expuestas el concepto de gestión es DESFAVORABLE.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Hemos examinado los estados financieros del Municipio de Orito con corte a 31 de Diciembre de 2009, el balance general y el estado de la actividad financiera económica, social y ambiental. La preparación y presentación de estos estados financieros son responsabilidad de la administración; al Órgano de Control le corresponde emitir una opinión de acuerdo a la auditoria efectuada para tal fin.

Se efectuó exámenes de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, buscando que satisfaga la razonabilidad de los estados financieros, esto incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjuntos. La auditoria efectuada proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa.


Los hallazgos encontrados en el desarrollo de la auditoria son los siguientes:

La entidad municipal no ha legalizado Avances para Viáticos y Gastos de Viaje por valor de \$7.381.102 con corte a 31 de diciembre de 2009.

Algunos bienes que posee el municipio de Orito no están debidamente legalizados.

OPINION CON SALVEDADES

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos anteriores, los estados contables del Municipio de Orito, presentan Razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2009, y los

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 7 DE 39

Informe Final

resultados del ejercicio económico de la vigencia en estudio, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación, se hace necesario aclarar, que, la opinión obedece al análisis hecho a la información reportada por el ente vigilado a este Ente de Control Fiscal, en la cuenta anual.

2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron 12 hallazgos administrativos de los cuales 01 tiene incidencia fiscal, 5 disciplinaria y 1 penal.


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 parcial de la normatividad, planes, programas y la salvedad sobre razonabilidad expresada a los Estados Contables; se concluye que la administración del Municipio de Orito está cumpliendo parcialmente con las normas y procedimientos, y en consecuencia, **NO SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2009.

2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

Como consecuencia de lo anterior 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 Departamental del Putumayo dentro de los quince días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo.

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.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 8 DE 39

Informe Final

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, tiene suscrito un plan de mejoramiento con el municipio de Orito, como resultado de la Revisión de la Cuenta vigencia 2008, en la cual se suscribieron 08 acciones de mejoramiento, de las cuales con corte a 30 de junio de 2010 presentan un porcentaje de cumplimiento del 97%, cuyo término de cumplimiento es diciembre 31 de 2010; en auditoria de campo se verificará su cumplimiento

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

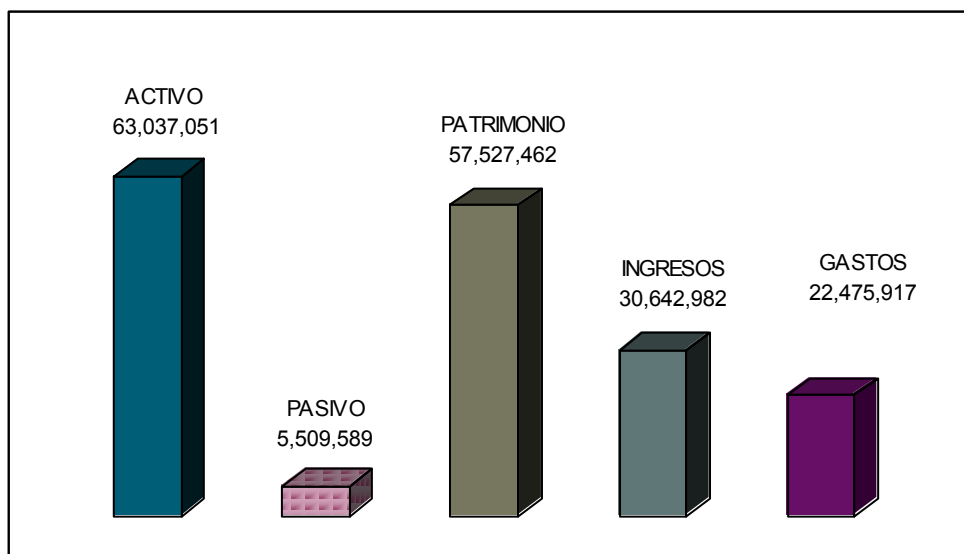
3.2.1 REVISION CUENTA ANUAL


El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009, fue presentado de acuerdo a los requerimientos de la Contraloría Departamental del Putumayo establecidos en el Sistema Integral de Auditoria – SIA, según la Resolución No.026/09.

3.2.1.1 EVALUACION 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 2009.

GRAFICO No. UNO



	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 9 DE 39

Informe Final

Se aplico el análisis vertical y horizontal a los estados contables recibidos con corte a diciembre 31 de 2009, los cuales se discriminan en los siguientes cuadros, estos nos ayudan a establecer la estructura financiera del municipio:

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO
MUNICIPIO DE ORITO
Cuadro No. 1**

Cifras en miles de pesos

CUENTAS	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	15,758,761	25%	12,348,273	21%	3,410,488	28%
Inversiones	-		1,961,808	3%	- 1,961,808	-100%
Rentas por cobrar	540,231	1%	379,681	1%	160,550	42%
Deudores	4,383,395	7%	278,273	0.48%	4,105,122	1475%
Propiedad Planta y Equipo	31,013,839	49%	29,750,419	51%	1,263,420	4%
Bienes de beneficio y uso publico	11,035,861	18%	11,416,999	20%	- 381,138	-3%
Otros activos	304,964	0.48%	1,690,493	3%	- 1,385,529	-82%
TOTAL ACTIVO	63,037,051	100%	57,825,946	100%	5,211,105	9%
PASIVO						
Operaciones de crédito público	3,799,800	69%	986,858	15%	2,812,942	285%
Cuentas por pagar	1,174,389	21%	2,331,311	36%	- 1,156,922	-50%
Obligaciones Laborales	96,160	2%	78,567	1%	17,593	22%
Pasivos Estimados	94,083	2%	78,413	1%	15,670	20%
Otros pasivos	345,157	6%	2,978,176	46%	- 2,633,019	-88%
TOTAL PASIVO	5,509,589	9%	6,453,325	11%	- 943,736	-15%
PATRIMONIO	57,527,462	91%	51,372,621	89%	6,154,841	12%
Hacienda Pública	49,360,397	78%	41,212,393	71%	8,148,004	20%
Resultado de Ejercicio	8,167,065	13%	10,160,228	18%	- 1,993,163	-20%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	63,037,051	100%	57,825,946	100%	5,211,105	9%

Fuente: Balance General a 31 de Diciembre del 2009 presentado por la entidad territorial.


El Balance del municipio a 31 de diciembre de 2009 presenta un patrimonio bruto de \$63.037 millones de pesos de los cuales aproximadamente \$5.510 millones de pesos corresponden al pasivo que representa el 9% del total del activo; por su parte el municipio cuenta con un patrimonio por valor de \$57.527 millones de pesos aproximadamente, que representa el 91% del total del Activo.

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

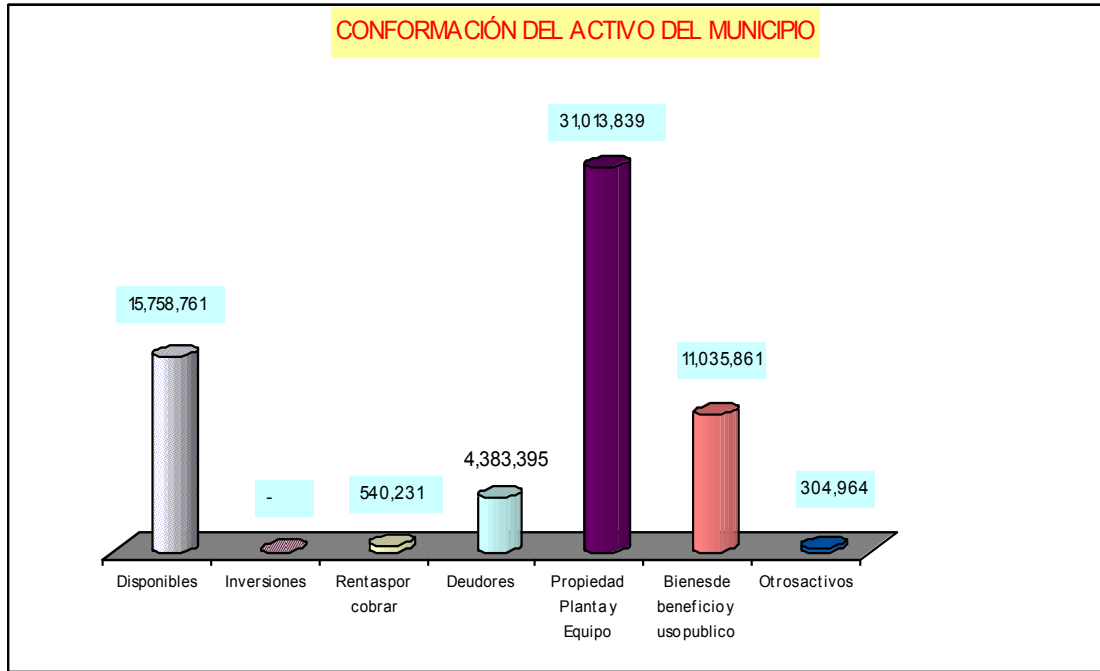
www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 10 DE 39

Informe Final

Grafico dos

COMPOSICION DELACTIVO



El Activo del Municipio esta valorado en \$63.037 millones de pesos, su mayor inversión se encuentra representado en la cuenta Propiedad Planta y Equipo que representa el 49% es decir \$31.014 millones de pesos, seguido de la cuenta Disponible que representa el 25% por un valor de \$15.759 millones de pesos, y de la cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público representando el 18% por valor de \$11.036 millones de pesos.


