	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 1 DE 30</b>

Informe Final


**INFORME DE REVISION DE CUENTA  
 ALCALDIA MUNICIPAL DE PUERTO LEGUIZAMO - PUTUMAYO  
 VIGENCIA 2009**

CGDP  
 Diciembre de 2010

---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7<sup>a</sup>-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923  
 E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 2 DE 30</b>

Informe Final

**INFORME DE REVISION DE CUENTA**  
**ALCALDIA MUNICIPAL DE PUERTO LEGUIZAMO - PUTUMAYO**  
**VIGENCIA 2009**

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez


Técnica Operativa  
Profesional de apoyo

Blanca Lidia Rosero López  
Luís Alfonso Mora

---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7<sup>a</sup>-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923  
 E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 3 DE 30</b>

Informe Final


## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Pág.</b>
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
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	9
3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	9
3.1. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	9
3.2.1 REVISIÓN CUENTA ANUAL	9
3.2.1.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS	9
3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO	15
3.2.1.3 CUMPLIMIENTO PLAN DE DESARROLLO -2009	19
3.2.1.4 EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000	20
3.2.1.5 DEUDA PÚBLICA	20
4. ANALISIS DESCARGOS DE LA ENTIDAD	22
ANEXOS. Matriz codificación y consolidado de hallazgos	29

---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7<sup>a</sup>-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923  
E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 4 DE 30</b>

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 Departamental del Putumayo realiza revisión de cuenta a los Recursos correspondiente a la Vigencia fiscal 2009 de la Alcaldía Municipal de Puerto Leguízamo 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

De igual forma se presentan los hallazgos definitivos, lo cual la entidad municipal suscribirá un plan de mejoramiento mediante acciones correctivas o preventivas que deben adelantar mediante un tiempo determinado, para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos identificados por la esta entidad de control fiscal.

Se espera que la revisión de la cuenta, y las observaciones dadas en este informe contribuya a mejorar la prestación de los servicios y el cumplimiento de los fines estatales.


---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

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

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
		<b>VERSION: 1.0</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 5 DE 30</b>

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 Puerto Leguízamo, 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 de Puerto Leguízamo en el manejo de los recursos propios y Transferencias que la entidad recaudó en la vigencia de 009.

### 2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS


De acuerdo a la información reportada en la cuenta anual de 2009, los resultados de la revisión nos permite conceptuar que la gestión administrativa adelantada en la consecución de los recursos es buena alcanzo el 91.27% y la ejecución de los gastos es aceptable por cuanto comprometió recursos de convenios el cual contaba con disponibilidad presupuestal pero no tenia

#### **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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 6 DE 30</b>

Informe Final

disponibilidad financiera. Los gastos se ejecutaron en un 93.24% donde los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 99% y la inversión en un 97.25%.

La entidad municipal cumplió con lo establecido en el artículo 6 de la ley 617/2000, donde los gastos de funcionamiento no superaron el 80% de los ingresos corrientes de libre destinación; su ejecución alcanzo el 72%.

La rendición de la cuenta en el SIA, la entidad municipal rindió en el tiempo establecido en el presolución 026 de 2009, pero no presento en su totalidad la información solicitada.

En la rendición de la cuenta anual al "SIA" se encontraron inconsistencias presupuestales debido a la inadecuada transcripción de la información, situaciones dadas por la falta de delegación de funciones y ausencia de control interno.

El cumplimiento del Plan de Desarrollo Estamos Juntos, no fue posible evaluar el cumplimiento de los cuatro ejes que definen la inversión, esto debido a que la información del POAI y Plan de Acción es general y no muestran el cumplimiento de los indicadores.

La entidad municipal, no presento el avance al plan de mejoramiento suscrito el 16 de diciembre de 2009, correspondiente a los hallazgos administrativos detectados en el proceso de revisión de la cuenta de 2008.


Por las consideraciones expuestas el concepto de la gestión es desfavorable.

#### 2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Hemos examinado los estados financieros del Municipio de Puerto Leguizamo 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; como Contraloría nos corresponde emitir una opinión de acuerdo a la auditoria efectuada para tal fin y la información rendida por la administración municipal.

Para tal efecto, se efectuó exámenes de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, lo anterior 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 expreso.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 7 DE 30</b>

### Informe Final

En desarrollo de la revisión a los estados financieros se obtuvieron las siguientes observaciones:

Se presenta confusión en las cuentas de rentas por cobrar y cuentas por cobrar se utilizan mal los códigos contables es necesario que se analicen las cuentas y se hagan las respectivas reclasificaciones.

No se realizan los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes en las cuentas de otros activos y cuentas de patrimonio.

El informe de avances no es congruente con la información contable presentada, en contabilidad existen avances y anticipos no legalizados.

Contablemente no se registran los ingresos por concepto de impuestos.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos anteriores, los estados contables del Municipio de Puerto Leguízamo, presentan Razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2009, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

#### 2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron 8 hallazgos administrativos y 1 sancionatorio.

#### 2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO


Por el concepto de la gestión que fue 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 salvedad sobre razonabilidad expresada a los Estados Contables; esta entidad de control fiscal emite el No Fenecimiento de la cuenta de 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 15 días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo.

---

#### **CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 8 DE 30</b>


Informe 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.

---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

Cll. 17 No.7<sup>a</sup>-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923  
E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 9 DE 30</b>

Informe Final

### 3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

#### 3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

**H1-** La entidad no presentó el avance de las acciones de cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito por la entidad municipal el 16 de diciembre de 2009, correspondiente a los hallazgos administrativos detectados en el proceso de revisión de la cuenta de 2008