La variación total en el Activo con respecto al año anterior se incrementó en un 9%, equivalente a \$5.211 millones de pesos, principalmente por el aumento en los Deudores y Rentas por Cobrar.

EFFECTIVO

El efectivo esta por valor de \$15.759 millones de pesos que representa el 25% del activo total, presentando un incremento con respecto al año anterior del 28%, equivalente a \$3.410 millones de pesos.

RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por cobrar reflejan un valor de \$540 millones de pesos que representa el 1% del activo total. Esta cuenta esta representada por el impuesto Predial Unificado de las vigencias anteriores al 2009. Con respecto al año anterior tuvo un incremento del 42% equivalente a \$161 millones de pesos.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 11 DE 39

Informe Final

DEUDORES

El grupo deudores presenta un significativo aumento con relación al año anterior de 1475% representado en una variación absoluta de \$4.105 millones de pesos.

Esta cuenta está conformada por los Avances y Anticipos Entregados por valor de \$3,749 millones de pesos, de los cuales \$7 millones de pesos pertenecen a Avances Para Viáticos Y Gastos De Viaje, también está conformada por los Depósitos entregados en garantía por \$509 millones de pesos y por Otros deudores por valor de \$195 millones de pesos.

H-1. La entidad municipal no ha legalizado Avances para Viáticos y Gastos de Viaje por valor de \$7,381,102 con corte a 31 de diciembre de 2009. **Lo anterior genera hallazgo administrativo con incidencia fiscal disciplinaria**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Significa el 49% del Activo Total representado en \$31.014 millones de pesos y presentando un aumento con respecto al año anterior del 4%.

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO


Significa el 18% del activo total y tuvo una disminución con respecto al año anterior del 3%, equivalente a \$381 millones de pesos, representada para el año 2009 por valor de \$11.036 millones de pesos.

OTROS ACTIVOS

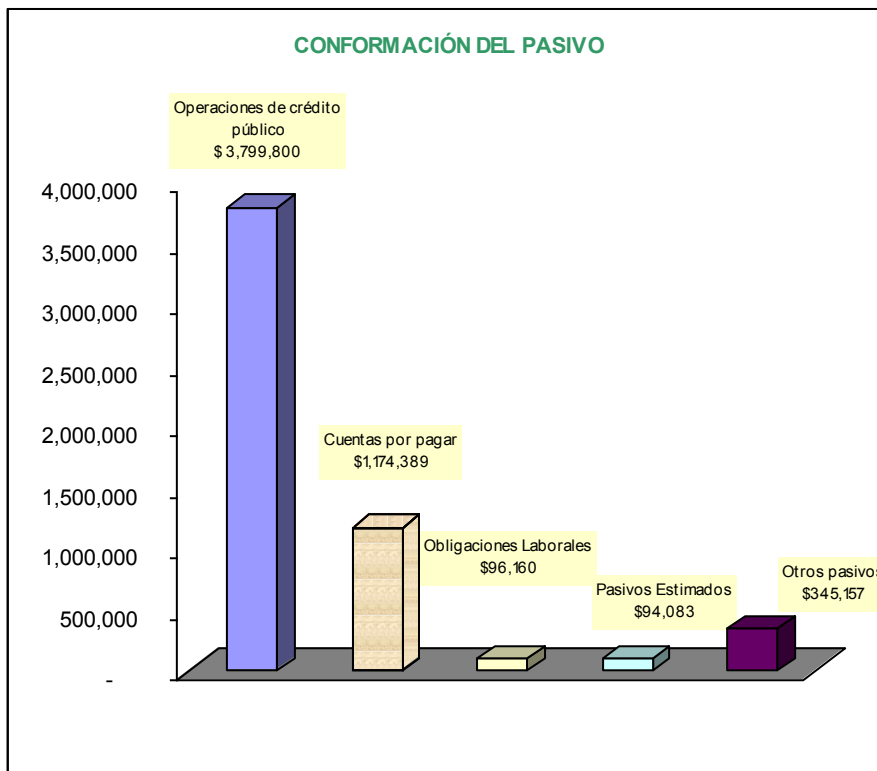
Esta cuenta presenta una disminución considerable con respecto al año anterior, pasó de tener un saldo de \$1.690 millones de pesos a tener un saldo de \$305 millones de pesos, es decir disminuyó en un 82%.

En las notas a los estados financieros se manifiesta que se tiene un inventario de lo que posee el Municipio de Orito, pero algunos bienes no están legalizados por lo que se observa la necesidad de emprender acciones tendientes a legalizar los bienes del ente municipal.

H-2. Algunos bienes que posee el municipio de Orito no están debidamente legalizados. **Lo anterior genera hallazgo administrativo**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 12 DE 39

Informe Final
Grafico tres
COMPOSICION DEL PASIVO



OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

El municipio presenta un aumento considerable del 285% con respecto al año anterior de su deuda pública equivalente a \$2.813 millones de pesos, teniendo un saldo de \$3.800 millones de pesos, debido al otorgamiento de un nuevo crédito público; las operaciones de crédito representan el 69% del pasivo


CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentaron una considerable disminución del 50% equivalente a \$1.157 millones con relación a la vigencia 2008. Estas cuentas representan el 21% del pasivo total del municipio, valoradas para el 2009 en \$1.174 millones de pesos.

OBLIGACIONES LABORALES

El grupo Obligaciones laborales presenta un aumento con relación al año anterior del 22%, representado en una variación absoluta de \$18 millones de pesos.

PASIVOS ESTIMADOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 13 DE 39

Informe Final

Estos pasivos presentaron un aumento con relación al año anterior del 20%, representado en una variación absoluta de \$16 millones de pesos.


OTROS PASIVOS

Los Otros Pasivos presentan una disminución bien representativa del 88% con respecto al año anterior, representado en una variación absoluta de \$2.633 millones de pesos, reflejando para el 2009 un valor de \$345 millones de pesos.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL Cuadro No. dos

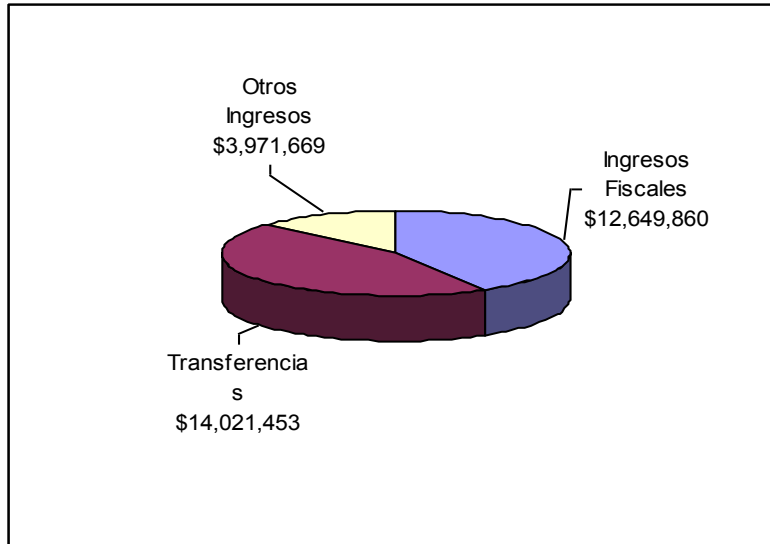
AÑOS	2009	2008	VARIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS FISCALES	12,649,860	19,523,542	- 6,873,682	-35.21%
TRANSFERENCIAS	14,021,453	11,868,200	2,153,253	18.14%
OTROS INGRESOS	3,971,669	81,866	3,889,803	4751.43%
TOTAL INGRESOS	30,642,982	31,473,608	- 830,626	-2.64%
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3,965,036	3,816,387	148,649	3.90%
GASTOS DE OPERACIÓN	111,402	773,968	- 662,566	-85.61%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1,256,083	770,626	485,457	63.00%
TRANSFERENCIAS	4,467,290	3,955,872	511,418	12.93%
GASTO PUBLICO SOCIAL	11,930,496	11,648,658	281,838	2.42%
OTROS GASTOS	745,610	347,869	397,741	114.34%
TOTAL GASTOS	22,475,917	21,313,380	1,162,537	5.45%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	8,167,065	10,160,228	- 1,993,163	-19.62%

Fuente: Estados Financieros a 31 de Diciembre del 2009 presentado por la entidad territorial.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 14 DE 39

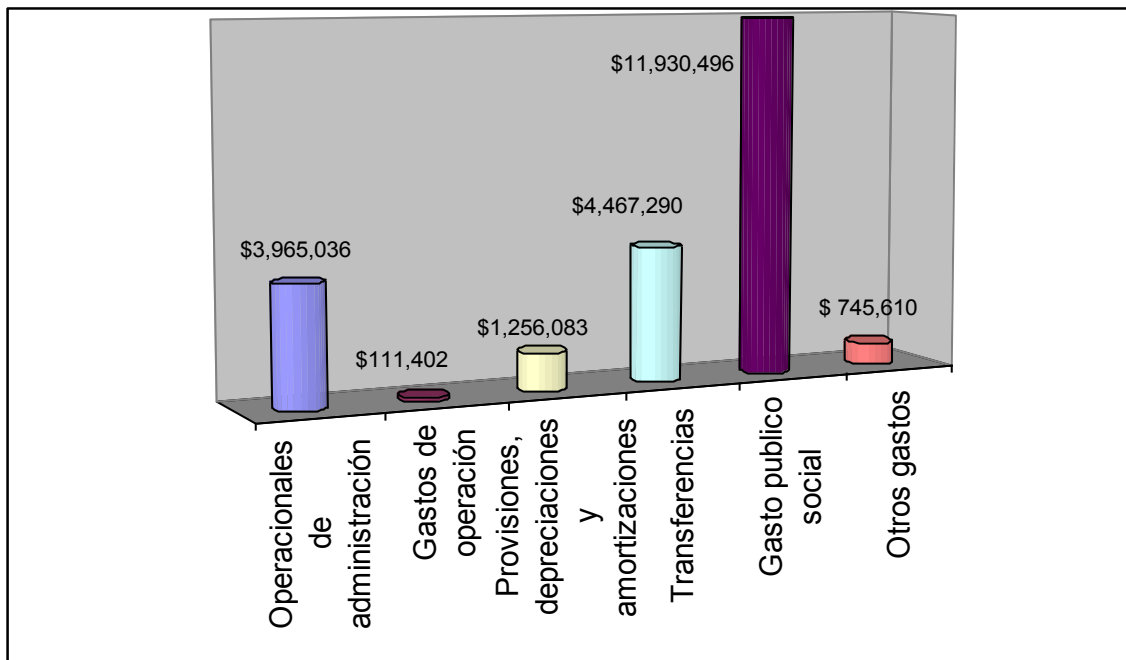
Informe Final

INGRESOS Grafico No. cuatro



Los Ingresos disminuyeron en un 3% con respecto al año anterior equivalente a \$831 millones de pesos, debido precisamente a la disminución sufrida en los ingresos fiscales, los cuales disminuyeron en 35% aproximadamente, equivalente en valores absolutos a \$6.874 millones de pesos, presentando un saldo a 31 de diciembre de 2009 de \$12.650 millones de pesos; las Transferencias aumentaron en un 18% equivalentes a \$2.153 millones de pesos y los Otros ingresos tuvieron un notable incremento del 4751% equivalente a 3.890 millones de pesos.

GASTOS Grafico No. cinco




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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 15 DE 39

Informe Final

Los gastos aumentaron en un 5% con respecto al año anterior equivalente a \$1.163 millones de pesos, representados principalmente en los gastos operacionales de administración, los cuales aumentaron en 4%, equivalente en valores absolutos a \$149 millones de pesos, registrando un valor al término de la vigencia de \$3.965 millones de pesos; los gastos de operación presentaron una disminución del 86% equivalente a \$663 millones de pesos; por transferencias se tuvo un aumento en el gasto del 13%; el gasto público social se aumento en un 2% y otros gastos se incrementaron en el 114% con respecto al año anterior.

3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS VIGENCIA 2009

Cuadro tres


CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. RECAUDO	% EJEC.
INGRESOS CORRIENTES (suma 1+2+3)	28,331,074,209	26,925,651,400	95
1. TOTAL INGRESOS PROPIOS	4,255,787,229	4,799,836,896	113
1.1 TRIBUTARIOS	3,870,882,739	4,351,747,617	112
1.1.1 Directos	321,000,100	396,384,582	123
1.1.2 Indirectos	3,549,882,639	3,955,363,035	111
1.2 TOTAL NO TRIBUTARIOS (suma 1.2.1+2+3)	24,460,191,470	22,573,903,783	92
1.2.1 Tasas, multas y contribuciones	384,904,490	448,089,279	116
2. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	10,870,473,905	10,790,990,875	99
2.1 EDUCACIÓN.	1,344,857,046	1,344,857,046	100
2.1.1 Prestación de servicios.	0	0	
2.1.2 Calidad Educativa	1,344,857,046	1,344,857,046	100
2.2 SALUD	5,132,341,016	5,140,110,130	99
2.2.1 Régimen Subsidiado	4,735,274,331	4,734,300,545	99
2.2.2 Salud Publica	397,066,685	405,809,585	102
2.2.3 Prestación de Servicios de Salud	0	0	
2.3 PROPOSITO GENERAL	3,091,259,654	3,091,259,656	100
2.3.1 Libre Destinación 28%	780,291,218	780,291,225	100
2.3.2 Agua Potable y Saneamiento Básico	1,253,175,523	1,253,175,523	100
2.3.3 Deporte	93,388,887	93,388,884	100
2.3.4 Cultura	70,041,664	70,041,662	100
2.3.5 Libre Inversión (Otros Sectores)	894,362,362	894,362,362	100
2.4 FONDOS ESPECIALES	1,302,016,189	1,214,764,043	93
2.4.1 FONPET'	0	0	
2.4.2 Alimentación escolar	186,888,107	186,888,107	100
2.4.3 Resguardos Indígenas	247,280,881	160,028,735	65

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 16 DE 39

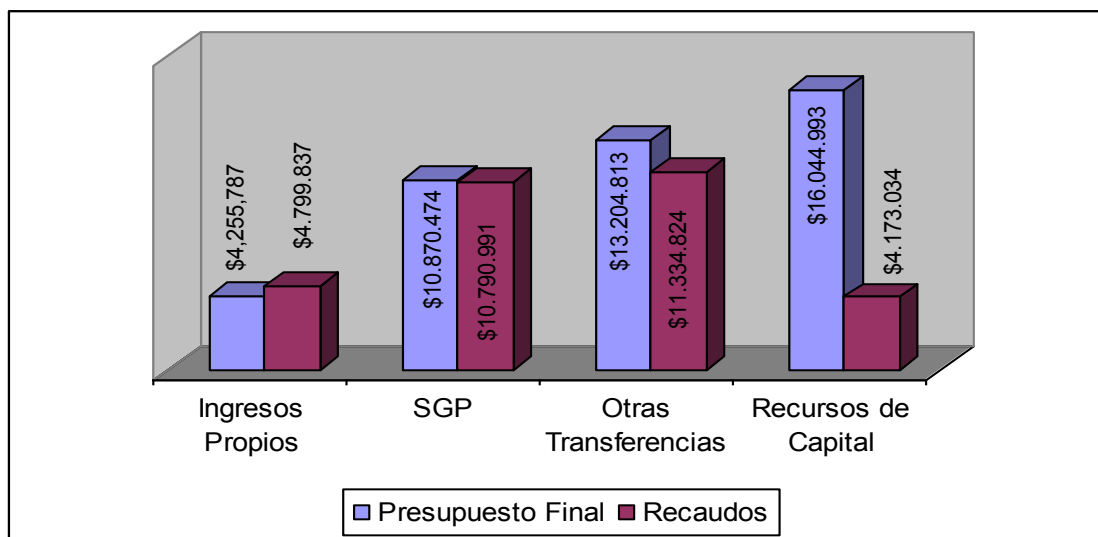
Informe Final

2.4.4 Primera Infancia	867,847,201	867,847,201	100
3. OTRAS TRANSFERENCIAS	13,204,813,075	11,334,823,629	86
3.1. Regalías Directas	6,513,909,132	7,738,916,998	119
3.2 Regalías Indirectas	0	0	
3.3 ETESA	72,158,697	95,541,939	132
3.4 FOSYGA	4,171,775,644	3,237,639,082	78
3.5 OTROS	2,446,969,602	262,725,610	11
4. RECURSOS DE CAPITAL	16,044,993,032	4,173,034,400	26
4 1 Crédito Interno	3,290,000,000	3,290,000,000	
4.2 Saldos de Balance	0	0	
4.3 Otros	12,754,993,032	883,034,400	7
TOTALES suma 1+2+3+4	44,376,067,241	31,098,685,800	70

Fuente: ejecución presupuestal de ingresos rendida en la cuenta año 2009

El presupuesto final de ingresos del municipio de Orito, para la vigencia de 2009, fue de \$44.376 millones de pesos incluyendo las modificaciones presupuestales realizadas durante el periodo, de este valor se recaudaron \$31.099 millones de pesos que equivale al 70% de recaudo.

Grafico seis



Los Ingresos corrientes se recaudaron en un 95%, de los cuales los ingresos tributarios se recaudaron en el 112% y los no tributarios en el 92%; las transferencias por el sistema general de participaciones SGP tuvieron un recaudo del 99%, los fondos especiales presenta una ejecución del el 93% durante la vigencia.