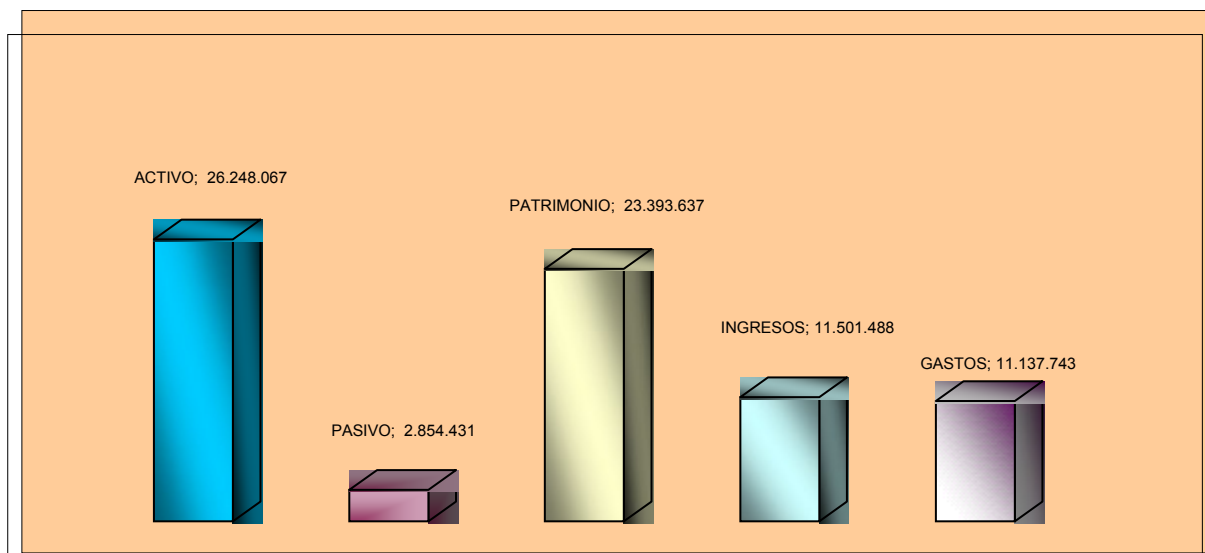
#### 3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

##### 3.2.1 REVISION CUENTA ANUAL

**H2-** El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009, fue recibido en el tiempo requerido en el Sistema Integral de Auditoria SIA - Resolución No.026/09; pero no se presentó en su totalidad la información quedando pendiente los formatos F02A-AGR Formato resumen de Caja Menor - F07B-CDN Formato relación de Pagos - F13-AGR Formato de contratación

##### 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.



#### **CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-  
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 10 DE 30**

Informe Final

Se aplicó 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**

**MUNICIPIO DE PUERTO LEGUIZAMO**

El balance del municipio presenta un patrimonio bruto de 26.248.067 en miles de pesos de los cuales 2.854.431 corresponden al pasivo el cual tiene una participación del 10.87% del total activo y tiene un patrimonio por valor de 23.393.636 que representa el 89.13% del total activo.

A nivel general de cuentas presentan un movimiento coherente.

ANALISIS VERTICAL MUNICIPIO DE PUERTO LEGUIZAMO					ANALISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	Actual 2009	%	Actual 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
<b>ACTIVO</b>						
Disponibles	1,627,353	6.20%	1,226,127	4.87%	401,226	32.72%
Rentas por cobrar	191,198	0.73%	190,010	0.75%	1,188	0.63%
Deudores	762,177	2.90%	207,476	0.82%	554,701	267.36%
Propiedad Planta y Equipo	6,053,781	23.06%	5,969,818	23.69%	83,963	1.41%
Bienes de beneficio y uso publico	17,607,558	67.08%	17,597,558	69.83%	10,000	0.06%
Otros activos	6,000	0.02%	11,143	0.04%	- 5,143	-46.15%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>26,248,067</b>	<b>100.00%</b>	<b>25,202,132</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,045,935</b>	<b>4.15%</b>
<b>PASIVO</b>						
Operaciones de crédito público	10,943	0.38%	126,241	7.28%	- 115,298	-91.33%
Cuentas por pagar	2,521,485	88.34%	1,382,741	79.77%	1,138,744	82.35%
Obligaciones Laborales	37,883	1.33%	33,801	1.95%	4,082	12.08%
Pasivos Estimados	44,486	1.56%	14,034	0.81%	30,452	216.99%
Otros pasivos	239,634	8.40%	176,558	10.19%	63,076	35.73%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,854,431</b>	<b>10.87%</b>	<b>1,733,375</b>	<b>6.88%</b>	<b>1,121,056</b>	<b>64.67%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>23,393,636</b>	<b>89.13%</b>	<b>23,468,757</b>	<b>93.12%</b>	<b>- 75,121</b>	<b>-0.32%</b>
Hacienda Pública	25,250,978	96.20%	23,256,013	92.28%	1,994,965	8.58%
Resultado del Ejercicio	363,744	1.39%	212,744	0.84%	151,000	70.98%
Superávit por Donación	230,588	0.88%	-	0.00%	230,588	0.00%
provisiones Agotamiento Depreciaciones	- 2,451,674	-9.34%	-	0.00%	- 2,451,674	0.00%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>26,248,067</b>		<b>25,202,132</b>		<b>1,045,935</b>	<b>4.15%</b>

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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL  
INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-  
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 11 DE 30**

Informe Final

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO

### ACTIVO



El activo del Municipio esta por valor de 26.248.067 en miles de pesos, su mayor inversión se encuentra representado en la cuenta de bienes de beneficio y uso público que representa el 67.08%, (17.607.558) seguido de la cuenta propiedad planta y equipo que representa el 23.06% por un valor de 6.053.781

La variación total en el activo es de 4.15%, que representa 1.045.935 del total activo, hace notar una mínima inversión en bienes para el municipio y una mínima gestión en el cobro de impuestos municipales.

### EFFECTIVO.

El efectivo esta por valor de 1.627.353 que representa el 6.20% del total activo, se considera una situación normal en su ejecución del plan financiero anual.

### RENTAS POR COBRAR


El valor presentado en rentas por cobrar muestra un traslado normal que se debe dar entre las rentas por cobrar vigencia actual y la vigencia anterior. 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. No presenta provisión de estas rentas de vigencias anteriores.

**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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 12 DE 30</b>

Informe Final

**H-3.** Se presenta confusión en las cuentas de rentas por cobrar y cuentas por cobrar se utilizan mal los códigos contables es necesario que se analicen las cuentas y se hagan las respectivas reclasificaciones.