Los recaudos por concepto de Otras transferencias alcanzó el 86%, debido a los bajos recaudos de otros recursos cuya ejecución solo fue del 11% y Fosyga con el 78%.

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 17 DE 39

Informe Final

De los recursos de capital presupuestados solo se alcanzó a recaudar el 26%, de los cuales el rubro otros ingresos recauda solamente el 7%.

H-3. El municipio de Orito no recaudó el 100% de sus ingresos, solo alcanzó a recaudar el 70% de los ingresos programados. **Lo anterior genera hallazgo administrativo**

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS VIGENCIA 2009

Cuadro No. cuatro


CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. COMPROMISOS	% EJEC.
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3,684,142,544	3,449,516,331	94
1.1 Servicios personales	2,297,831,394	2,168,933,539	99
1.2 Gastos generares	771,361,129	693,606,167	99
1.3 Transferencias	82,351,028	78,913,161	96
1.4 Otros Gastos	30,000,000	5,714,881	19
1.5 Inversión de Recursos Propios	2,177,913,820	1,583,687,668	73
1.6 TRANSFERENCIA CONCEJO MPAL	214,610,246	214,610,246	100
1.7 PERSONERIA MPAL.	73,378,500	73,128,090	100
2. SERVICIOS DE LA DEUDA	699,299,574	552,747,150	79
2.1 Deuda Publica	699,299,574	552,747,150	79
3. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	9,745,028,850	8,742,180,411	90
3.1 EDUCACIÓN	1,344,857,046	1,285,516,762	96
3.1.1 Prestación de servicios	0	0	0
3.1.2 Calidad Educativa	1,344,857,046	1,285,516,762	99
3.2 SALUD	5,132,341,016	5,132,288,732	100
3.2.1 Re gimen Subsidiado	4,735,274,331	4,735,274,330	100
3.2.2 Salud Publica	397,066,685	397,014,402	100
3.2.3 Prestación de Servicios de Salud	0	0	0
3.3 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1,253,175,523	929,940,415	74
3.4 PROPOSITO GENERAL	712,639,076	510,736,623	72
3.4.1 Libre Destinación 28%	0	0	
3.4.3 Deporte	93,388,887	91,369,400	98
3.4.4 Cultura	70,041,664	44,500,000	99
3.4.5 Libre Inversión (Otros Sectores)	549,208,525	374,867,223	68
3.5 FONDOS ESPECIALES	1,302,016,189	883,697,880	68
3.5.1 FONPET	0	0	0

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

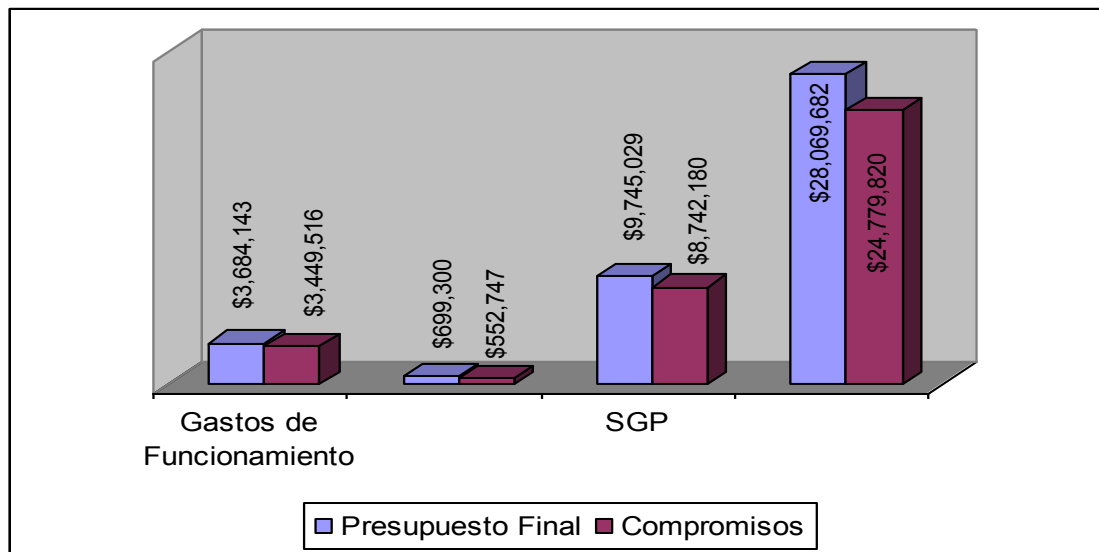
	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 18 DE 39

Informe Final			
3.5.2 Alimentación escolar	186,888,107	179,028,800	99
3.5.3 Resguardos Indígenas	247,280,881	175,282,287	71
3.5.4 Primera Infancia	867,847,201	529,386,793	61
4. OTRAS TRANSFERENCIAS	28,069,682,452	24,779,820,699	88
4.1. Regalías Directas	12,576,584,625	11,499,293,167	91
4.2 Regalías Indirectas	0	0	
4.3 ETESA	450,831,443	80,446,552	18
4.4 FOSYGA	4,589,298,111	4,200,551,831	92
4.5 OTROS	10,452,968,273	8,999,529,149	86
TOTAL INVERSIÓN suma (1.5+3+4)	39,992,625,122	35,105,688,778	88
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS suma 1+2+3+4	44,376,067,241	39,107,952,260	88

Fuente: ejecución presupuestal de gastos rendida en la cuenta año 2009.

El presupuesto definitivo de gastos ascendió a \$44.376 millones de pesos, de este valor se ejecutaron recursos por valor de \$39.108 millones de pesos, que corresponde al 88%.

Grafico siete



Para gastos de funcionamiento se apropiaron \$3.684 millones de pesos de los cuales se comprometieron \$3.449 millones de pesos es decir el 94% de lo proyectado gastar; de los gastos de funcionamiento, el rubro otros gastos solo se ejecutaron recursos en un porcentaje del 19%.


Los recursos del SGP, se ejecutaron en un 90%, de los cuales Educación ejecutó el 96%, Salud el 100%, Agua Potable y Saneamiento Básico el 74%, Propósito General el 72% y Fondos Especiales el 68%.

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 19 DE 39

Informe Final

Los recursos de mayor representación son las transferencias del orden nacional siendo estas las que fortalecen la misión de la institución territorial como son el Sistema General de Participaciones y Otras transferencias.

H-4. El municipio no logró ejecutar las metas propuestas en libre inversión otros sectores, solo alcanzó a comprometer el 68% de los gastos presupuestados. **lo anterior genera hallazgo administrativo.**

Según el balance general, la administración municipal a primero de enero de 2009 registraba un saldo de la cuenta disponible de. \$12.348.273 miles
 Los ingresos de la vigencia 2009 fueron de \$31.098.686 miles
 Los pagos de la vigencia totalizan \$27.061.946 miles
 En consecuencia el saldo de la cuenta disponible a 31 de diciembre de 2010 debe ser...
 \$16.385.013

El balance registra un saldo a 31 de XII de 2009 de \$15.758.761
 Diferencia \$626.252 miles

H-5. La cuenta disponible a 31 de diciembre de 2009 tiene una diferencia de 626. 2 millones de pesos, **lo anterior genera hallazgo administrativo**

INDICADORES VIGENCIA DE 2009
Cuadro cinco


	<u>Total Recaudos</u>	<u>31.098.685.800</u>	70%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	44.376.067.241	
	<u>Total Compromisos</u>	<u>39.107.952.260</u>	88%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	44.376.067.241	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>35.105.688.778</u>	88%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	39.992.625.122	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>3.449.516.331</u>	13%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	26.925.651.400	
Participación gastos de func. En gastos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>3.449.516.331</u>	9%
	Total gastos	39.107.952.260	
	<u>Total Ingresos</u>	<u>31.098.685.800</u>	80%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	39.107.952.260	

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 20 DE 39

Informe Final

➤ Eficiencia en la ejecución de los ingresos:

A diciembre 31 del 2009 la administración municipal recaudó el 70% de lo proyectado recibir, quedando un 30% por recaudar especialmente en los ingresos no tributarios, otras transferencias y en los recursos de capital.

➤ Eficiencia en la ejecución del gasto:

Presenta un índice del 88%, este porcentaje se considera que no es un buen indicador porque nos muestra que la entidad no comprometió los recursos, especialmente en los sectores de inversión como lo es agua potable y saneamiento básico y propósito general.

➤ Efectividad en los gastos de inversión:

De cada 100 pesos programados invertir durante el año, se invirtió un promedio de 88 pesos, siendo los items de mayor ejecución salud y educación.

➤ Participación de los gastos de funcionamiento en los ingresos y los gastos:

De cada 100 pesos, de ingresos corrientes la administración municipal destinó para los gastos de funcionamiento 13 pesos y del total de los gastos 9 pesos se ejecutaron en gastos de funcionamiento.


➤ Eficiencia en financiación del gasto:

Representa la disponibilidad de recursos que tiene la administración municipal para cubrir los compromisos adquiridos, en este caso la entidad tiene suficiente disponibilidad financiera, porque por cada peso comprometido tiene 80 pesos para respaldarlo.

3.2.1.3 REVISION PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES Y PLAN DE DESARROLLO

El Plan de Desarrollo municipal, presenta cuatro Dimensiones: Social, Económica, Infraestructura y Desarrollo Institucional.

En el siguiente cuadro se refleja la inversión y ejecución del POAI, con su variación porcentual y relativa vigencia 2009, así:

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 21 DE 39

Informe Final
Cuadro No. seis

DIMENSIÓN	SECTOR	POAI 2009	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2009	% EJEC. SECTOR	% EJEC. DIMENSION
		VR. TOTAL PROGRAMADO	VR. TOTAL EJECUTADO		
SOCIAL	EDUCACION	6,126,988,378	5,819,592,113	95	90
	RESTAURANTES ESCOLARES	186,888,107	179,028,800	96	
	SALUD	13,698,085,069	12,477,402,321	91	
	DEPORTE Y RECREACION	249,638,887	228,884,423	92	
	CULTURA	378,519,279	335,206,834	89	
	VIVIENDA	42,000,000	29,838,360	71	
	ATENCION A GRUPOS VULNERABLES	806,808,211	792,144,659	98	
	DESARROLLO COMUNITARIO	22,500,000	20,350,000	90	
SUBTOTAL		21,511,427,931	19,882,447,510	92	
ECONOMICA	AGROPECUARIO	325,000,000	128,750,660	40	57
	MEDIO AMBIENTE	399,297,304	291,199,888	73	
	INDUSTRIA Y COMERCIO	0	0		
SUBTOTAL		724,297,304	419,950,548	58	
INFRAESTRUCTURA	AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO				
	TRANSPORTE				
	ELECTRIFICACIÓN				
	EQUIPAMIENTO MUNICIPAL				
SUBTOTAL					
DESARROLLO INSTITUCIONAL	PREVENCION Y ATENCION DE DESASTRES	225,984,420	186,495,000	83	72
	JUSTICIA	421,534,175	281,830,031	67	
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	1,031,788,569	625,564,731	61	
	SERVICIO A LA DEUDA	699,299,574	552,747,150	79	
SUBTOTAL		2,378,606,738	1,646,636,912	69	
	TOTAL	24,614,331,973	21,949,034,970	73	73

La inversión programada según el POAI en el municipio de Orito para la vigencia 2009, es de \$24.614 millones de pesos, de los cuales se ejecutó el valor de \$21.949 millones de pesos, equivalente al 73% de lo programado, porcentaje regular ya que no se alcanza a ejecutar 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:


- Social, alcanzó una ejecución del 90%.

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 22 DE 39

Informe Final

- Económica, alcanzó una ejecución del 57%.
- Infraestructura, el municipio no presenta inversiones realizadas en el 2009.
- Desarrollo Institucional, alcanzó una ejecución del 72%.


H-6. Todos los Sectores del Plan de Desarrollo Municipal de Orito, no alcanzaron el 100% de ejecución de sus programas y proyectos y el de infraestructura no registra inversión. **Lo anterior genera hallazgo administrativo**

3.2.1.4 EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000

El artículo 3 de la Ley 617 de 2000, establece que los gastos de funcionamiento de las Entidades Territoriales deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que éstos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes, aprovisionar su pasivo prestacional y pensional y financiar al menos parcialmente la inversión de las mismas.

Según el artículo 6 y 7 de esta ley, el límite establecido para los gastos de funcionamiento a partir de la vigencia 2004 es del 80% de los ingresos corrientes de libre destinación.

Del análisis hecho a la ejecución presupuestal de gastos y de ingresos a 31 de diciembre de 2009, se puede determinar que la Administración municipal ha dado cumplimiento a lo regulado sobre e particular y sus gastos de funcionamiento son financiados con los ingresos corrientes de libre destinación en el porcentaje correspondiente tal como se demuestra en el siguiente cuadro

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 23 DE 39

Informe Final

CONCEPTO		VIGENCIA 2009
INGRESOS CORRIENTES		5,062,605,552
Ingresos Propios		4,282,314,327
SGP Libre Destinación		780,291,225
A) TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		3,234,906,085
GASTOS QUE NO COMPUTAN PARA LEY 617 DE 2000	TRASFERENCIAS CONCEJO	214,610,246
	TRANSFERENCIAS PERSONERÍA	73,128,090
	MESADAS PENSIONALES	66,291,735
	FEDERACIÓN DE MUNICIPIOS	2,538,250
B) TOTAL CONCEPTOS QUE NO COMPUTAN PARA LEY 617		356,568,321
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PARA CALCULO DE INDICADOR LEY 617 DE 2000 (A MENOS B)		2,878,337,764

RAZÓN GASTOS DE FUNCIONAMIENTO/INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACIÓN	57%
---	------------

PARTICIPACION 80% LEY 617 DE 2000	4,050,084,441
EJECUCION PARTICIPACION 80% LEY 617 DE 2000	2,878,337,763
EXCEDENTE O DEFICIT DEL 80% LEY 617 DE 2000	1,171,746,678
TOTAL INVERSION SOCIAL CON ICLD	1,036,723,958

3.2.1.5 DEUDA PUBLICA

El municipio de Orito durante la vigencia fiscal 2009, efectuó pagos de amortizaciones por valor de \$504 millones de pesos, presentando un saldo de deuda a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$3.382 millones de pesos:

3.2.1.6 REVISION FORMATOS SIA

La administración del municipio de Orito, cumplió con la presentación de la rendición de la cuenta, como lo establece la Resolución 026 de 2009, en lo referente a la rendición del informe anual de 2009.


Una vez analizada la información suministrada a través del SIA, en el formato F02B_AGR – RELACION DE GASTO DE CAJA, se presentan inconsistencias en la ejecución del rubro Comunicaciones y Transporte, 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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 24 DE 39

Informe Final

EXPEDIENTE: 16 - VIGENCIA: 2009.12
F02B_AGR – RELACIÓN DE GASTOS DE CAJA

Concepto del Gasto	Valor Ejecutado	Valor Autorizado	Diferencia
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2,191,000	2,000,000	-191,000
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	6,310,900	7,000,000	689,100
MANTENIMIENTO	5,469,100	8,000,000	2,530,900
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,954,100	5,000,000	45,900
TOTAL	18,925,100	22,000,000	3,074,900

H-7. El rubro Comunicaciones y Transportes de la Caja Menor del municipio de Orito, presuntamente presenta un valor ejecutado de \$2.191.000, por encima del valor autorizado que fue de \$2.000.000, presentando una diferencia de \$191.000. **lo anterior genera hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

En el Formato F13_AGR – CONTRATACION CON INCONSISTENCIAS, se encuentran las siguientes inconsistencias, así:


EXPEDIENTE: 16 - VIGENCIA: 2009.12
F13_AGR - CONTRATACIÓN CON INCONSISTENCIAS

Número del Contrato	Nombre del Contratista	Fec Disp	Fec Registro	Vlr Contrato	Vr. Registrado en pagos	Diferencia
611	LUIS ANTONIO KLINGER	10/26/2009	10/26/2009	2,700,000	2,750,000	-50,000
610	RAFAEL ANTONIO URIBE ECHEVERRY	10/21/2009	10/22/2009	5,000,000	5,916,663	-916,663
357	NASLY STELLA ANACONA GOMEZ	7/15/2009	7/16/2009	2,250,000	2,550,000	-300,000
786	UNIÓN TEMPORAL G&J/EDUARD YOVANI BENAVIDES RODRIGUEZ	10/1/2009	12/24/2009	199,973,119	217,492,773	-17,519,654
609	HUGO DE JESUS ORTEGA NOVOA	9/9/2009	10/20/2009	7,480,000	7,499,487	-19,487
742	SANDRA MILENA RODRIGUEZ RUBIO	10/1/2009	12/15/2009	3,360,000	3,560,000	-200,000
468	CARLOS ALBERTO MOTATO	8/27/2009	9/4/2009	6,339,996	6,340,000	-4
394	BRAULIO ESTRADA MEDINA	6/1/2009	7/28/2009	4,500,000	8,463,000	-3,963,000
Totales				231,603,115	254,571,923	-22,968,808

La entidad anexo los contratos y los comprobantes de pago y no se encontró mayor valor pagado, argumenta el municipio que se diligenció indebidamente el formato F13

H-8 La administración municipal diligenció incorrectamente el formato F13 de la rendición de cuenta anual vigencia 2009, realizado en el SIA. **Lo anterior genera hallazgo administrativo**

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 25 DE 39

Informe Final

FORMULARIO 13 CONTRATACIÓN

La administración reportó en el formato 13 la contratación realizada en la vigencia 2009 y de su análisis de observa las siguientes inconsistencias

El formato reportó inconsistencias en la expedición del CDP, la entidad argumenta mal diligenciamiento del formato F13, allegó los contratos y los certificados de disponibilidad encontrándose que los certificados se expedieron previos a la firma del contrato.