**DEUDORES**

El grupo deudores presenta un aumento representativo en relación al año anterior de un 267.36% representado en una variación absoluta de 554.701 en miles de pesos

**H-4.** El informe de avances no es congruente con la información contable presentada, en contabilidad existen avances y anticipos no legalizados, se debe realizar el respectivo análisis para la depuración de los saldos. OJO DE QUE PARTE SE HABLA DE INFOREM DE AVANCES

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Significa el 23.06% del total del Activo representado en \$6.053.781 en miles de pesos y presento un incremento del 1.41%.

**H-5.** No se realizan los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes en las cuentas de otros activos y cuentas de patrimonio.

**BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO**


Significa el 67.08 % del total activo y tuvo un leve incremento del 0.06% que representan 10.000 miles de pesos sin embargo la cuenta no presenta las amortizaciones que se deben realizar en esta cuenta.

**OTROS ACTIVOS**

Esta cuenta presenta una disminución del -46.15 representado en -5143 en miles de pesos.

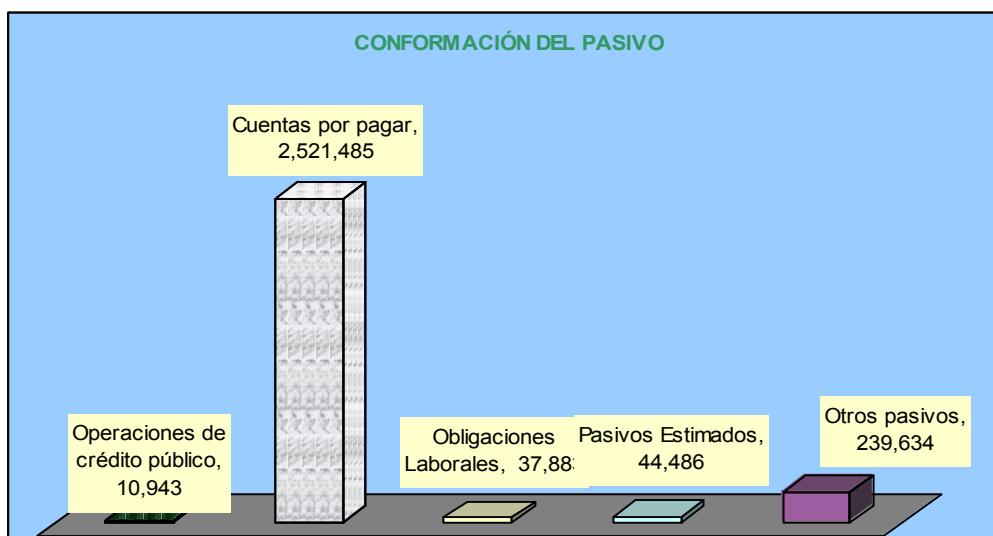
---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 13 DE 30</b>

Informe Final

## PASIVO



## OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

El municipio presenta una deuda pública por valor de 10.943 en miles de pesos representa el 0.38 % del total pasivo, tuvo una disminución de 115.298 en miles pesos.

## CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentaron un incremento en valores absolutos de 1.138.744 en miles de pesos con relación a la vigencia 2008 representado en un 82.35%

## OBLIGACIONES LABORALES

No se esta llevando el PASIVOCOL que le permite tener saldo real en los saldos de esta cuenta.

---

### 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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)



**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA**

**CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

**VERSION: 1.0**

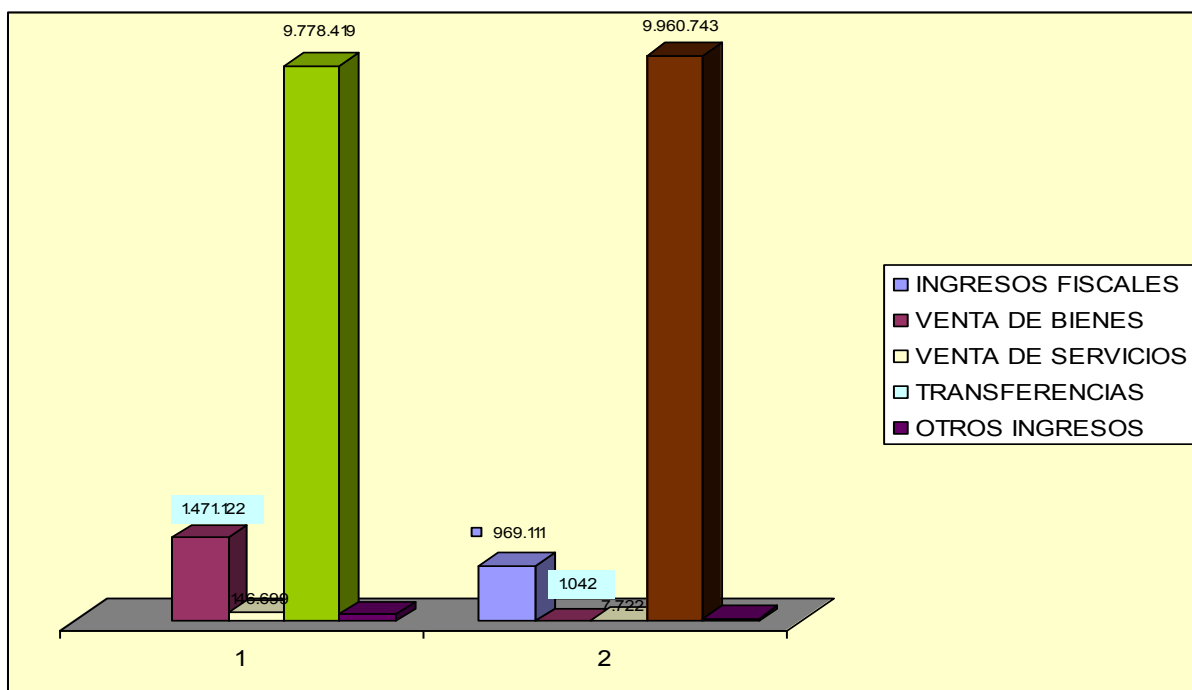
**FECHA: 03/12/2008**

**PAG 14 DE 30**

**Informe Final**

**INGRESOS**

MUNICIPIO DE PUERTO LEGUIZAMO			VARIACIONES		
ESTADO DE RESULTADOS			ABSOLUTA	RELATIVA	
AÑOS	2009	2008			
INGRESOS FISCALES		969.111	- 969.111	-100,00%	
VENTA DE BIENES	1.471.122	1.042	1.470.080		
VENTA DE SERVICIOS	146.699	7.722	138.977		
TRANSFERENCIAS	9.778.419	9.960.743	- 182.324	-1,83%	
OTROS INGRESOS	105.248	44.078	61.170	138,78%	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>11.501.488</b>	<b>10.982.696</b>	518.792	4,72%	
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.207.647	1.502.451	705.196	46,94%	
GASTOS PUBLICO SOCIAL	8.216.945	9.236.835	- 1.019.890	-11,04%	
OTROS GASTOS	713.151	30.666	682.485	2225,54%	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>11.137.743</b>	<b>10.769.952</b>	367.791	3,41%	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	<b>363.745</b>	<b>212.744</b>	151.001	70,98%	