El contrato 570 registra dos fechas de expedición al iniciar dice que es de fecha 01 de octubre de 2009 y en la parte final registra que en constancia se firma en Orito el 01 de julio de 2009; **lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo**

H-9 La administración registra en un mismo contrato dos fechas de expedición, **lo anterior genera hallazgo administrativo**

El formato F13 reporta inconsistencias en la expedición del RP, La administración municipal argumenta mal diligenciamiento del formato F13, allegó los contratos y los registros presupuestales y no se encontró inconsistencias en ellos.

Del análisis de los documentos se encontró que el contrato 799 de 2009 cuyo objeto es mantenimiento vía casa de bloque por valor de \$3.431.995 a favor de Elcias Imbachi Maje, se firmó el 29 de diciembre de 2009, esta situación no es concordante con el artículo 8 de la ley 819 de 2003 que dispone que La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo **de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente; lo anterior genera hallazgo de tipo administrativo con incidencia disciplinaria**

H-10 La administración municipal firmó contratos a cierre de la vigencia para que su ejecución se cumpla el siguiente año, generando **hallazgo de tipo administrativo con incidencia disciplinaria**

La administración municipal inició la ejecución de los siguientes contratos previa a la expedición de la póliza de garantía


773 Publicación informe de Gestión Vr. 10.000.000 a favor de Álvaro Figueroa
557 Limpieza cuenca Vr. 13.800.000 a favor de Róvert Alvarado
551 Reparación Computadores Vr. 5.000.000 a favor de Alvaro Sevillano
616 Taller a Ganaderos Vr. 13.900.000 a favor de Alfonso Aroca
615 Coordinador Proyectos Vr. 40.000.000 a favor de Ruby Buevas
410 Emisión Programa Vr. 7.800.000 a favor de Mauricio Rodríguez

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 26 DE 39

Informe Final

463 realizar Limpieza Vr. 8.000.000 a favor de Juan Erirá
482 Realizar limpieza Vr. 13.890.000 a favor de Yudy Muñoz
479 Maestro de Música Vr. 8.000.000 a favor de Elver Aranzales
439 Asesoría Jurídica Vr. 5.000.000 a favor de Rafael Uribe
444 Realizar reforestación Vr. 12.000.000 a favor de Wilder Luna
652 Atención población desplazada Vr. 55.000.000 a favor de Víctor Calvache
718 Interventoría Vr. 12.900.000 a favor de SERGEP
668 Adecuación plaza de mercado Vr. 34.953.688 a favor de Integral LTDA
314 Construcción Unidad sanitaria Vr. 5.999.937 a favor de Carlos Ramirez

H-11 La administración municipal inició la ejecución de contratos previa a la expedición y aprobación de la garantía; **lo anterior genera hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

4. ANALISIS DE DESCARGOS

HALLAZGOS No. 1

La entidad municipal no ha legalizado Avances para viáticos y Gastos de Viaje por valor de \$ 7.381.102 con corte a 31 de diciembre de 2009.

DESCARGOS ENTIDAD


La administración municipal manejaba la contabilidad en el programa HELIZA desde el año 2000 al 2006, a partir del año 2007 se implementa el programa MAFE el cual trabaja en red con los saldos del programa HELIZA, a diciembre 31 de 2009 queda un saldo pendiente en el balance de la cuenta 1420111 de \$7.381.102 detallados de la siguiente manera:

142011001	\$5.777.912
142011003	106.301
142011005	1.496.889

En la cuenta 142011005 el valor de \$ 1.496.889, es el que queda realmente de saldo a 31 de diciembre de 2009.

La administración municipal de Orito, con el fin de cumplir la normatividad vigente en relación con la legalización de avances a través de la oficina de control interno realiza de manera periódica oficios a los funcionarios que tienen a cargo avances sin legalizar, para que cumplan con su deber de legalizar en el termino oportuno y en todo caso antes del 31 de diciembre de cada año lo avances otorgados, desafortunadamente algunos servidores públicos no acatan las recomendaciones y no cumplen con su deber; por lo tanto la entidad iniciara a aplicar las medidas correctivas a dicha

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 27 DE 39

Informe Final

situación, a través de la investigación disciplinaria correspondiente por la oficina que tienen delegado el control interno disciplinario.

ANALISIS CONTRALORIA

En la rendición de la cuenta anual hecho por la entidad auditada, por intermedio del SIA, envía el formato 200912 F01 AGR, en él se registra la el código contable 142011 avances para viáticos y gastos de viaje el valor de \$7.381.102; la entidad argumenta que solo el valor de \$1.496.889 corresponde avances por legalizar a 31 de diciembre de 2009 y que el excedente corresponde a los siguientes códigos:

142011001	\$5.777.912
142011003	106.301

La entidad no define exactamente a que corresponde esos valores ni explica las razones por las cuales no se ha legalizado a 31 de diciembre de 2009. En consecuencia, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGOS No. 2

Algunos bienes que posee el municipio de Orito no están debidamente legalizados

DESCARGOS ENTIDAD

La administración acepta el hallazgo, y se compromete en la vigencia 2010 a realizar las acciones correspondientes para proceder a la legalización de la propiedad del municipio sobre los bienes inmuebles

ANALISIS CONTRALORIA

La entidad no realiza objeción alguna, **el hallazgo se mantiene.**

HALLAZGOS No. 3

El municipio de Orito no recaudo el 100% de sus ingresos y existe disminución de ingresos respecto al año anterior

DESCARGOS ENTIDAD


Se acepta el hallazgo, sin embargo es de tener cuenta que en la vigencia 2009, la comunidad en general estaba recuperándose de la crisis económica generada por la situación de las pirámides, lo que de una u otra manera afecto el nivel de recaudo en lo correspondiente a los ingresos propios, de todas formas la entidad siempre ha aplicado mecanismos para fomentar la cultura de pago por parte los contribuyentes, de otra parte

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 28 DE 39

Informe Final

el fenómeno de las pirámides igualmente afecto al actividad productora del ECOPETROL, lo que genero la disminución de los recursos por parte del DNP para el municipio, afectando lógicamente el comportamiento de los ingresos proyectados para la vigencia..

ANALISIS CONTRALORIA

La entidad acepta la observación de la Contraloría, **el hallazgo se mantiene.**

HALLAZGOS No. 4

La Administración municipal de Orito, no logro ejecutar en libre inversión otros sectores lo programado solo alcanzo comprometer el 68% de los gastos presupuestados.

DESCARGOS ENTIDAD

La administración acepta el hallazgo, y procederá a exigir y controlar a los secretarios de despacho la gestión que deben realizar en la ejecución oportuna de los proyectos que en razón de su cargo son de su responsabilidad.

ANALISIS CONTRALORIA

La entidad acepta la observación de la Contraloría, **el hallazgo se mantiene.**

HALLAZGOS No. 5


La cuenta disponible a 31 de diciembre de 2009 tiene una diferencia de 626, 2 millones de pesos

DESCARGOS ENTIDAD

Revisado el estado contable a 31 de diciembre del año 2009, no se encontró los valores de los ingresos y pagos relacionados en el hallazgo, por lo tanto muy comedidamente se solicita a la entidad de control fiscal se informe de donde se tomaron dichos saldos, para efectos de ofrecer las explicaciones correspondientes y efectuar los ajustes si es necesario.

ANALISIS CONTRALORIA.

La entidad argumenta que en los estados contables no se encontró los valores relacionados en el hallazgo, sin embargo, se hace necesario precisar, que el área financiera debe conocer toda la información financiera reportada a esta entidad en los diferentes formatos: el hallazgo es claro, el saldo disponible lo registra el balance general, los ingresos se registran en la ejecución presupuestal de ingresos, los pagos

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 29 DE 39

Informe Final

los registra la ejecución presupuestal de gastos, todos estos informes reportados por la entidad a este organismo de control en los formatos SIA; la entidad debe comprometerse en el corto plazo a aclarar la diferencia encontrada; **el hallazgo se mantiene,**

HALLAZGOS No. 6

Todos los sectores del plan de desarrollo no alcanzaron las metas propuestas de inversión durante la vigencia en el sector de infraestructura no registra inversión.

DESCARGOS ENTIDAD

La entidad acepta el hallazgo con relación al no cumplimiento de las metas del plan de desarrollo durante la vigencia, por lo que se procederá a tomar la medidas correctivas y propender porque el plan de desarrollo se ejecute en un 100% al término del periodo gubernamental, sin embargo es importante tener en cuenta que en el plan de desarrollo del municipio de Orito 2008 -2011, se contempla la dimensión de Infraestructura en la cual se incluyen los sectores de agua potable y saneamiento básico, transporte, electrificación, equipamiento municipal y gas domiciliario, en los cuales la entidad en la vigencia 2009 si realizo inversión, a través de la contratación de bienes y servicios y de obras.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad acepta la observación hecha por la Contraloría, **el hallazgo se mantiene.**

HALLAZGO No 7

El rubro de comunicaciones y Transporte de la Caja Menor del municipio de Orito, presuntamente presenta un valor ejecutado de \$2.191,000 por encima del valor autorizado que fue de \$2.000.000 presentando una inconsistencia de \$191.000.

DESCARGOS ENTIDAD

La entidad acepta el hallazgo, desafortunadamente en el cambio de funcionarias responsables de la oficina de tesorería se presento un error de digitación en la entrega de la información de los saldos de caja menor, generando un error involuntario en la ejecución del rubro de la caja menor.

ANALISIS CONTRALORIA


La entidad acepta la observación y argumenta el hecho en el cambio del funcionario de tesorería; **hallazgo se mantiene.**

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 30 DE 39

Informe Final

HALLAZGO No. 8

La administración municipal presuntamente realizó pagos superiores a los valores contratados por un valor de \$22.968.808

DESCARGOS ENTIDAD

Revisados los expedientes contractuales relacionados por el ente de control fiscal se pudo verificar que las diferencias que se presentan en el pago de los contratos, se deben a errores en el diligenciamiento del formulario de contratación, se anexa copias de contratos y comprobantes de pago para demostrar que la entidad cancelo de acuerdo al valor del contrato así:

Numero de contrato	Valor del contrato	Valor pagado
611	2.750.000	2.750.000
610	5.916.663 (Adición \$916.663)	5.916.663
357	2.550.000	2.550.000
786	634.958.664	317.479.333
609	7.480.000	7.480.000
742	3.560.000	3.560.000
468	6.339.996	6.339.996
394	8.463.000	8.463.000


ANALISIS CONTRALORIA

La entidad argumenta errores en el diligenciamiento del formato y anexa soportes los cuales fueron revisados y se concluye:

Contrato 611 el valor del contrato es por \$2.750.000
 Contrato 610 se realizó un adicional por valor de 916.663
 Contrato 357 el valor del contrato es de \$2.550.000
 Contrato 786 el valor del contrato es de \$634.958.664
 Contrato 609 el valor pagado de este contrato es de \$7.480.000
 Contrato 742 el valor de este contrato es de \$3.560.000
 Contrato 468 el valor pagado de este contrato es de \$6.339.996
 Contrato 394 el valor de este contrato es de \$8.463.000

Del análisis se concluye que no existe mayores valores pagados de los contratos registrados, sino que fueron mal diligenciados en el formato de rendición de cuenta, en consecuencia, **se retira el hallazgo de tipo fiscal y se mantiene el hallazgo administrativo por mal diligenciamiento del formato F13 de contratación**

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 31 DE 39

Informe Final

HALLAZGO No 9

La administración firmo contratos sin haber obtenido previamente el CDP

DESCARGOS ENTIDAD

Revisado los expedientes contractuales que presuntamente se firmaron sin contar con el CDP, se verificó que todos los contratos relacionados por el ente de control fiscal cuenta con su respectivo certificado de disponibilidad presupuestal, expedido con fecha anterior a la firma de dichos contratos se adjunta a la presente copia del CDP y contrato.

ANALISIS CONTRALORIA

La entidad anexa los contratos y el certificado de disponibilidad presupuestal de los siguientes contratos:

569 prestación de servicios de enfermería Vr. 1.750.000 a favor de Ana lidia Valencia; el contrato se firmó el 01 de octubre de 2009 y el CDP es del primero de octubre de 2009

570 Atención adulto mayor Vr. 1.000.000 a favor María Celina Erazo, el contrato se firmó el 01 de octubre de 2009 y el CDP es del primero de octubre de 2009; el contrato igualmente establece en la parte final que en constancia se firma en Orito el 01 de julio de 2009; obsérvese que el contrato registra dos fechas de expedición, **lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo**

615 Coordinadora de Proyectos Vr. 4.000.000 a favor de Ruby Buevas

307 Auxiliar de enfermería Vr. 2.250.000 a favor de Ana Valencia, el contrato se firmó el 02 de julio de 2009 y el CDP es del 02 de julio de 2009

457 prestación servicios de vigilancia Vr. 500.000 a favor de Eduar Soscue, el contrato se firmó el 01 de septiembre de 2009 y el CDP es del 01 de septiembre de 2009

652 Población desplazada Vr. 5.500.000 a favor de Victor Calvache, el contrato se firmó el 09 de noviembre de 2009 y el CDP es del 30 de octubre de 2009

502 Adecuación patio escuela Vr. 13.837.945 a favor de José Cruz, el contrato se firmó el 09 de septiembre de 2009 y el CDP es de mayo de 2009

311 Compra de Fotocopiadora Vr. 13.300.000 a favor de Henry Bolaños, el contrato se firmó el 03 de julio de 2009 y el CDP es del 19 de junio de 2009

Se observa que los certificados de disponibilidad son expedidos previos a la firma del contrato, en consideración a lo anterior el hallazgo de tipo disciplinario se retira del informe; la administración fija dos fechas de expedición en algunos contratos se **constituye hallazgo de tipo administrativo**


H-9 La administración registra en un mismo contrato dos fechas de expedición

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 32 DE 39

Informe Final

HALLAZGO No.10

La administración municipal inicio la ejecución del contrato sin haber realizado el registro presupuestal

DESCARGOS ENTIDAD

Revisado los expedientes contractuales que presuntamente se ejecutaron sin haber realizado el registro presupuestal, se verificó que todos los contratos relacionados por el ente de control fiscal cuenta con su respectivo Registro presupuestal, expedido con la misma fecha de la firma de dichos contratos. Se adjunta al presente copia de los contratos y de los registros presupuestales

ANALISIS CONTRALORIA

La administración municipal argumenta que todos los contratos cuentas con el registro presupuestal, envía los soportes; del análisis de estos se concluye:

Contrato 718 Interventoría Técnica Vr. 12.900.000 a favor de SERGEP; el contrato se firmó el primero de diciembre de 2009, el registro presupuestal es del primero de diciembre de 2009

Contrato 799 mantenimiento vía Vr. 3.431.995 a favor de Favio Velasquez; el contrato se firmó el 29 de diciembre de 2009, el registro presupuestal es del 29 de diciembre de 2009

Contrato 780 Adecuación Escuela Vr. 13.818.233 a favor de Agustín Aragón; el contrato se firmó el 22 de diciembre de 2009, el registro presupuestal es del 22 de diciembre de 2009

Contrato 692 Compra materiales Vr. 10.785.000 a favor de María Rodríguez; el contrato se firmó el 27 de noviembre de 2009, el registro presupuestal es del 30 de noviembre de 2009

Los registros son expedidos de manera posterior a la firma del contrato y previa a la ejecución, se retira el hallazgo.


Del análisis de los documentos se encontró que el contrato 799 de 2009 cuyo objeto es mantenimiento vía casa de bloque por valor de \$3.431.995 a favor de Elcias Imbachi Maje, se firmó el 29 de diciembre de 2009, esta situación no es concordante con el artículo 8 de la ley 819 de 2003 que dispone que La preparación y elaboración del presupuesto general de la Nación y el de las Entidades Territoriales, deberá sujetarse a los correspondientes Marcos Fiscales de Mediano Plazo **de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas por el Congreso de la República, las Asambleas y los Concejos, puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia**

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 33 DE 39

Informe Final

fiscal correspondiente; lo anterior genera hallazgo de tipo administrativo con incidencia disciplinaria

H-10 La administración municipal firmó contratos a cierre de la vigencia para que su ejecución se cumpla el siguiente año, generando **hallazgo de tipo administrativo con incidencia disciplinaria.**

HALLAZGO No.11

La administración municipal inicio la ejecución de los contratos previa a la expedición de la póliza de garantía.

DESCARGOS ENTIDAD

En el hallazgo No. 11 no se relaciona los contratos que presuntamente se ejecutaron previos a la expedición de la póliza, sin embargo se verificó todos los contratos relacionados por el ente de control fiscal en los hallazgos números 9 y 10 y se verifico que todos los contratos cuentan con póliza antes de su pago e iniciación.

Se espera el informe final con las observaciones y recomendaciones para elaborar y suscribir el plan de mejoramiento correspondiente, la administración está dispuesta a acatar todas las recomendaciones realizadas por la entidad de control fiscal, con el fin de generar un mejoramiento continuo en nuestra organización y un cabal cumplimiento en lo que respecta a la normatividad vigente, especialmente la relacionada con el manejo y control de los recursos públicos.

ANALISIS CONTRALORIA.