**H6-** En el estado de resultados no se registran los ingresos por concepto de impuestos a sabiendas que la entidad municipal en la vigencia de 2009 si obtuvo recaudo por recursos propios..

**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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
		<b>VERSION: 1.0</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 15 DE 30</b>

Informe Final

### 3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO

El presupuesto final de ingresos del municipio de Puerto Leguízamo, para la vigencia de 2009, fue de \$14.207 millones de pesos incluyendo las modificaciones presupuestales realizadas durante el periodo.

Para la vigencia de 2009, la alcaldía municipal de Puerto Leguízamo, presenta el siguiente comportamiento en el recaudo de los ingresos propios, transferencias del SGP y otros recursos.

### COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2009


CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. RECAUDO	% EJEC.	% PARTIC.
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>12.026.727.729</b>	<b>11.750.1210482</b>	<b>91,61%</b>	<b>84,65%</b>
<b>TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>1.711.196.582</b>	<b>1.637.233.689</b>	<b>95,68%</b>	<b>12,63%</b>
Directos	962.171.946	952.217.136	98,97%	7,34%
Indirectos	749.024.636	685.016.553	91,45%	4,82%
<b>TOTAL INVERSION</b>	<b>12.495.429.683</b>	<b>11.328.671.412</b>	<b>90,66%</b>	<b>87,37%</b>
<b>TOTAL NO TRIBUTARIOS</b>	<b>88.250.000</b>	<b>140.867.694</b>	<b>159,62%</b>	<b>1,09%</b>
<b>TOTAL NO TRIBUTARIOS (Recursos propios)</b>	<b>88.250.000</b>	<b>140.867.694</b>	<b>159,62%</b>	<b>1,09%</b>
Tasas, multas y contribuciones	88.250.000	140.867.694	159,62%	1,09%
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)</b>	<b>7.271.889.383</b>	<b>7.308.787.519</b>	<b>100,51%</b>	<b>56,37%</b>
<b>INVERSION FORZOSA</b>	<b>5.265.874.788</b>	<b>5.293.006.253</b>	<b>100,52%</b>	<b>40,82%</b>
Educación	777.166.652	772.645.327	99,42%	5,96%
Salud	3.591.120.666	3.679.271.956	102,45%	28,38%
Agua Potable y Saneamiento Básico	778.690.805	722.192.305	92,74%	5,57%
Alimentación escolar	118.896.665	118.896.665	100,00%	0,92%
<b>PROPOSITO GENERAL</b>	<b>2.006.014.595</b>	<b>2.015.781.266</b>	<b>100,49%</b>	<b>15,55%</b>
Deporte	102.002.238	100.789.062	98,81%	0,78%
Cultura	76.501.677	80.631.251	105,40%	0,62%
Libre Destinación	809.934.186	725.681.256	89,60%	5,60%
Libre Inversión (Otros Sectores)	1.017.576.494	1.108.679.697	108,95%	8,55%
<b>FONDOS ESPECIALES</b>	<b>2.955.391.764</b>	<b>2.663.267.580</b>	<b>90,12%</b>	<b>20,54%</b>
Fosyga	2.915.533.889	2.617.804.621	<b>89,79%</b>	<b>20,19%</b>
Étesa	39.857.875	45.462.959	<b>114,06%</b>	<b>0,35%</b>

#### 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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 16 DE 30</b>

Informe Final

<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>2.179.898.536</b>	<b>1.215.748.619</b>	<b>55,77%</b>	<b>9,38%</b>
Otros	2.179.898.536	1.215.748.619	55,77%	9,38%
<b>TOTALES</b>	<b>14.206.626.265</b>	<b>12.965.905.101</b>	<b>91,27%</b>	<b>91,27%</b>

Fuente: ejecución presupuestal de Ingresos cuenta rendida año 2009

Del total proyectado recaudar la entidad percibió ingresos por valor de \$12.966 millones de pesos es decir que su recaudo fue del 91.27%, se considera un recaudo bueno toda vez que se recaudó casi el 100% de los ingresos presupuestados.

Los recursos propios se recaudaron en un 96% y los ingresos no tributarios excluyendo los recursos propios alcanzaron el 160%; entre los ingresos de mayor recaudo se encuentran las transferencias del orden nacional las cuales ascendieron al 100%; se observa que existen rubros por debajo del 100% de recaudo, tal es el caso de educación con el 99,42%, agua potable y saneamiento básico con el 92.74%, Deporte con el 98,81%, Libre destinación con el 89.60%, fosiya con el 89.79% y recursos de capital con el 55,77%.

En inversión forzosa reportó un recaudo del 100%, igualmente sucedió con las transferencias de propósito general logrando un recaudo del 100,49%, no se logra entender porque se supera el recaudo en estos ingresos si se tiene entendido que las transferencias del Sistema General de Participaciones llegan los porcentajes establecidos en los Compes.

De los recursos propios, el rubro que presentó mayor recaudo fue el concerniente al impuesto de industria y comercio.

### EJECUCION DE LOS GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

El presupuesto definitivo de gastos ascendió a \$14.207 millones de pesos, de este valor se ejecutó \$13.246 millones de pesos, que corresponde al 93,24%.

Para la vigencia de 2009, la alcaldía municipal de Puerto Leguizamo, presenta el siguiente comportamiento en la ejecución de los gastos de funcionamiento e inversión con los ingresos propios, transferencias del SGP y otros recursos.


CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. COMPROMISOS	% EJEC.	% PARTIC
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>1.663.309.908,00</b>	<b>1.648.898.237,00</b>	<b>99,13%</b>	<b>12,45%</b>
Concejo Municipal	130.557.192,00	130.557.192,00	100,00%	0,99%
Personería Municipal	74.464.596,00	74.464.596,00	100,00%	0,56%
<b>ADMINISTRACION CENTRAL</b>	<b>1.458.288.120,00</b>	<b>1.443.876.449,00</b>	<b>99,01%</b>	<b>10,90%</b>

#### **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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 17 DE 30</b>

Informe Final

Gastos de personal	826.553.515,00	826.553.515,00	<b>100,00%</b>	<b>6,24%</b>
Gastos Generales	631.734.605,00	617.322.934,00	<b>97,72%</b>	<b>4,66%</b>
<b>TOTAL INVERSION</b>	<b>12.543.316.357,00</b>	<b>11.597.137.066,00</b>	<b>92,46%</b>	<b>87,55%</b>
<b>INVERSIONES CON RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)</b>	<b>6.476.750.902,00</b>	<b>6.298.620.592,00</b>	<b>97,25%</b>	<b>47,55%</b>
Educación	<b>777.166.652,00</b>	<b>726.011.652,00</b>	<b>93,42%</b>	<b>5,48%</b>
Salud	3.608.120.666,00	3.606.959.759,00	<b>99,97%</b>	<b>27,23%</b>
Agua Potable y Saneamiento Básico	778.690.805,00	655.698.772,00	<b>84,21%</b>	<b>4,95%</b>
Alimentación escolar	<b>118.896.665,00</b>	<b>118.896.665,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,90%</b>
<b>PROPOSITO GENERAL</b>	<b>1.193.876.114,00</b>	<b>1.191.053.744,00</b>	<b>99,76%</b>	<b>8,99%</b>
Deporte	102.002.238,00	102.002.156,00	<b>100,00%</b>	<b>0,77%</b>
Cultura	76.501.677,00	76.501.500,00	<b>100,00%</b>	<b>0,58%</b>
Libre inversión (otros sectores)	1.015.372.199,00	1.012.550.088,00	<b>99,72%</b>	<b>7,64%</b>
<b>OTRAS INVERSIONES</b>	<b>6.066.565.455,00</b>	<b>5.298.516.474,00</b>	<b>87,34%</b>	<b>40,00%</b>
Con recursos de Regalías	-	-	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Con recursos de Fosyga	2.922.083.118,00	2.887.771.662,00	<b>98,83%</b>	<b>21,80%</b>
Con recursos de Etesa	35.512.941,00	29.054.659,00	<b>81,81%</b>	<b>0,22%</b>
Con recursos propios	962.320.860,00	912.520.860,00	<b>94,83%</b>	<b>6,89%</b>
Con sobretasa a la gasolina	-	-	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Otros recursos	2.146.648.536,00	1.469.169.293,00	<b>68,44%</b>	<b>11,09%</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>14.206.626.265,00</b>	<b>13.246.035.303,00</b>	<b>93,24%</b>	<b>93,24%</b>

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

Para gastos de funcionamiento se apropiaron \$1.663 millones de pesos y se comprometieron \$1.649 millones de pesos es decir el 99% de lo proyectado gastar. La participación frente al presupuesto final fue del 12%.

Los recursos del Sistema General de Participaciones, se ejecutaron en un 97% y las inversiones con recursos de Fosyga, Etesa y otras inversiones se ejecutaron en 87%.

Los recursos de mayor representación son las transferencias del orden nacional siendo estas las que fortalecen en un 87% la misión de la institución entre ellas Sistema General de Participaciones con el 46% y otras transferencias con el 40%.

**H7-** La entidad municipal efectuó compromisos sin la existencia de disponibilidad presupuestal; recaudo \$12.965.905 miles de pesos y comprometió \$13.246.035


### Modificaciones al Presupuesto

#### **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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 18 DE 30</b>

Informe Final

Las modificaciones realizadas al Presupuesto, durante la vigencia de 2009 guardan coherencia entre los Ingresos y los Gastos.

**INDICADORES VIGENCIA DE 2009**

	<u>Total Recaudos</u>	<u>12,965,905,101</u>	91%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	14,206,626,265	
	<u>Total Compromisos</u>	<u>13,246,035,303</u>	93%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	14,206,626,265	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>11,597,137,066</u>	92%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	12,543,316,357	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1,663,309,908</u>	12%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	14.206.626.265	
Participación gastos de func. En gastos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1,663,309,908</u>	12%
	Total gastos	14,206,626,265	
	<u>Total Ingresos</u>	<u>12,965,905,101</u>	102%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	13,246,035,303	


- Eficiencia en la ejecución de los ingresos:
- A diciembre 31 del 2009 la administración municipal recaudo el 91% de lo proyectado recibir, quedando un 9% por recaudar especialmente en los recursos propios.
- Eficiencia en la ejecución del gasto:

Presenta un índice del 93%, este porcentaje se considera que es un buen indicador porque nos muestra que la entidad comprometió los recursos, especialmente en el sector de inversión; claro esta, en algunos eventos no tenía disponibilidad financiera, pero tenía la certeza y seguridad que tenía ingresos por recaudar.

- Efectividad en los gastos de inversión:

De cada 100 pesos programados invertir durante el año, se invirtió un promedio de 92 pesos, siendo los items de mayor ejecución los gastos de

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 19 DE 30</b>

### Informe Final

funcionamiento, los aportes del Sistema General de Participaciones y los de propósito general.

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

De cada 100 pesos, de ingresos corrientes la administración municipal destino para los gastos de funcionamiento 12 pesos y del total de los gastos, 12 pesos se ejecutaron en gastos de funcionamiento.

- Eficiencia en financiación del gasto:

Representa la disponibilidad de recursos que tiene la administración municipal Gpara cubrir los compromisos adquiridos, en este caso la entidad, no fue eficiente en la financiación del gasto por cuanto adquirió compromisos sin tener disponibilidad financiera.

#### **3.2.1.3 CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO “ESTAMOS JUNTOS”**

El Plan de Desarrollo del municipio de Puerto Leguízamo se denomina “ESTAMOS JUNTOS” , en este documento se incorpora y centra la atención en el Desarrollo Humano Amazónico, descansa en una política de desarrollar la democracia participativa a partir de viabilizar y consolidar la participación incluyente, creativa y proactiva entre otras.

El Plan de Desarrollo “Estamos Juntos” esta definido en 4 partes: primera parte presenta el marco normativo y conceptual, los objetivos, principios y políticas generales; segunda parte estratégica, la integran cuatro campos de intervención con los objetivos, ejes, estrategias, programas, proyectos e indicadores, tercera parte – Plan de inversiones y la cuarta parte consideraciones finales.


La parte estratégica del Plan de Desarrollo “Estamos Juntos” define la inversión en cuatro ejes:

- Desarrollo humano acceso a servicios sociales y calidad de vida
- Cultura democrática convivencia y paz
- Gestión ambiental- ambiente de hombre amazónico
- Leguízamo productivo

**H8-** El cumplimiento del Plan de Desarrollo de la alcaldía municipal de Puerto Leguízamo, no es evaluable por cuanto la información que reporta en el POAI y PLAN DE ACCION, solo reportan el monto que se asignaron para cada programa, subprograma, y otros conceptos, por otra parte reportan el indicador pero este en algunos casos no es claro ni preciso, no especifican lo que se realizó es decir la

---

#### **CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 20 DE 30</b>

Informe Final

cuantificación de los resultados obtenidos de la medición igualmente lo que no se realizó es decir la cuantificación de los logros no alcanzados a través de la medición del indicador; por cuanto no se pudo realizar un Análisis del resultado, el cual le permitiría a esta entidad de control evaluar los indicadores y a la vez constituir una herramienta básica para la elaboración de los planes de mejoramiento.

### 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

En miles de pesos

CUMPLIMIENTO LEY 617/2000	
CONCEPTO	VIGENCIA 2009
INGRESOS PROPIOS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,778,101
SGP LIBRE DESTINACION	725.681
TOTAL INGRESOS (suma 1+2)	2.503.782
3. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – NIVEL ADMINISTRATIVO	1,443,876
80% LIMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/2000	2.003.026
% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	72%

En el cuadro se puede observar que los gastos de funcionamiento están por debajo del límite del 80% exigido en la ley 617/2000.

### DEUDA PÚBLICA

Valores en miles de pesos


ENTIDAD	SALDO A 01/01/09	DESEMBOLSOS	AMORTIZACIONES	SALDO A 30/09/09

#### **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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 21 DE 30</b>

Informe Final

MUNICIPIO DE PUERTO LEGUIZAMO	145,833	0	58,333	87,500
-------------------------------------	---------	---	--------	--------


Fuente: Consolidado deuda pública 2009.

El Municipio de Puerto Leguízamo durante la vigencia analizada realizó amortizaciones por valor de \$58.333 miles de pesos, quedando un saldo de deuda pública a septiembre 30 de 2009 por valor de \$87.500 miles de pesos, esto debido a que este municipio no presentó el SEUD del cuarto trimestre.

---

**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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 22 DE 30</b>

Informe Final

## ANALISIS DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS POR LA ALCALDIA DE PUERTO LEGUIZAMO

La administración municipal de PUERTO LEGUIZAMO, presento los descargos mediante oficio el 25 de octubre de de 2010, en respuesta a los hallazgos detectados en el proceso de la revisión de la cuenta, el cual se obtuvo un informe preliminar y fue remitido al ente vigilado mediante oficio CD-UCF-104-1625 de octubre 11 de 2010 informe preliminar.

Del análisis realizado a los descargos presentados en cada uno de los hallazgos se obtuvo el siguiente resultado:

### **HALLAZGO No. 1**

La entidad no presentó el avance de las acciones de cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito por la entidad municipal el 16 de diciembre de 2009, correspondiente a los hallazgos administrativos detectados en el proceso de revisión de la cuenta de 2008.

### **RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

La Administración Municipal no contaba con el plan de mejoramiento enviado en la vigencia anterior, por extravío del archivo. A la fecha dicho documento fue remitido de esa entidad y se enviará el avance del plan con fecha noviembre 05 de 2010.

### **ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL**

La administración de la alcaldía de Puerto Leguizamo, no reporta el avance del plan de mejoramiento suscrito el 16 de diciembre de 2009, pero en el análisis de la cuenta de 2009, se observo que de las cuatro acciones de mejoramiento suscritas por la entidad municipal se subsanaron 3 en un 100% quedando pendiente lo relacionado con las observaciones de los estados financieros el cual para la vigencia de 2009, se continúan presentando. **El hallazgo se mantiene como administrativo.**

### **.HALLAZGO No. 2**

El informe de avances no es congruente con la información contable presentada, en contabilidad existen avances y anticipos no legalizados, se debe realizar el respectivo análisis para la depuración de los saldos.

### **RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

La Administración se encuentra efectuando la depuración de la cuenta avances y anticipos, ya que algunos de ellos obedecen a contratos que fueron iniciados en la vigencia anterior y que fueron finalizados en la presente vigencia.


---

#### **CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

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

E-mail: [contraloriaputumayo@telecom.com.co](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 23 DE 30</b>

Informe Final

### ANALISIS DE LA CONTRALORIA

No se acepta la replica presentada por cuanto la acción que van a realizar es general, no especifica las cuentas y avances que harán parte de la depuración. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

#### HALLAZGO No. 3

Se Presenta confusión en las cuentas de rentas por cobrar y cuentas por cobrar se utilizan mal los códigos contables, es necesario que se analicen las cuentas y se hagan las respectivas reclasificaciones.

#### RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO

La administración esta efectuando los procesos de cobro de las rentas y cuentas por cobrar registradas en los saldos a diciembre 31 de 2009, por tanto su depuración se realizará una vez se determine la oportunidad de recaudo mediante dictamen del asesor jurídico y socialización en el Comité de Cartera conformado para realizar esta tarea.

#### ANALISIS DEL AUDITOR

Se acepta el procedimiento que la entidad municipal va a realizar pero **se mantiene como hallazgo administrativo**, hasta tanto la administración realice las respectiva reclasificación en las cuentas por cobrar y rentas por cobrar

#### HALLAZGO No.4

No se realizan los avaluos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes en la cuentas de otros activos y cuentas de patrimonio.

#### RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO


En el municipio actualmente no se encuentra un evaluador que pueda realizar los informes de actualización al valor comercial de los bienes, sin embargo la Administración efectuara las gestiones necesarias para la actualización del valor y la contabilización del mismo.

#### ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Es importante que la entidad municipal realice los avaluos de las propiedades del municipio esto contribuye a aumentar el activo y por ende se incrementa el patrimonio municipal. Se mantiene como hallazgo administrativo debe llevarse a **plan de mejoramiento**

---

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
		<b>VERSION: 1.0</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 24 DE 30</b>

Informe Final

**HALLAZGO No. 5**

No se reconocen los conceptos de decisiones judiciales ya sea a favor o en contra del ente público, estas son posibles contingencias que deben ser analizadas y valoradas por el contador con la asistencia del asesor jurídico del municipio.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

En la actualidad no se prevé la existencia de acciones judiciales que puedan ser determinadas como contingencias, por tanto no se ha determinado la necesidad de reconocerlas.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

Se acepta la replica presentada por cuanto la entidad municipal no tiene acciones judiciales en contra ni a favor de la administración. **Se retira del informe como hallazgo administrativo**

**HALLAZGO No. 6**

No existen ingresos por concepto de impuestos, se nota que no se esta recaudando impuestos o se están llevando a una cuenta diferente, esto haría prever una inviabilidad del municipio por no tener recursos propios.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**


Se adjunta a la presente la EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS extraida del programa RAM para PRESUPUESTO, en la cual se reflejan recaudos por INGRESOS TRIBUTARIOS percibidos por la Administración en la vigencia 2009, por valor de \$ 1.637.233.688.86 e INGRESOS NO TRIBUTARIOS percibidos por \$ 140.867.694,11, lo cual indica que la administración SI percibió ingresos por impuestos y sus recaudos la hacen viable.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

La entidad municipal, en la ejecución de ingresos si reporta el recaudo de los ingresos propios, la observación que se hace es que en los estados financieros no registra los ingresos por concepto de impuestos. **Se mantiene como hallazgo administrativo.**

**H7-** La entidad municipal durante la vigencia 2009 realizo compromisos por un valor superior a los ingresos recaudados, por tal razón se solicita dar las justificaciones del caso, debido a que esta situación puede traer desequilibrio en las finanzas del municipio.

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 25 DE 30</b>

Informe Final

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

Los compromisos adquiridos por la Administración en la vigencia 2009, superan el monto de los ingresos por recaudos en un monto de \$ 280.130.200 , ya que hay convenios de cofinanciación de los cuales no se percibió el 100% del ingreso pero fue necesario adelantar los procesos contractuales para dar inicio a la ejecución de los mencionados convenios.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

La entidad argumenta que comprometió un mayor valor por cuanto el valor de los convenios no fue recaudado en su totalidad; pero no discrimina en detalle estos convenios, además es preciso puntualizar que los convenios su recaudo es de manera incierta por tanto la administración esta obligada a llevar un plan anual mensualizado de caja para evitar posibles desequilibrios presupuestales y financieros, en consideración a lo anterior, **el hallazgo se mantiene como administrativo.**

**HALLAZGO No. 8**

El valor del presupuesto inicial de ingresos es diferente al valor del presupuesto inicial de gastos.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

Una vez revisada la PROGRAMACION INICIAL de INGRESOS extraída del sistema RAM para PRESUESTO, el valor registrado es \$9.814.009.795, suma igual a la PROGRAMACION INICIAL DE GASTOS para la vigencia 2009. Se adjunta la ejecución presupuestal de ingresos y gastos para la verificación correspondiente.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

Verificada las ejecuciones presupuestales a 31 de diciembre de 2009, se constata que el presupuesto inicial de ingresos y gastos es coherente. **Se retira como hallazgo administrativo**

**HALLAZGO No. 9**

El valor de las adiciones presupuestales de ingresos no es igual al valor de las adiciones presupuestales de gastos.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

Una vez revisadas las ADICIONES PRESUPUESTALES de INGRESOS extraídas del sistema RAM para PRESUESTO, el valor registrado es \$ 4.442.085.969,60, suma


---

**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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 26 DE 30</b>

Informe Final

igual a las ADICIONES DE GASTOS para la vigencia 2009. Se adjunta la ejecución presupuestal de ingresos y gastos para la verificación correspondiente.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

Verificada las ejecuciones presupuestales a 31 de diciembre de 2009, se constata que las adiciones son coherentes entre los ingresos y gastos. **Se retira como hallazgo administrativo**

**HALLAZGO No. 10**

El valor de las reducciones presupuestales de ingresos es diferente al valor de las reducciones presupuestales de gastos.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

Una vez revisadas las REDUCCIONES PRESUPUESTALES de INGRESOS extraídas del sistema RAM para PRESUESTO, el valor registrado es \$ 49.469.500, suma igual a las REDUCCIONES DE GASTOS para la vigencia 2009. Se adjunta la ejecución presupuestal de ingresos y gastos para la verificación correspondiente.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

Verificada las ejecuciones presupuestales a 31 de diciembre de 2009, se constata que sumadas las reducciones presupuestales guardan coherencia entre en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos. **Se retira del informe como hallazgo administrativo**

**HALLAZGO No. 11**

Los créditos presupuestales realizados al presupuesto 2009 son diferentes a los contra créditos presupuestales.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

Una vez revisados los CREDITOS Y CONTRACREDITOS PRESUPUESTALES extraídos del sistema RAM para PRESUESTO, el valor registrado es \$ 8.000.000, suma igual registrada en el PRESUPUESTO DE INGRESOS Y DE GASTOS para la vigencia 2009. Se adjunta la ejecución presupuestal de ingresos y gastos para la verificación correspondiente.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

Sumados los valores de traslados presupuestales reflejados en la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2009, se observan que guardan coherencia entre los créditos y contra créditos. **Se retira del informe como hallazgo administrativo**


**HALLAZGO No. 12**

**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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 27 DE 30</b>

Informe Final

El valor del presupuesto final de ingresos es diferente al valor del presupuesto final de gastos,

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

Una vez revisado el PRESUPUESTO FINAL de INGRESOS extraído del sistema RAM para PRESUESTO, el valor registrado es \$14.206.626.264.60, suma igual al PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS para la vigencia 2009. Se adjunta la ejecución presupuestal de ingresos y gastos para la verificación correspondiente.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

Sumados los valores del presupuesto final de ingresos y de gastos a 31 diciembre de 2009, se observa que el total presentado en las ejecuciones presupuestales es coherente. **Se retira del informe como hallazgo administrativo**

**HALLAZGO No. 13**

La administración municipal no presentó información referente al cumplimiento del Plan de Desarrollo, razón por la cual esta entidad de control no pudo establecer dicha ejecución, se solicita a la administración municipal dar las explicaciones del caso y enviar información acerca del cumplimiento de la ejecución del plan de desarrollo durante la vigencia 2009.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

La información referente al cumplimiento del PLAN DE DESARROLLO, No se remitió por desconocimiento del formato de envío. La Secretaría de Planeación viene adelantando la labor pertinente para su respuesta urgente.

**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

El cumplimiento del Plan de Desarrollo de la alcaldía municipal de Puerto Leguizamo, no es evaluable por cuanto la información que reporta en el POAI y PLAN DE ACCION, solo reportan el monto que se asignaron para cada programa, subprograma, y otros conceptos, por otra parte reportan el indicador pero este en algunos casos no es claro ni preciso, no especifican lo que se realizó es decir la cuantificación de los resultados obtenidos de la medición igualmente lo que no se realizó es decir la cuantificación de los logros no alcanzados a través de la medición del indicador; por cuanto no se pudo realizar un Análisis del resultado, el cual le permitiría a esta entidad de control evaluar los indicadores y a la vez constituir una herramienta básica para la elaboración de los planes de mejoramiento.

Se indica un ejemplo de lo observado en el plan de acción y POAI

**PLAN DE ACCION**

Nombre del indicador:                      Número de aulas construidas por el municipio


---

**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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)

[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 28 DE 30</b>

Informe Final

Cantidad: 0 en la vigencia de 2009  
 Estrategia/actividad: Elaboración de proyecto  
 Indicadores: Proyecto elaborado y radicado en el Banco de proyectos municipal

En el POAI, en el sector cultura se muestra de la siguiente manera:

Fomento, apoyo y difusión de eventos y expresiones artísticas y culturales – valor \$4.000.000

Mantenimiento y dotación de bibliotecas \$9.000.000

Por lo anterior expuesto el hallazgo **se mantiene como administrativo y se lleva a plan de mejoramiento**

**HALLAZGO No. 14**

Los gastos de funcionamiento superaron el 80% del limite establecido en la ley 617 de 2000, razón por la cual la entidad municipal dará las explicaciones del caso.

**RESPUESTA DEL ENTE VIGILADO**

En el cuadro de cumplimiento de Ley 617 presentado en el informe preliminar se omitieron los INGRESOS por recaudos correspondientes a SGP LIBRE DESTINACION, los cuales se pueden observar en la EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS. La omisión de este valor distorsionó el cálculo final de cumplimiento.


**ANALISIS DE LA CONTRALORIA**

Teniendo en cuenta los recursos de libre destinación del Sistema General de Participaciones, el cual para la vigencia de 2009, fueron de \$725.681miles de pesos, estos sumados aumentan los recursos para funcionamiento quedando de la siguiente manera:

En miles de pesos

CUMPLIMIENTO LEY 617/2000	
CONCEPTO	VIGENCIA 2009
INGRESOS PROPIOS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,778,101
SGP LIBRE DESTINACION	725.681
TOTAL INGRESOS (suma 1+2)	2.503.782
3. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO – NIVEL ADMINISTRATIVO	1,443,876
80% LIMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/2000	2.003.026
% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	72%

**CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS**

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>VERSION: 1.0</b>
		<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 29 DE 30</b>

Informe Final

Por lo expuesto, **se retira del informe el hallazgo administrativo.**


### ANEXO 1. Matriz de Codificación de Hallazgos

**ENTIDAD AUDITADA:** ALCALDIA DE LEGUIZAMO  
**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 no presento el avance de las acciones de cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito por la entidad municipal el 16 de diciembre de 2009, correspondiente a los hallazgos administrativos detectados en el proceso de revisión de la cuenta de 2008		X			
2	En la rendición de la cuenta en el SIA, no se presento en su totalidad la información, quedando pendiente 3 formatos		X			
3	Se presenta confusión en las cuentas de rentas por cobrar y cuentas por cobrar se utilizan mal los códigos contables.		X			
4	El informe de avances no es congruente con la información contable presentada, en contabilidad existen avances y anticipos no legalizados		X			
5	No realizan los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes en las cuentas de otros activos y cuentas de patrimonio		X			
6	En los estados financieros el ente municipal, no registra los ingresos por concepto de impuestos.		X			
7	La entidad municipal comprometió recursos de convenios sin llevar un plan anual mentalizado de caja para evitar posibles desequilibrios presupuestales y financieros.		X			
8	La entidad municipal envió el POAI y el PLAN DE ACCIÓN, pero estos no fueron evaluables por cuanto la información muestra lo que se va realizar en la vigencia y asignan unos recursos, pero no presentan los indicadores de cumplimiento		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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)

	<b>PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA</b>	<b>CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF</b>
		<b>VERSION: 1.0</b>
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	<b>FECHA: 03/12/2008</b>
		<b>PAG 30 DE 30</b>

Informe Final

## ANEXO 2A MATRIZ CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

**ENTIDAD AUDITADA:** Alcaldía Municipal Puerto Leguizamo  
**VIGENCIAS:** 2009  
**MODALIDAD AUDITORIA:** Revisión de Cuenta

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	01	
ADMINISTRATIVOS	8	
* FISCALES	0	\$
DISCIPLINARIOS	0	
PENALES	0	

---

### 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](mailto:contraloriaputumayo@telecom.com.co), [contraloria@contraloriaputumayo.gov.co](mailto:contraloria@contraloriaputumayo.gov.co)  
[www.contraloriaputumayo.gov.co](http://www.contraloriaputumayo.gov.co)