La entidad envía los soportes respectivos, del análisis se determina:

Contrato 702 del 01 de diciembre de 2009, cuyo objeto es la elaboración estudio redes eléctricas Vr. 10.600.000 a favor de Empresa Energía bajo Putumayo, el término de duración del contrato es de 30 días, la póliza se aprobó el 15 de diciembre de 2009 mediante resolución 056 de la misma fecha

Contrato 460 del 01 de septiembre de 2009, cuyo objeto es la elaboración estudio redes eléctricas Vr. 7.000.000 a favor de William Córdoba, el término de duración del contrato es de 30 días, la póliza se aprobó el 23 de septiembre de 2009 mediante resolución 043 de la misma fecha


Contrato 773 del 21 de diciembre de 2009, Publicación informe de Gestión Vr. 10.000.000 a favor de Álvaro Figueroa, según el contrato la fecha de iniciación es del 21 de diciembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 23 de diciembre de 2009

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 34 DE 39

Informe Final

mediante resolución 156 de la misma fecha, es decir, después de haberse iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 557 de septiembre 09 de 2009 Limpieza cuenca Vr. 13.800.000 a favor de Robert Alvarado, según el contrato la fecha de iniciación es del 09 de septiembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 16 de septiembre de 2009 mediante resolución 142 de la misma fecha, es decir, después de haberse iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 551 del 09 de septiembre de 2009 cuyo objeto es la Reparación Computadores Vr. 5.000.000 a favor de Álvaro Sevillano, según el contrato, la fecha de iniciación es del 09 de septiembre de 2009 y la fecha de terminación es del 15 de septiembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 16 de septiembre de 2009 mediante resolución 0144 de la misma fecha, es decir, después de iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 616 del 03 de noviembre de 2009 cuyo objeto es realizar Taller a Ganaderos Vr. 13.900.000 a favor de Alfonso Aroca, según el contrato la fecha de iniciación es del 03 de noviembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 06 de noviembre de 2009 mediante resolución 150 de la misma fecha, es decir, después de haberse iniciado la ejecución del contrato.

615 Coordinador Proyectos Vr. 40.000.000 a favor de Ruby Vuelvas, no anexa comprobantes

Contrato 410 del 04 de agosto de 2009 cuyo objeto es la emisión de Programa por Vr. 7.800.000 a favor de Mauricio Rodríguez, según el contrato, la fecha de iniciación es del 04 de agosto de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 10 de agosto de 2009 mediante resolución 130 de la misma fecha, es decir, después de iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 463 del 01 de septiembre de 2009 cuyo objeto es realizar del Limpieza Vr. 8.000.000 a favor de Juan Erirá, según el contrato, la fecha de iniciación es del 01 de septiembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 04 de septiembre de 2009 mediante resolución 134 de la misma fecha, es decir, después de iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 482 del 09 de septiembre de 2009 cuyo objeto es realizar limpieza Vr. 13.890.000 a favor de Yady Muñoz, según el contrato, la fecha de iniciación es del 09 de septiembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 11 de septiembre de 2009 mediante resolución 135 de la misma fecha, es decir, después de iniciado la ejecución del contrato.


Contrato 479 del 08 de septiembre de 2009 prestación de servicios como maestro de Música Vr. 8.000.000 a favor de Elver Aranzales, según el contrato, la fecha de

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 35 DE 39

Informe Final

iniciación es del 08 de septiembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 16 de septiembre de 2009 mediante resolución 0143 de la misma fecha, es decir, después de iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 439 del 18 de agosto de 2009 para Asesoría Jurídica Vr. 5.000.000 a favor de Rafael Uribe, según el contrato, la fecha de iniciación es del 18 de agosto de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 24 de agosto de 2009 mediante resolución 131 de la misma fecha, es decir, después de iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 444 del 24 de agosto de 2009 para Realizar reforestación Vr. 12.000.000 a favor de Wilder Luna, según el contrato, la fecha de iniciación es del 24 de agosto de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 02 de septiembre de 2009 mediante resolución 133 de la misma fecha, es decir, después de iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 652 del 09 de noviembre de 2009, Atención población desplazada Vr. 55.000.000 a favor de Víctor Calvache, según el contrato la fecha de iniciación es del 09 de noviembre de 2009, sin embargo, la póliza se aprobó el 11 de noviembre de 2009, es decir, después de haberse iniciado la ejecución del contrato.

Contrato 644 del 06 de noviembre de 2009 para la Interventoría Vr. 33.008.000 a favor de Álvaro Montenegro, la póliza se aprobó el 06 de noviembre de 2009

Contrato 718 del 01 de diciembre de 2009 Interventoría Vr. 12.900.000 a favor de SERGEP, la fecha de emisión de la póliza es del 04 de diciembre de 2009, y la resolución de aprobación de la póliza es del 01 de diciembre de 2009, es decir se está aprobando antes de haberse expedido la póliza; **lo anterior constituye hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y penal**

Contrato 668 del 13 de noviembre de 2009 cuyo objeto es la Adecuación plaza de mercado Vr. 84.148.297 a favor de Integral LTDA, plazo 2 meses; la póliza se aprobó el 17 de noviembre de 2009 mediante resolución 217.

Contrato 488 del 09 de septiembre de 2009 para el Mantenimiento casa de la cultura Vr. 13.885.402 a favor de Florelvita Luna, la póliza se aprobó en septiembre 16 de 2009, mediante resolución 0186.

Contrato 504 del 09 de septiembre de 2009 para el Mantenimiento de Vías Vr. 6.500.000 a favor de Rodrigo Caicedo, la póliza se expidió el 23 de septiembre de 2009 mediante resolución 0195.


Contrato 535 del 09 de septiembre de 2009 cuyo objeto es la Adecuación escuela Vr. 4.996.314 a favor de Jesús Hernández, la póliza se aprobó el 23 de septiembre de 2009 mediante resolución 0196.

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 36 DE 39

Informe Final

Contrato 428 del 11 de agosto para el Mantenimiento de Vías Vr. 6.450.000 a favor de Henry Portilla, la póliza se aprobó el 13 de agosto de 2009 mediante resolución 0146.

Contrato 386 del 28 de julio de 2009, para el Mantenimiento Escuela Vr. 5.988.950 a favor de Luís Ruíz, la póliza se aprueba el 03 de agosto de 2009.

Contrato 437 del 13 de agosto de 2009 para la Construcción sede escolar Vr. 131.894.192 a favor de CONYSER, la póliza se aprobó el 25 de agosto de 2009 mediante resolución 0153.


Contrato 314 del 03 de julio de 2009 para la Construcción Unidad sanitaria Vr. 5.999.937 a favor de Carlos Ramírez,, la póliza se expide el 09 de julio de 2009 y se aprueba el 06 de julio de 2009 mediante resolución 0116_A; es decir se está aprobando antes de haberse expedido la póliza; **lo anterior constituye hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria y penal**

De los contratos relacionados en el presente hallazgo, los siguientes no fue posible determinar la fecha de iniciación del contrato en consecuencia se sacan del presente hallazgo:

Contratos: 702, 460, 644, 668, 488, 504, 535, 428, 386, 437

En los demás contratos relacionados la póliza se aprobó de manera posterior al inicio de la ejecución, el hallazgo se mantiene.

HALLAZGO No.12. La administración municipal aprueba póliza antes de su expedición, **lo anterior constituye hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**


	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 37 DE 39

Informe Final

ANEXO 1A. Cuadro de Hallazgos Detectados y Comunicados

ENTIDAD AUDITADA: Alcaldía Municipal de Orito
VIGENCIAS: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: Revisión de Cuenta

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO		
ADMINISTRATIVOS	12	
* FISCALES	1	\$7.381.102
DISCIPLINARIOS	5	
PENALES	1	

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 38 DE 39

Informe Final

ANEXO 1. Matriz de Codificación de Hallazgos

ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA DE ORITO
VIGENCIA: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: REVISION A LA CUENTA RENDIDA


No. Hallazgo	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuantía Millones \$\$	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Discip.	Penal
1	La entidad municipal no ha legalizado Avances para Viáticos y Gastos de Viaje por valor de \$7.381.102 con corte a 31 de diciembre de 2009.	7.381.102	X	X	X	
2	Algunos bienes que posee el municipio de Orito no están debidamente legalizados.		X			
3	El municipio de Orito no recaudó el 100% de sus ingresos, y existe disminución de ingresos respecto al año anterior.		X			
4	La administración municipal de Orito no logró ejecutar en libre inversión otros sectores lo programado, solo alcanzó a comprometer el 68% de los gastos presupuestados.		X			
5	La cuenta disponible a 31 de diciembre de 2009 tiene una diferencia de 626.2 millones de pesos.		X			
6	Todos los sectores del Plan de desarrollo no alcanzaron las metas propuestas de inversión durante la vigencia; el sector de infraestructura no registra inversión		X			
7	El rubro Comunicaciones y Transportes de la Caja Menor del municipio de Orito, presuntamente presenta un valor ejecutado de \$2.191.000,00 por encima del valor autorizado que fue de \$2.000.000,00, presentando una inconsistencia de \$191.000,00.		X		X	
8	La entidad no diligenció		X			

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 39 DE 39

Informe Final

	correctamente el formato de contratación rendido en el SIA					
9	La administración registra en un mismo contrato dos fechas de expedición		X			
10	La administración municipal firmó contratos a cierre de la vigencia para que su ejecución se cumpla el siguiente año		X		X	
11	La administración municipal inició la ejecución de contratos previa a la expedición de la póliza de garantía.		X		X	
12	La administración municipal aprueba póliza antes de su expedición		X		X	X

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS