	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/2010
		PAG 1 DE 43

Informe final

INFORME FINANCIERO Y REVISION DE CUENTA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO VIGENCIA 2009


CGDP
Noviembre 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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 2 DE 43

Informe final

**INFORME FINANCIERO Y REVISION DE CUENTA ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE
SAN FRANCISCO
VIGENCIA 2009**

Contralor General del Departamento: Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal: Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Técnica Operativa: Blanca Lidia Rosero Lopez


Profesional de Apoyo: Luís Alfonso Mora Caicedo

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 3 DE 43

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
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	8
3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	8
3.1. 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.....	14
3.2.1.3 REVISIÓN PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES y PLAN DE DESARROLLO.....	20
3.2.1.4 EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000.....	23
3.2.1.5 DEUDA PUBLICA.....	24
3.2.1.6 REVISION FORMATOS SIA.....	24
4. EVALUACION DE DESCARGOS.....	27
5. ANEXOS. Matriz codificación y consolidado de hallazgos.....	39
Plan de Mejoramiento	

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 4 DE 43

Informe final

1. INTRODUCCION

La Contraloría General del Departamento del Putumayo, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento del Plan General de Auditoría 2010, practicó una Auditoría de Revisión de Cuenta a los recursos del Sistema General de Participaciones y Recursos Propios reportados por la Alcaldía de San Francisco vigencia 2009.

El trabajo de auditoria se desarrolló teniendo como base la revisión de la cuenta anual, análisis a la ejecución presupuestal de ingresos y gastos, Plan de Desarrollo y estados contables; los cuales son exigidos de acuerdo a la Resolución No.026 de 2009.


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

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

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: 11/16/2010
		PAG 5 DE 43

Informe final

2. DICTAMEN INTEGRAL

2.1 INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Putumayo con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría de Revisión de Cuenta a los recursos del Sistema General de Participaciones y Recursos Propios reportados por la Alcaldía de San Francisco vigencia 2009, 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 de gestión entre otros.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Alcaldía del municipio de San Francisco, y analizada por la Contraloría General Departamental del Putumayo. La responsabilidad de la Contraloría Departamental consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la entidad auditada, que incluya pronunciamiento sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia en el manejo de los recursos y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables vigencia 2009. A través de la revisión de la Cuenta Anual rendida de acuerdo a la Resolución No.026 de 2009.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el Equipo de Auditoría, 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

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

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS


Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del municipio de San Francisco, acata en un buen nivel

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

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: 11/16/2010
		PAG 6 DE 43

Informe final

las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones; sin embargo, el informe de la cuenta vigencia 2009 no fue presentado de acuerdo a los requerimientos de la Contraloría Departamental del Putumayo establecidos en el Sistema Integral de Auditoria – SIA; por otra parte el recaudo de los ingresos fue del 87% porcentaje dado por deficiencias en el recaudo de los recursos propios en especial de los ingresos tributarios indirectos.

Los recursos destinados para inversión social se ejecutaron en un 90%

Contablemente las cuentas por pagar están respaldadas por el activo disponible, deudores y cuentas por cobrar, estas dos últimas son inciertas toda vez que la entidad no ha gestionado el proceso de recuperación de cartera de vigencias anteriores.

En comparación con la vigencia de 2008, la entidad municipal esta cumpliendo con el ajuste fiscal reduciendo en un 5% para la vigencia de 2009, recursos que fueron destinados para la inversión social.

Por las consideraciones expuestas el concepto de gestión se hace con observaciones

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Se examinó los estados financieros a 31 de diciembre de 2009, encontrando las siguientes irregularidades:

Analizando los Estados Financieros comparativos año 2009 y 2008 se observa que la cuenta de inversiones presenta el mismo valor del periodo anterior no se nota reflejado la valorización o desvalorización entre estos periodos, así se haya realizado traslado a otra cuenta como se menciona en las notas específicas se debe presentar la variación.

Con relación al periodo 2008, se analiza que las Rentas por cobrar no presentan movimiento según las notas a los Estados Financieros se da a conocer que no existen soportes por lo que se sugiere se cree el comité de saneamiento contable y se proceda a registrar los valores conciliados. Los valores pueden ser tomados de las tarjetas y el aplicativo del manejo predial del municipio.

La cuenta 2460 de créditos Judiciales demanda laboral por valor de \$145.000.000 miles de pesos, según las notas sentencia definitiva se debe tener en cuenta que esta debe proceder la acción de repetición.


La cuentas de otros activos no es representativa, no se han realizado valorización de activos que se deben reflejar en las cuentas del patrimonio, el municipio no esta realizando avalúos de sus activos y esto hace que su balance presente una baja composición patrimonial.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 7 DE 43

Informe final

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables del Municipio de San Francisco, 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. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron 6 hallazgos administrativos.

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada con observaciones 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 razonabilidad expresada con salvedad a los Estados Contables; se concluye que la administración de la Alcaldía de San Francisco está cumpliendo parcialmente con las normas y procedimientos, y en consecuencia, **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 General Putumayo dentro de los 15 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.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 8 DE 43

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 realizó revisión de la cuenta de 2008, donde la entidad municipal suscribió el 16 de diciembre de 2009, un plan de mejoramiento con cuatro acciones de mejoramiento en respuesta a los hallazgos administrativos encontrados en el proceso de la revisión de la cuenta.; las cuales presentan un cumplimiento del cien por ciento en cada una de las acciones de mejoramiento.

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.2.1 REVISION DE LA CUENTA ANUAL

H-1 La administración de la Alcaldía Municipal de San Francisco no presento la totalidad de los formatos de la cuenta de la vigencia de 2009, en el SIA, quedando pendiente por subir 4 formatos el cual la entidad informa mediante correo electrónico que los formatos faltantes no se aplican a saber: F02A – Resumen de Caja Menor – Formato F02B relación de gastos de caja menor y F15B acciones de repetición

3.2.1.1 EVALUACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El objetivo de la revisión a los estados contables es conocer la situación financiera y la naturaleza de los recursos económicos, así como también los acreedores que tienen el municipio con corte a diciembre 31 de 2009.

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

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

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

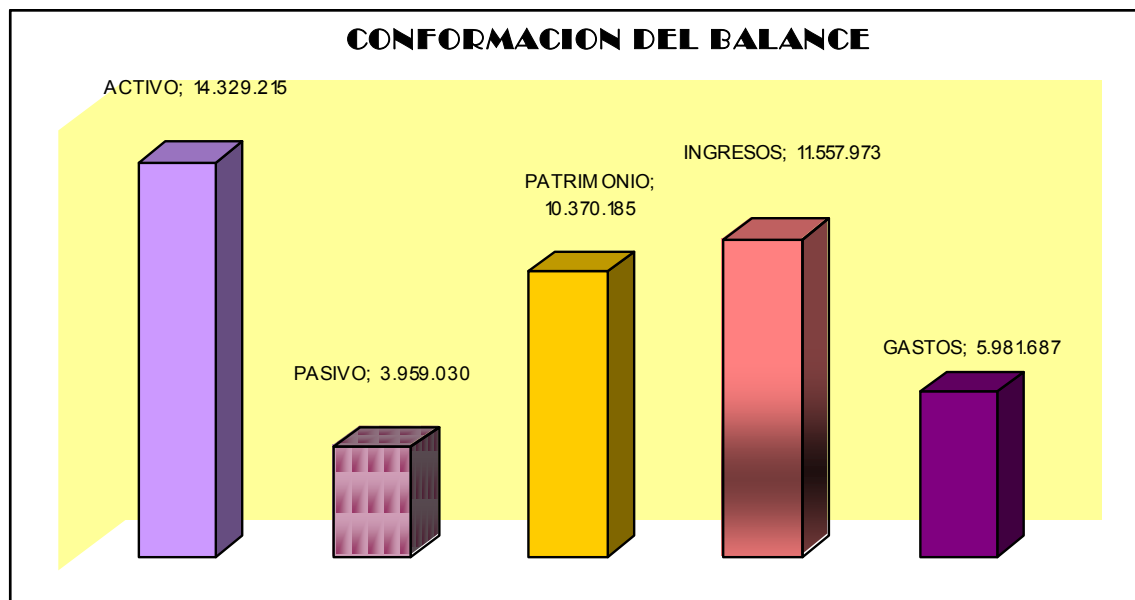
Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 11/16/2010

PAG 9 DE 43

Informe final
**BALANCE GENERAL
MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO**



**MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO
BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

ANALISIS VERTICAL MUNICIPIO SAN FRANCISCO					ANALISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	1.231.350	8,59%	815.869	6,83%	415.481	50,92%
Inversiones	19.000	0,13%	21.250	0,18%	- 2.250	-10,59%
Rentas por cobrar	124.053	0,87%	113.605	0,95%	10.448	9,20%
Deudores	3.031.590	21,16%	2.077.479	17,39%	954.111	45,93%
Propiedad Planta y Equipo	8.183.525	57,11%	7.361.185	61,63%	822.340	11,17%
Bienes de Uso Publico	1.717.628	11,99%	1.547.281	12,95%	170.347	11,01%
Otros activos	22.069	0,15%	8.400	0,07%	13.669	162,73%
TOTAL ACTIVO	14.329.215	100,00%	11.945.069	100,00%	2.384.146	19,96%
PASIVO						

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010****PAG 10 DE 43**

Informe final

Operaciones de Crédito	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Deuda Publica	181.250	4,58%	256.250	3,99%	75.000	-29,27%
Cuentas por pagar	1.672.586	42,25%	835.588	13,03%	836.998	100,17%
Pasivos Estimados	2.105.194	53,17%	5.322.494	82,98%	3.217.300	-60,45%
Obligaciones Financieras	-	-	-	-	-	0,00%
Otros Pasivos	-	-	-	-	-	0,00%
TOTAL PASIVO	3.959.030	27,63%	6.414.332	53,70%	2.455.302	-38,28%
PATRIMONIO	10.370.185	72,37%	5.530.737	46,30%	4.839.448	87,50%
Patrimonio Institucional	4.793.900	33,46%	4.371.343	36,60%	422.557	9,67%
Resultado de Ejercicio	5.576.285	38,92%	1.159.394	9,71%	4.416.891	0,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	14.329.215	100,00%	11.945.069		2.384.146	19,96%

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

ACTIVO**EFFECTIVO**

El Municipio presenta un efectivo por valor de \$1.231.350 a corte 31 de diciembre de 2009, que representa el 8.59% del total Activo y tiene un incremento en valores absolutos de \$ 415.481 miles de pesos con respecto al año 2008.

INVERSIONES

H2- La cuenta de inversiones presenta el mismo valor del periodo anterior no se nota reflejado la valoración o desvalorización que tenga la inversión anterior.

RENTAS POR COBRAR

H3- El valor presentado en cuentas por cobrar no refleja ningún movimiento en el estado financiero, de la vigencia anterior lo que nos muestra que no se esta realizando ninguna gestión que permita recuperar esa cartera por lo que se demuestra que existe deficiencia en los mecanismos de recaudo de cartera a fin de recuperar el valor de los derechos a favor de la entidad territorial y se esta incrementando el valor de las renta de esta vigencia se deben realizar mecanismos que permitan despertar el espíritu de pago de impuestos de los habitantes del municipio.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.cowww.contraloriaputumayo.gov.co



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

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

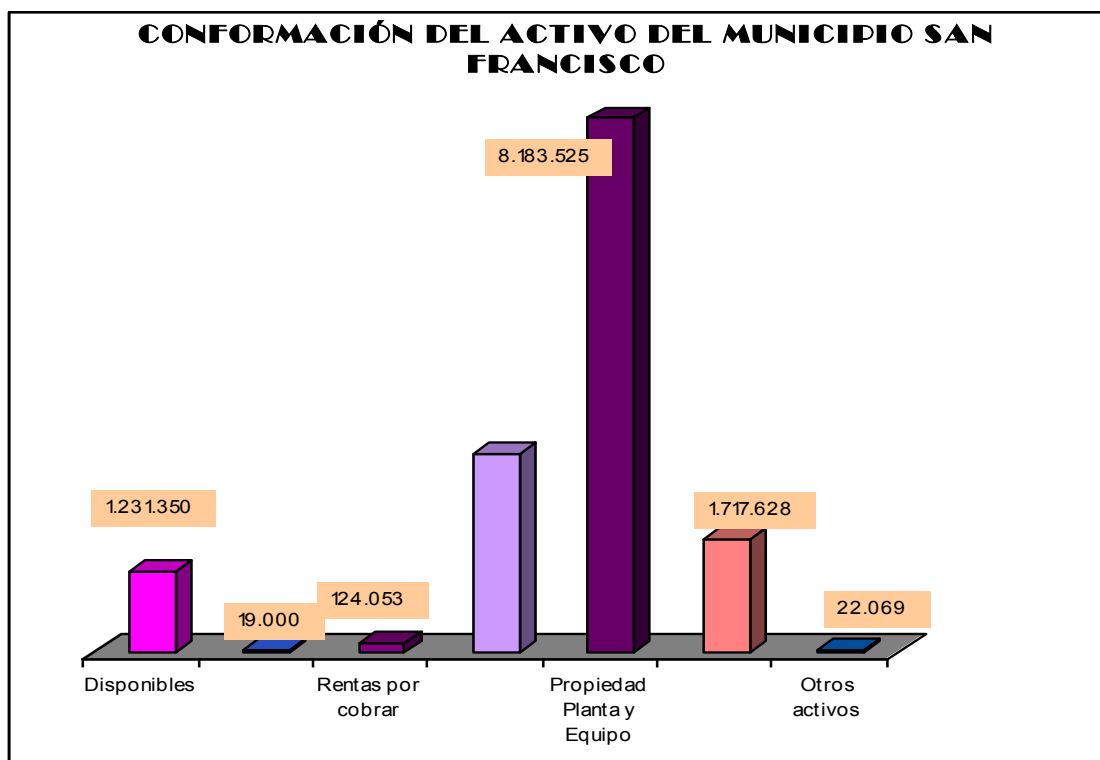
Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 11/16/2010

PAG 11 DE 43

Informe final



DEUDORES

El grupo deudores representa el 21.16% del total activo y tiene un incremento porcentual del 0.05% con respecto al año anterior.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El balance comparativo refleja el valor de \$8.138.525 miles de pesos como propiedad planta y equipo, el cual representa el 57.11% del total de activo en el año 2009

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Representan el 11.99% del total activo y tuvo un incremento del 0.01% que representan 170.347 miles de pesos.

OTROS ACTIVOS

H4- Esta cuenta no es representativa, sin embargo no existe cuentas de valorización de activos, que deben reflejarse igualmente en el patrimonio, el municipio no está realizando avalúos de sus activos y esto hace que su balance presente una baja composición patrimonial.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

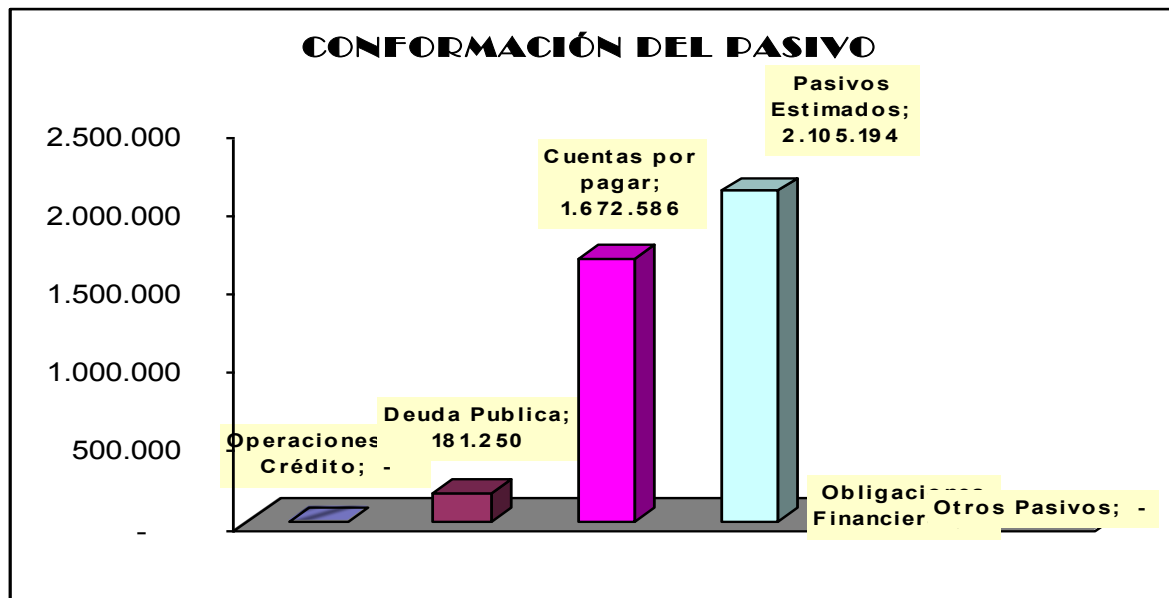
VERSION: 1.0

FECHA: 11/16/2010

PAG 12 DE 43

Informe final

PASIVO



OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

El municipio de San Francisco, a 31 de diciembre presenta una deuda pública por valor de \$181.250 miles de pesos esta cifra con respecto al año anterior presenta una disminución en valores absolutos por valor de 75.000 miles de pesos y su participación en el pasivo fue del 4.58%

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentaron un incremento en valores absolutos de \$836.996 en miles de pesos con relación a la vigencia 2009. lo que representa un 100,17 % no se entiende por que si se tiene disponible en los bancos las cuentas por pagar son tan elevadas.

MUNICIPIO DE SAN FRANCISCO					VARIACIONES	
ESTADO DE RESULTADOS					ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	2009	%	2008	%		
INGRESOS OPERACIONALES	6.170.239	53,39%	4.690.724	98,55%	1.479.515	31,54%
OTROS INGRESOS	5.387.734	46,61%	69.173	1,45%	5.318.561	7688,78%
				0,00%	-	0,00%
TOTAL INGRESOS	11.557.973	100,00%	4.759.897	100,00%	6.798.076	77,20
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	812.543	13,58%	799.674	22,21%	12.869	1,61%
GASTOS GENERALES	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010

PAG 13 DE 43

Informe final

IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
GASTOS OPERACIONALES	39.165	0,65%	70.813	1,97%	- 31.648	-44,69%
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	147.789	2,47%		0,00%	147.789	0,00%
TRANSFERENCIAS		0,00%	-	0,00%	-	0,00%
GASTO PUBLICO SOCIAL	2.980.205	49,82%	2.649.591	73,59%	330.614	12,48%
OTROS GASTOS	2.001.985	33,47%	80.426	2,23%	1.921.559	2389,23%
TOTAL GASTOS	5.981.687	100,00%	3.600.504	100,00%	2.381.183	66,13%
COSTOS						
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	-	0%	-	0%	-	0,00%
TOTAL COSTO	-	0%	-	-	-	0,00%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	5.576.286		1.159.393		4.416.893	77

INGRESOS

La cuenta de ingresos tuvo un incremento del 77.20% valor correspondiente a \$ 6.798.076 miles de pesos reflejado en otros ingresos.



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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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

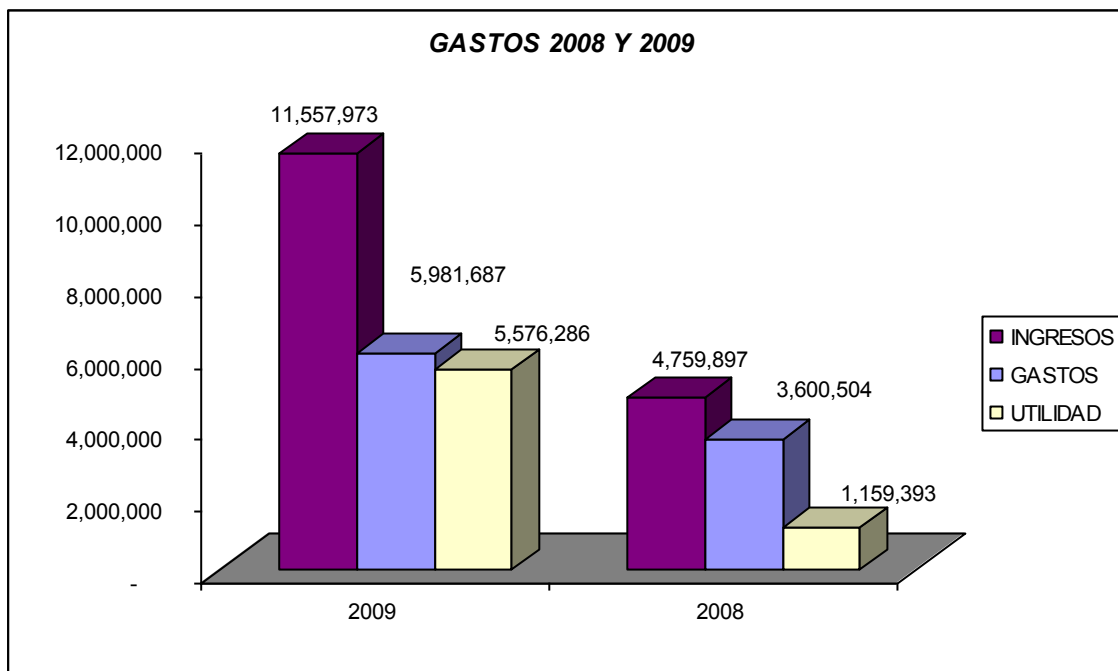
FECHA: 11/16/2010

PAG 14 DE 43

Informe final

GASTOS

La cuenta de gastos refleja un aumento en 66.13% por valor de \$ 2.381.183 miles de pesos, en gasto publico social y otros gastos.



3.2.1.2 ANALISIS PRESUPUESTO

Aprobación del Presupuesto.

Mediante acuerdo No. 059 de diciembre de 2008, el honorable concejo municipal aprobó el presupuesto de rentas de ingresos, recursos de capital y gastos.

Una vez aprobado y sancionado el Acuerdo de Presupuesto, el Alcalde Municipal procedió de conformidad con lo establecido en el Decreto 111 de 1.996 a liquidar el presupuesto de la correspondiente vigencia, mediante Decreto No. 059 diciembre 12 de 2.008, Por medio del cual se liquida el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia fiscal 2.009 en una cuantía de \$4.698.668 miles de pesos.

Comparación del presupuesto inicial aprobado con el presupuesto definitivo y ejecutado.

El Presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital del Municipio de San Francisco, para la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de Enero y el 31 de Diciembre del año 2.009, se liquido en la suma de 4.698.668 miles de pesos y a diciembre 31 de 2009 presento un presupuesto definitivo por valor de \$ 6.933.098 miles de pesos

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010

PAG 15 DE 43

Informe final

Análisis del la Ejecución Presupuestal de Ingresos a 31 de Diciembre de 2009


DETALLE	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDO	% DE RECAUDO	% PART.
INGRESOS TOTALES	6,933,098,146	6,044,601,224	87%	
INGRESOS CORRIENTES	4,420,800,541	4,217,744,111	95%	64%
TRIBUTARIOS	330,485,582	325,998,648	99%	5%
TOTAL NO TRIBUTARIOS	4,090,314,959	3,891,745,463	95%	59%
TOTAL TRANSFERENCIAS PARA INVERSION	5,991,604,645	5,121,629,206	85%	86%
SGP	2,383,941,981	2,312,237,781	97%	34%
Educacion	176,526,114	176,526,111	100%	
Salud	876,751,220	805,046,335	92%	
Alimentación Escolar	11,086,379	11,086,379	100%	
Agua Potable y Saneamiento Básico	389,369,060	389,369,743	100%	
Propósito General	930,209,208	930,209,213	100%	
Deporte y Recreación	60,618,347	60,618,342	100%	
Cultura	47,725,497	47,725,493	100%	
Otros Sectores	821,865,364	821,865,378	100%	
FONDOS ESPECIALES	894,074,390	781,243,643	87%	13%
Fosiga	878,781,854	767,331,426	87%	
Etesa	15,292,536	13,912,216	91%	
DEL NIVEL DEPARTAMENTAL	201,290,669	201,290,670	100%	3%
INGRESOS DE CAPITAL	2,512,297,605	1,826,857,112	73%	36%
Cofinanciación	1,614,602,113	933,589,690	58%	
Recursos del credito	38,982,411	38,982,411	100%	
Recursos del balance	819,983,593	817,765,400	100%	
Rendimientos por operaciones financieras	35,264,471	35,286,855	100%	
Reintegros	3,465,017	1,232,757	36%	

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 16 DE 43

Informe final

El presupuesto definitivo de gastos ascendió a 6.933.098 miles de pesos de este valor la administración municipal percibió recursos por valor de \$6.044.601, equivalente al 87%, esto significa que el recaudo de los ingresos propios no fue eficiente, se evidencia una baja gestión del recaudo en lo concerniente con las rentas ocasionales, arrendamientos, las rentas contractuales y aportes y convenios entre otros, falta implementar políticas que fortalezcan el proceso de recaudo ya que estos recursos son la fuente para financiar los gastos de funcionamiento.

Los Ingresos Corrientes presentan un recaudo del 95% y tienen una participación del presupuesto total del 64%, y los Recursos de Capital con un recaudo del 73% y su participación es del 36%.

Los Ingresos Corrientes están conformados por los ingresos Tributarios con un recaudo del 99%, dentro del presupuesto de ingresos tiene una participación del 5%, porcentaje bajo si se tiene en cuenta que con dichos recursos se financian los gastos de funcionamiento del ente territorial.

Los ingresos no tributarios alcanzaron un recaudo de \$95% con una participación del 59%, donde los recursos del Sistema General de Participaciones participaron con el 34% y los ingresos de capital con el 36%.

El comportamiento del recaudo de las transferencias del orden nacional y otros recursos fue el siguiente: Sistema General de Participaciones con el 97% quedando pendiente los ingresos para el sector salud el cual se recaudo el 92%, los recaudos por concepto de Fondos Especiales fue del 87% y los ingresos de capital con el 73%.

Los recursos de capital están conformados por recursos de cofinanciaciones, recursos del crédito, rendimientos y reintegros

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010

PAG 17 DE 43

Informe final

ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2009


CUENTA	PRESUPU ESTO DEFINITI VO	COMPROMIS OS ACUMULAD OS	PAGOS ACUMULA DOS	CUENTAS X PAGAR	SALDO X DISPONER	% DE EJECU CION	% PARTI CIPACI ON
PRESUPUESTO DE GASTOS VIGENCIA 2009	6,933,098,145	6,336,018,497	4,822,920,907	1,513,097,590	349,500,194	91%	
FUNCIONAMIENTO	612,799,471	609,762,461	609,562,287	200,174	3,037,010	100%	10
CONCEJO	87,926,749	87,471,668	87,471,668	-	455,081	99%	1%
PERSONERIA	68,105,584	67,908,906	67,908,906	-	196,678	100%	7%
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	451,625,048	449,239,797	449,238,477	1,320	2,385,251	99%	0%
TRANSFERENCIA	5,142,090	5,142,090	4,943,236	198,854	-	100%	3%
TOTAL INVERSION	6,444,963,349	5,813,022,967				90%	91%
INVERSIÓN CON RECURSOS LEY 617	166,474,320	166,254,912	151,487,257	14,767,656	219,408	100%	1%
EDUCACION	56,982,313	56,982,313	42,222,313	14,760,000	-	100%	0%
SALUD	3,835,475	3,685,198	3,677,542	7,656	150,277	96%	0%
SANEAMIENTO BASICO Y AGUA POTABLE	10,468,500	10,468,500	10,468,500	-	-	100%	0%
DEPORTE Y RECREACION	927,764	927,764	927,764	-	-	100%	0%
CULTURA	27,700,000	27,700,000	27,700,000	-	-	100%	0%
ATENCION A GRUPOS VULNERABLES	19,866,000	19,798,300	19,798,300	-	67,700	100%	0%
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	6,029,268	6,029,268	6,029,268	-	-	100%	0%
EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	9,260,000	9,258,570	9,258,570	-	1,430	100%	0%
FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	31,405,000	31,405,000	31,405,000	-	-	100%	85%
SGP - INVERSION FORZOSA	5,892,858,008	5,382,426,637	3,904,114,278	1,478,312,359	262,851,917	91%	3%
EDUCACION	188,963,449	175,893,317	175,893,317	-	13,070,132	93%	34%
SALUD	2,248,319,175	2,132,598,099	1,432,728,492	699,869,608	114,254,029	95%	30%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	2,063,258,559	1,885,918,276	1,216,366,696	669,551,580	14,987,855	91%	19%
PROPOSITO GENERAL	1,392,316,824	1,188,016,945	1,079,125,774	108,891,171	120,539,901	85%	0%
INVERSION CON OTROS APORTES Y PARTICIPACIONES	50,809,539	7,818,467	-	7,818,467	42,991,071	15%	0%
SALUD	7,818,468	7,818,467	-	7,818,467	1	100%	0%
OTROS SECTORES	42,991,071	-	-	-	42,991,071	0%	3%
LIBRE DESTINACION	210,156,808	169,756,020	157,757,086	11,998,935	40,400,788	81%	3%
INVERSION SOCIAL CON RECURSOS PROPIOS	210,156,808	169,756,020	157,757,086	11,998,935	40,400,788	81%	1%
OTROS SECTORES RECURSOS PROPIOS	124,664,675	86,766,930	83,477,890	3,289,040	37,897,745	70%	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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 18 DE 43

Informe final

La alcaldía municipal de San Francisco, presenta un presupuesto final de gastos por valor de \$6.933.098 miles de pesos de los cuales, se ejecutaron 6.336.018 miles de pesos es decir el 91%.

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 100% y su participación en el presupuesto final fue del 10%, la inversión se ejecuto en un 91% con recursos propios, recursos ley 617, otros recursos y Recursos del SGP.

En la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones, la entidad municipal ejecuto el 91% así: Educación con el 93% - Salud el 95% - APSB el 91% y Propósito general el 85%.

La administración municipal realizo inversiones con recursos de ley 617 por valor de \$151.487 miles de pesos, recursos propios \$157.757 miles de pesos y otros aportes, el cual se destinaron para educación, salud y saneamiento básico, cultura y deporte.

Del total de las obligaciones contraídas por la administración municipal, se ha pagado el 68.63% quedando por pagar el 37% correspondiente a obligaciones del sector salud, agua potable y otros

Adiciones y modificaciones al presupuesto.

Los traslados presupuestales no son coherentes presentando unos créditos por valor de \$457.829.miles de pesos y contra créditos por \$459.931 miles de pesos presentando una diferencia de \$2.102 miles de pesos. La entidad municipal debe aclarar esta inconsistencia.


En el transcurso de la vigencia la entidad municipal realizó adiciones por valor de \$3.283.907 miles de pesos, reducciones \$1.049.478 miles de pesos, estas operaciones son coherentes entre las modificaciones realizadas en el presupuesto de ingresos y de gastos.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 19 DE 43

Informe final

INDICADORES ALCALDIA SAN FRANCISCO

		2,009	
	<u>Total Recaudos</u>	<u>6.044.601</u>	87%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	6.933.098	
	<u>Total Compromisos</u>	<u>6.336.018</u>	9138%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	6.933.098	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>5.842.702</u>	87.73%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	6.441.814	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>609.762</u>	14.77%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	4.217.744	
Participación gastos de func. En gastos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>609.762</u>	10%
	Total gastos	6.336.018	9.62%
	<u>Total Ingresos</u>	<u>6.044.601</u>	104%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	6.336.018	
	<u>Total deuda pagada</u>	<u>18.517</u>	0.29%
Participación deuda en Gastos	Total Gastos	6.336.018	
Participación deuda en ingresos	<u>Total deuda pagada</u>	<u>18.517.</u>	0.30%
	Total Ingresos	6.044.601	

Fuente: Ejecuciones presupuestales reportadas Contraloría Departamental

➤ Eficiencia en la ejecución de los ingresos:


La entidad municipal a diciembre 31 del 2009 presenta un recaudo del 87% para esta vigencia el nivel de recaudo tuvo una disminución del 4% con respecto al año anterior, especialmente en el recaudo de los recursos propios

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 20 DE 43

Informe final

➤ Eficiencia en la ejecución del gasto:

Presenta un índice del 91.45%, porcentaje dado por cuanto los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 100% igualmente las inversiones con recursos de ley 617.

Efectividad en los gastos de inversión:

De cada 100 pesos programados invertir durante el año 2009, la entidad municipal invirtió 87.73 pesos, situación dada por cuanto los recursos del SGP y otros aportes y participaciones no se ejecutaron en su totalidad.

Participación de los gastos de funcionamiento en los ingresos:

La participación de los gastos de funcionamiento en los ingresos corrientes fue de 14.77% y Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos fue del 10%, este indicador demuestra que la entidad es cuidadosa en los gastos de funcionamiento.

Eficiencia en financiación de los gastos:

La administración de la alcaldía municipal no fue eficiente en el gasto por cuanto los compromisos superaron los ingresos que se había recaudado en la vigencia de 2009 es decir que comprometió recursos sin la existencia de disponibilidad financiera.

La participación de la deuda en los gastos y en los ingresos fue del 2.8%

3.2.1.3 PLAN DE DESARROLLO CUATRIENIO “FUERZAS UNIDAS, FORJANDO PROGRESO” 2008-2011

El Plan de Desarrollo “FUERZAS UNIDAS, FORJANDO PROGRESO, fue aprobado por el Honorable Concejo Municipal, mediante acuerdo No. 011 de mayo 31 de 2008.

La visión del municipio de San Francisco, será en el 2019 un Municipio moderno, sustentable en su alto desarrollo agropecuario, minero-industrial, eco-turístico; con una ciudadanía activa e identidad cultural, sentido de pertenencia de su entorno, trabajando arduamente y en armonía institucional para mejorar la calidad de vida.


La misión de la administración municipal, en los próximos cuatro años, posicionara su estructura institucional con calidad, eficiencia y liderazgo, para mejorar las capacidades y potencialidades organizativas de una comunidad generadora de sus procesos de desarrollo

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 21 DE 43

Informe final

El objetivo general del Plan de Desarrollo, es aumentar la productividad y competitividad de la población del Municipio de San Francisco, buscando un desarrollo social justo, ecológicamente compatible y económicamente viable; donde la comunidad comprometa su máxima capacidad de trabajo, su responsabilidad, autogestión y autodeterminación, con el liderazgo de una Autoridad participativa en la toma de decisiones.

Las políticas de gestión de la administración municipal. Es aumentar la productividad y competitividad del Municipio, debe ser concertada con la sociedad civil y articulará los siguientes elementos: Iniciativa, territorio, Armonía y Capital Social

El Plan de Desarrollo “FUERZAS UNIDAS, FORJANDO PROGRESO, esta conformado por lo siguientes sectores:

SECTORES TERRITORIALES

sector infraestructura vial y transporte
sector servicios públicos
sector infraestructura municipal
sector medio ambiente- prevención y atención de desastres.

SECTORES SOCIOCULTURALES

Sector Salud
Sector Educación
Sector Recreación, Deporte Y Cultura
Sector Población Vulnerable

SECTORES ECONOMICOS

Subsector Primario (actividades de producción agrícola
Subsector secundario (actividades de transformación industrial de los alimentos)
Subsector terciario (comercio, restaurantes, hoteles y transporte entre otros)
Situación de Empleo

SECTORES POLITICO ADMINISTRATIVOS

Seguridad, Justicia Convivencia Y Desarrollo Comunitario
Sector Administrativo

El siguiente cuadro se muestra los sectores y los programas definidos en el Plan de Desarrollo, igualmente la gestión en la utilización de los recursos de inversión asignados en el POAI, el cual se ve reflejado en la ejecución presupuestal a 31 de diciembre de 2009, donde se observa el siguiente comportamiento.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010

PAG 22 DE 43

Informe final


SECTORES	PROGRAMAS	TOTAL PROYECTADO EN POAI		TOTAL EJECUTADO SEGÚN EJECUCION PRESUPUESTAL		% DE EJECUCION	
		2008	2009	2008	2009	2008 (\$\$)	2009 (\$\$)
		(\$\$)	(\$\$)	(\$\$)	(\$\$)		
TERRITORIAL	Infraestructura vial y transporte	212,500,000.00	186,000,000.00	315,198,857.56	218,119,889.00	148.33	117.27
	Servicios públicos	31,000,000.00	41,000,000.00	17,376,890.00	20,017,958.00	56.05	48.82
	Infraestructura municipal y remodelación del parque	54,500,000.00	186,450,000.00	22,748,111.00	117,323,744.75	41.74	62.93
	Medio ambiente-prevenición de desastres	29,300,000.00	42,500,000.00	44,771,284.00	94,819,053.00	152.80	223.10
	TOTAL	327,300,000.00	455,950,000.00	400,095,142.56	450,280,644.75		
SOCIOCULTURAL	Salud	1,598,444,169.00	1,669,279,259.00	2,126,767,977.01	2,132,598,099.15	133.05	127.76
	Educación	104,784,020.00	153,173,364.00	108,078,647.00	175,893,317.00	103.14	114.83
	Recreación y Deporte	22,982,478.00	64,723,343.00	55,616,561.00	67,865,306.00	242.00	104.85
	Cultura	17,236,858.00	48,542,270.00	39,372,500.00	47,700,617.00	228.42	98.27
	Población vulnerable	45,952,224.00	96,500,000.00	76,953,865.00	77,631,692.00	167.46	80.45
	TOTAL	1,789,399,749.00	2,032,218,236.00	2,406,789,550.01	2,501,689,031.15		
ECONOMICOS	Subsector primario - actividades de producción	44,000,000.00	62,000,000.00	39,034,567.00	78,333,908.00	88.71	126.35
	Subsector secundario - actividades de transformación industrial de alimentos	17,000,000.00	20,000,000.00	16,499,500.00	8,150,700.00	97.06	40.75
	TOTAL	61,000,000.00	82,000,000.00	55,534,067.00	86,484,608.00		
POLITICO ADMINISTRATIVO	Seguridad, justicia. Convivencia y desarrollo comunitario	2,500,000.00	30,500,000.00	1,830,000.00	39,039,840.00	73.20	128.00
	sector administrativo	50,398,134.00	36,000,000.00	91,172,000.00	154,757,352.00	180.90	429.88
	TOTAL	52,898,134.00	66,500,000.00	93,002,000.00	193,797,192.00		
	GRAN TOTAL	2,230,597,883.00	2,636,668,236.00	2,955,420,759.57	3,232,251,475.90		

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 23 DE 43

Informe final

1- Sector Territorial: en los componentes de este sector se observa un bajo nivel de cumplimiento en los proyectos de servicios públicos, alcanzando un porcentaje del 48.82%, igualmente se presenta en los programas encaminadas a los programas de infraestructura municipal y remodelación del parque el cual presenta un nivel de cumplimiento del 62.93%; esta situación se viene presentando desde la vigencia anterior lo que determina que la entidad municipal no cumplió con las inversiones establecidas en el POAI de las vigencias de 2008 y 2009.

2- Sector Sociocultural: este sector esta conformado por Salud, Educación, Recreación – Deporte y, Cultura en estos sectores la entidad municipal supera la ejecución de las apropiaciones destinadas para cada sector indicando que logró cumplir con las inversiones a realizarse en el 2009 a excepción del sector de cultura y Población Vulnerable el cual se cumplió en un 89%.

3- Sector Economico: esta conformado por programas de actividades de producción en este supera en un 26% y las actividades de transformación industrial de alimentos la entidad municipal presenta un 40.75% de ejecución, lo que determina que la entidad no fue eficiente en el cumplimiento de los programas y proyectos establecidos en el POAI de la vigencia de 2009.

4- Sector Administrativo: conformado por subsectores de Seguridad, Justicia Convivencia y Desarrollo Comunitario y Sector Administrativo, este ultimo sector supero la inversión en un 100% de lo programado ejecutar en el POAI

H5- La inversión realizada en la vigencia de 2009, hace parte de los programas de cada uno de los cuatro sectores que conforman el Plan de Desarrollo “FUERZAS UNIDAS, FORJANDO PROGRESO, pero no fue posible evaluar si se ejecutaron en un 100% las inversiones programadas en el POAI, por cuanto la entidad municipal en el Plan de mejoramiento presentan un avance del 100% pero no envió el soporte como es el seguimiento del Plan de Acción y cumplimiento del POAI de la vigencia de 2009. Documento que según la administración de la alcaldía lo lleva la secretaria de planeación.

3.2.1.4. EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000

EJECUTADO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Cifras en miles de \$ pesos


(C)CONCEPTO	VALOR 2009	VALOR 2008
INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION ICLD	203.041.400	326.241.000
INGRESOS LIBRE DESTINACIÓN 42% SGP	547.195.484	580.111.000
TOTAL INGRESOS PARA FUNCIONAMIENTO	750.236.884	906.352.000

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 24 DE 43

Informe final

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACION CENTRAL EJECUTADOS	454.381.886	589.660.000
BASE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO LEY 617/200	600.189.507	725.081.000
INDICADOR LEY 617/2000 GF/ICLD	60%	65%

El artículo 3 de la Ley 617 de 2000, establece la financiación de los gastos de funcionamiento de las entidades territoriales, en donde estas deben financiarse con sus ingresos corrientes de libre destinación, de tal manera que estos sean suficientes para atender sus obligaciones corrientes.

Según el artículo 6 de la Ley 617/2000 el límite establecido para los gastos de funcionamiento en la vigencia 2009 es del 80% de los ingresos corrientes de libre destinación. Una vez evaluado la relación Gastos de Funcionamiento/Ingreso Corrientes de Libre Destinación; se evidencia que la entidad tiene un porcentaje del 75.70%, inferior al porcentaje establecido en la ley; en consecuencia la entidad esta cumpliendo con la ley de ajuste fiscal.

3.2.1.5 DEUDA PÚBLICA

El Municipio de San Francisco, según reporte del SEUD, tiene dos obligaciones financieras una por \$300.000 miles de pesos para la recuperación de la planta hidroeléctrica y otro crédito de \$150.000 miles de pesos se destinaron para la remodelación del parque central los fundadores

Fecha de inicio de la obligación	Valor crédito	Saldo de deuda a 31 de diciembre de 2009	Fecha de vencimiento del crédito
Octubre 14 de 2005	300.000.000	100.000.000	Marzo 27 de 2013
Julio 27 de 2007	150.000.000	81.250.000	Octubre 27 de 2011
TOTAL	450.000.000	181.250.000	

El saldo a 31 de diciembre de 2009, de las dos obligaciones contraídas por la entidad municipal es el siguiente:

En el extracto del pago Sistema de Crédito y Cartera Emitido por el Banco Popular del crédito 4452000423 – Recuperación Planta Hidroeléctrica el saldo es de \$100.000 miles de pesos.


En el extracto del Pago Sistema de Crédito y Cartera Emitido por el Banco Popular del crédito 4452000566 – remodelación del Parque de Fundadores es de \$81.250 miles de pesos.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 25 DE 43

Informe final

3.2.1.6 REVISION A LOS FORMATOS DEL SIA

Selectivamente se analizo la información reportada en los formatos del SIA Sistema Integral de Auditoria, correspondiente a la cuenta de 2009 y se detectaron las siguientes observaciones:

FORMATO_200912_F13_AGR – CONTRATACIÓN

La información que se reporta en este formato presenta inconsistencias entre el CDP y RP, donde el certificado de disponibilidad presupuestal es de fecha posterior al registro presupuestal, como se demuestra en el siguiente cuadro:

ORDENES DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS CON ERRORES ENTRE EL CDP Y RP

Número del Contrato	Valor del Contrato	Nombre del Contratista	Fec Disp	Fec Registro	Días
89	496,900	DARIO FERNANDO ROSERO ROJAS	2009/07/02	2009/02/07	-145
90	496,900	JOSE WALTER OTAYA SOLARTE	2009/07/02	2009/02/07	-145
91	496,900	WILLIAM FERNANDO ESPAÑA ESPAÑA	2009/07/02	2009/02/07	-145
88	2,700,000	EDILMA ANALID CHAMORRO MONTALVO	2009/07/02	2009/02/07	-145
86	1,989,000	FANNY DEL SOCORRO MUÑOZ BURGOS	2009/07/02	2009/02/07	-145
87	1,650,000	ANGI YAZMIN BURGOS CEBALLOS	2009/07/02	2009/02/07	-145

FORMATO_200912_F04_AGR - POLIZAS

Se observa que la información reportada en el formato F4, es confiable, clara y precisa, la entidad adquirió 4 pólizas de aseguramiento, manejo y seguros de vida.

FORMATO_200912-F6- AGR – EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

La información que se reporta en este formato es clara, el cual se utilizo para el análisis correspondiente igualmente la información presupuestal del FORMATO 7-200912- EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS


F6- FORMATO_200912-FO8A-AGR – MODIFICACIONES EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 26 DE 43

Informe final

La información que se reporta en este formato es clara pero no es precisa por cuanto se reportan errores en los subtotales de estampilla pro cultura, cultura, deporte y recreación igualmente se presenta en el FORMATO FO8B 200912-MODIFICACIONES EN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS el cual reporta errores en los subtotales entre ellos los códigos C2304060104 – C323040601-C32303040102

FORMATO _200912-F18A-AGR – INFORME CONSOLIDADO DE DEUDA PUBLICA


El formato se presenta en el SIA, es clara y precisa en la información correspondiente al destino de los recursos del crédito, el valor, fecha de desembolso y vigencia, pero el saldo por pagar a 31 de diciembre de 2009 de la obligación correspondiente a los \$300.000 miles de pesos reportado en el formato del SIA no es acorde con la información que la entidad municipal reporta trimestralmente a esta entidad de control fiscal mediante el formato denominado SEUD. En el formato SEUD- reporta un saldo por pagar de \$100.000 miles de pesos y en el SIA \$81.250 miles de pesos.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 27 DE 43

Informe final

4- ANALISIS DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE SAN FRANCISCO

La administración municipal de San Francisco, presento los descargos mediante oficio SDA No. 445 de octubre 25 de 2010, en respuesta a los hallazgos detectados en el proceso de la revisión de la cuenta de 2009, el cual se obtuvo un informe preliminar y fue remitido al ente vigilado mediante oficio CD-UCF-104-1630 de octubre 12 de 2010.

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

HALLAZGO No. 1

La administración de la Alcaldía Municipal de San Francisco no presento la totalidad de los formatos de la cuenta de la vigencia de 2009, en el SIA, quedando pendiente por subir 4 formatos el cual la entidad informa oportunamente el día 3 de marzo de 2010, mediante correo electrónico que los formatos faltantes no se aplican a saber: F02A – Resumen de Caja Menor – Formato F02B relación de gastos de caja menor y F15B acciones de repetición

DESCARGO DE LA ALCALDIA MUNICIPAL

No presentan descargos

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Se mantiene como hallazgo administrativo

HALLAZGO 2.

El Municipio presenta un efectivo por valor de \$1.231.350 a corte 31 de diciembre de 2009, que representa el 8.59% del total Activo y tiene un incremento en valores absolutos de \$ 415.481 miles de pesos con respecto al año 2008. Se evidencia que no existe un plan financiero que permita manejar el plan anual mensualizado de caja (P. A. C.) acorde con el movimiento financiero del municipio


DESCARGO DE LA ALCALDIA MUNICIPAL

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 28 DE 43

Informe final

El municipio de San Francisco Putumayo presenta un valor en el rubro de efectivo con corte a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$1.231.350, y con respecto al año anterior se evidencia un incremento en dicho rubro, ya que hay que tener en cuenta por ejemplo que los giros del Sistema General de Participaciones con respecto al sector Salud que son los más representativos, son dineros específicos que deben pagarse de acuerdo a los contratos cuyas vigencias pasan al siguiente año para el respectivo pago, por lo tanto quedaron reflejados en bancos,

Por otra parte existen convenios celebrados entre el municipio y otras entidades públicas, estos recursos por ser de gestión no se incorporaron en el momento de elaborar el Plan Anual Mensualizado de Caja, es por ello que se suscitan esas diferencias entre lo planificado y lo ejecutado, como es el plan maestro de alcantarillado que se encuentra en ejecución.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Se acepta la replica presentada y **se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO 3.

La cuenta de inversiones presenta el mismo valor del periodo anterior no se nota reflejado la valoración o desvalorización que tenga la inversión anterior.

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL.

La cuenta de inversiones no presenta ningún movimiento en las cuentas de valorización o desvalorización, ya que existen unas inversiones que hizo el municipio de San Francisco en el Centro Comercial Asís, y este hasta el momento se encuentra en liquidación, pero hasta la fecha no se ha pronunciado al respecto ni tampoco se sabe de la situación financiera de este, por lo anterior fue dispendioso hacer el proceso de valorización o desvalorización de dicho rubro, por lo tanto estas cuentas se verán ajustadas en el próximo balance.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

La entidad municipal acepta la observación y se solicita la provisión del 100% del valor invertido en el Centro Comercial San Francisco para que se de cumplimiento a lo expresado en el descargo.


Por la razón expuesta el hallazgo **se mantiene como administrativo**

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 29 DE 43

Informe final

HALLAZGO 4

El valor presentado en cuentas por cobrar no refleja ningún movimiento en el estado financiero de la vigencia anterior, lo que nos muestra que no se esta realizando ninguna gestión que permita recuperar esa cartera por lo que se demuestra que existe deficiencia en los mecanismos de recaudo de cartera a fin de recuperar el valor de los derechos a favor de la entidad territorial y se esta incrementando el valor de las renta de esta vigencia se deben realizar mecanismos que permitan despertar el espíritu de pago de impuestos de los habitantes del municipio.

DESCARGO DE LA ALCALDIA MUNICIPAL.

En cuanto a las Rentas por Cobrar de vigencias anteriores, no refleja ningún movimiento y el saldo que muestra es el mismo en vigencias anteriores ya que no existen documentos soportes que verifiquen la realidad de ese saldo, lo cual ha sido una limitante en el área contable, por lo tanto se analizara dicho rubro para su pertinente depuración.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

La entidad acepta la observación y se solicita que se trabaje sobre documentos fuente, en donde se mantiene los valores históricos de cobros por concepto de impuesto predial, impuestos de industrias y comercio.

Por la razón expuesta **se mantiene como hallazgo administrativo.**

HALLAZGO 5

La cuenta de propiedad planta y equipo no es representativa, sin embargo no existe cuentas de valorización de activos, que deben reflejarse igualmente en el patrimonio, el municipio no esta realizando avalúos de sus activos y esto hace que su balance presente una baja composición patrimonial.

DESCARGO DE LA ALCALDIA MUNICIPAL


Con respecto al avalúo de los activos del municipio, es importante aclarar que dicho avalúo, debe efectuarse con periodicidad, de tres años, y también existen excepciones a la actualización de los avalúos de bienes cuyo costo histórico sea inferior a 35 salarios mínimos mensuales legales vigentes, ni de las propiedades planta y equipo, ubicados en zona de alto riesgo, por lo mencionado anteriormente la entidad territorial no refleja movimiento en el balance en las cuentas de valorización de activos.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 30 DE 43

Informe final

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

No se acepta la replica presentada por cuanto la administración municipal, tiene bienes inmuebles que se encuentran sin valorizar entre ellos el polideportivo, el palacio municipal y demás edificaciones.

Por la razón expuesta **se mantiene como hallazgo administrativo**

HALLAZGO 6

El municipio presenta una deuda pública muy baja, por valor de 181.250 en miles de pesos esto esta dado por el bajo nivel de endeudamiento del ente territorial., mostrando un n elevado costo en los pasivos estimados referente al pasivo pensional.

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL.

En cuanto al pasivo pensional, el municipio de San Francisco Putumayo ha venido actualizando dicho pasivo, con los saldos que arroja el ministerio de Hacienda y Crédito Público, pero al incorporar dicha cuenta del pasivo pensional que esto fue realizado según saneamiento contable del año 2006 lo incorporaron erróneamente a contabilidad con el siguiente registro contable:

313813	4.809.688.633.34
272003	4.809.688.633.34

Lo anterior tomado del acta de saneamiento contable numeral 3. Presentación y análisis del informe final de saneamiento contable código 65 Pasivos Estimados, incorporar de acuerdo al siguiente proceso contable. (**Anexo 1.** Acta de Saneamiento Contable).

Para el año 2006 hasta el año 2007 también lo contabilizaron erróneamente.

Con lo anterior depurando la información de esta cuenta y por sugerencia de la Contaduría General de la Nación, para el año 2009 se hizo el respectivo ajuste a la cuenta del pasivo pensional, para que los datos que arroje dicho rubro sean datos reales y el valor que la cuenta 272003 de pasivos estimados reflejada en el balance con corte a 31 de diciembre de 2009, muestra el valor que suministra el ministerio de Hacienda y Crédito Público. (**Anexo 2.** Datos suministrados por el Ministerio de Hacienda).


ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 31 DE 43

Informe final

Se acepta el descargo presentado y **se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO 7

Las cuentas por pagar presentaron un incremento en valores absolutos de \$836.996 en miles de pesos con relación a la vigencia 2009. lo que representa un 100,17 % no se entiende por que si se tiene disponible en los bancos las cuentas por pagar son tan elevadas.

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL

Las cuentas por pagar de la vigencia 2009 presentaron un incremento significativo con respecto al año anterior debido a que en el municipio de San Francisco, se esta realizando el Plan Maestro de Alcantarillado de la cual se cancelo el 50% de anticipo en la vigencia 2009 y el otro 50% quedo en cuentas por pagar ya que el proyecto se encuentra en ejecución y aun no ha sido terminado en su totalidad y está representada por valor \$ 629.604.984,40, además existen otros contratos que se encuentran en ejecución por lo tanto quedaron reflejados en saldos de cuentas por pagar.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada y **se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO 8

En la ejecución de los recursos del Sistema General de Participaciones, la entidad municipal no ejecuto el 100% de los recursos, en especial lo correspondiente al sector de Agua Potable y Saneamiento básico la cual presenta un nivel de ejecución del 61% , otros sectores con el 80% y con los recursos de otras transferencias se ejecuto el 87%

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL


Respecto al mencionado hallazgo se manifiesta que no se ejecuto el 100% de los recursos del Sistema General de Participaciones en los sectores saneamiento básico y agua potable, otros sectores y con recursos de otras transferencias. Analizando el formato de ejecución del Plan Operativo Anual de Inversiones POAI para el año 2009, en el sector saneamiento básico y agua potable su porcentaje de ejecución es del 81% y no del 61%, en otros sectores y con recursos de otras transferencias es de 80 y 87% respectivamente estas últimas son iguales a lo manifestado por su entidad. Ejecutar recursos al 100%

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 32 DE 43

Informe final

es lo ideal pero sabemos que existen factores que inciden como por ejemplo en Saneamiento básico el Plan Departamental de Aguas, el municipio teniendo en cuenta los acuerdos municipales donde se entra a formar parte de esta Política Nacional y se debe presupuestar recursos, este plan no arrancado en el Putumayo, lo anterior presenta traumatismo en la ejecución de recursos debido a que estos recursos no son ejecutados y son representativos; a final de año por intermedio de Planeación Departamental sugieren ejecutar dicho recursos directamente por el municipio y esto hace que no se comprometa el total de los recursos. Pero es normal para la Ley de Presupuesto que existan al final del ejercicio presupuestal saldos sin comprometer; recursos que se aforan en el año siguiente como adición y destinados al mismo sector. Anexo Plan Operativo Anual de Inversiones POAI 2009 con su porcentaje de ejecución por sector.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada y **se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO 9

Los traslados presupuestales no son coherentes presentando unos créditos por valor de \$457.829.miles de pesos y contra créditos por \$459.931 miles de pesos presentando una diferencia de \$2.102 miles de pesos. La entidad municipal debe aclarar esta inconsistencia


DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL

Una vez revisada la ejecución presupuestal de gastos de la vigencia 2009 rendida a través del Sia formato_200912_f28_cdp, se constata que tanto los créditos y contracreditos son claros y precisos por un valor de \$ 457.603 miles de pesos y coincide con la información reportada en el formato_200912_f08b_agr modificaciones ejecución de gastos, por consiguiente se desvirtúa el supuesto hallazgo realizado por su entidad. Anexo Ejecución de Gasto 2009 y formato Sia 200912_f28_cdp en Excel.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada, y **se retira el hallazgo administrativo**

HALLAZGO 10

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/2010
		PAG 33 DE 43

Informe final

La entidad municipal a diciembre 31 del 2009 presenta un recaudo del 87% para esta vigencia el nivel de recaudo tuvo una disminución del 4% con respecto al año anterior, especialmente en el recaudo de los recursos propios

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL

Al respecto manifiesto que el recaudo efectivo en recursos propios bajo 4 puntos respecto al año 2008 por motivo principalmente del impuesto predial compensado, ya que realizado el análisis de las dos vigencias se muestra el siguiente comportamiento.

CODIGO	CONCEPTO	AÑO	RECAUDO EFECTIVO
02024003	Compensación Predial Resguardo Actual	2008	50.949.794
02024004	Compensación Predial Resguardo Actual	2008	36.861.296
11010203	Compensación Predial Resguardo Actual	2009	0
11010204	Compensación Predial Resguardo Actual	2009	0

Fuente: Ejecuciones de ingresos años 2008-2009


El cuadro muestra claramente el porqué la diferencia en el recaudo efectivo de la vigencia 2008 y 2009, si miramos que estos recursos son representativos y no entraron al municipio podemos decir que la diferencia de 4% es relativamente baja, al contrario el municipio realizo políticas y estrategias de pago.

Aun más el artículo 13 de la Ley 617 de 2000. Expresa.- Si durante la vigencia fiscal, el recaudo efectivo de ingresos corrientes de libre destinación resulta inferior a la programación en que se fundamentó el presupuesto de rentas del departamento, distrito o municipio, los recortes, aplazamientos o supresiones que deba hacer el Ejecutivo afectarán proporcionalmente a todas las secciones que conforman el presupuesto anual, de manera que en la ejecución efectiva del gasto de la respectiva vigencia se respeten los límites establecidos en la presente ley. La administración al amparo de esta norma ajusto el presupuesto de ingresos y gastos teniendo en cuenta el recaudo efectivo a ingresar.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada y **se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO 11

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/2010
		PAG 34 DE 43

Informe final

La inversión realizada en la vigencia de 2009, hace parte de los programas de cada uno de los cuatro sectores que conforman el Plan de Desarrollo "FUERZAS UNIDAS, FORJANDO PROGRESO, pero no fue posible evaluar si se ejecutaron en un 100% las inversiones programadas en el POAI, por cuanto la entidad municipal en el Plan de mejoramiento presentan un avance del 100% pero no envió el soporte como es el seguimiento del Plan de Acción y cumplimiento del POAI de la vigencia de 2009. Documento que según la administración de la alcaldía lo lleva la secretaria de planeación.

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL

En el año 2008 se celebró un convenio interadministrativo entre ADAM, CORPOAMAZONIA Y LA GOBERNACION DEL PUTUMAYO, con el objetivo de prestar Asistencia técnica a los municipios del Departamento en Banco de proyectos e instrumentos de planificación, como son Plan Indicativo, POAI Plan de acción y reactivar los entes de planificación el Consejo Territorial de Planeación CTP, Consejo Municipal de Desarrollo Rural CMDR, en materia presupuestal se pre-diseño matrices desde Planeación Nacional y Departamental, estos formatos conllevan a unificar criterios entre los municipios y ser documentos medibles ya que contienen Metas de resultado, metas de proyecto, indicadores, su financiación, los responsables entre otras variables.

Para la evaluación del Plan de Desarrollo la Contraloría General del Departamento prediseñó el formato POAI en base a la resolución No. 105 de 2006, La administración lo diligencia al finalizar el periodo y es enviado a su entidad para su análisis. Anexo Ejecución POAI 2009 debidamente diligenciado

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Cabe aclarar que la Contraloría Departamental, hasta el momento no ha diseñado ningún formato para la presentación del cumplimiento del Plan de Desarrollo, se ha requerido si, a la entidad municipal el POAI para cruzar la información con el ejecución presupuestal de gastos a 31 de diciembre de cada año con el fin de verificar si las inversiones programadas en el POAI, se ejecutaron en la vigencia sujeta a control.

Igualmente se informa que esta entidad de control, no ha recibido los documentos enviados por correo certificado, situación que limitó realizar el seguimiento al POAI para evaluar el cumplimiento del Plan de Desarrollo, en la vigencia de 2009.

Por lo expuesto **se mantiene como hallazgo administrativo**


HALLAZGO 12

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 35 DE 43

Informe final

En el FORMATO_200912_F13_AGR – CONTRATACIÓN -La información que se reporta en este formato presenta inconsistencias entre el CDP y RP, donde el certificado de disponibilidad presupuestal es de fecha posterior al registro presupuestal, como se demuestra en el siguiente cuadro:

ORDENES DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS CON ERRORES ENTRE EL CDP Y RP

Número del Contrato	Valor del Contrato	Nombre del Contratista	Fec Disp	Fec Registro	Días
89	496,900	DARIO FERNANDO ROSERO ROJAS	2009/07/02	2009/02/07	-145
90	496,900	JOSE WALTER OTAYA SOLARTE	2009/07/02	2009/02/07	-145
91	496,900	WILLIAM FERNANDO ESPAÑA ESPAÑA	2009/07/02	2009/02/07	-145
88	2,700,000	EDILMA ANALID CHAMORRO MONTALVO	2009/07/02	2009/02/07	-145
86	1,989,000	FANNY DEL SOCORRO MUÑOZ BURGOS	2009/07/02	2009/02/07	-145
87	1,650,000	ANGI YAZMIN BURGOS CEBALLOS	2009/07/02	2009/02/07	-145

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL


Revisado el hallazgo a este punto, le expreso que es un error de digitación al procesar la información. la fecha de los CDP para los contratos 89, 90, 91 , 88, 86 y 87 es 2009/07/02 (2 de julio de 2009) es cual se encuentra bien registrado, la inconsistencia se encuentra en la fecha del registro presupuestal que para todos los contratos es 2009/07/02, la misma de la disponibilidad presupuestal. (La fecha para los informes SIA se toma en formato fecha corta año, mes y día tal como están registrados anteriormente). Anexo Disponibilidad y Registro de los contratos.

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 36 DE 43

Informe final

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada por cuanto se demuestra con soportes de CDP y RP, que fueron errores de digitación en el sistema SIA, pero se debe **llevar a plan de mejoramiento**

Número del Contrato	Valor del Contrato	Nombre del Contratista	Fec Disp	Fec Registro
89	496,900	DARIO FERNANDO ROSERO ROJAS	2009/07/02	2009/07/02
90	496,900	JOSE WALTER OTAYA SOLARTE	2009/07/02	2009/07/02
91	496,900	WILLIAM FERNANDO ESPAÑA ESPAÑA	2009/07/02	2009/07/02
88	2,700,000	EDILMA ANALID CHAMORRO MONTALVO	2009/07/02	2009/07/02
86	1,989,000	FANNY DEL SOCORRO MUÑOZ BURGOS	2009/07/02	2009/07/02
87	1,650,000	ANGI YAZMIN BURGOS CEBALLOS	2009/07/02	2009/07/02

HALLAZGO 13

FORMATO _200912-FO8A-AGR – MODIFICACIONES EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS:


La información que se reporta en este formato es clara pero no es precisa por cuanto se reportan errores en los subtotales de estampilla pro cultura, cultura, deporte y recreación igualmente se presenta en el FORMATO FO8B 200912-MODIFICACIONES EN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS el cual reporta errores en los subtotales entre ellos los códigos C2304060104 – C323040601-C32303040102

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 37 DE 43

Informe final

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL

El problema que se presento en los subtotales de estampilla pro-cultura, cultura, deporte y recreación como también en los subtotales de los códigos C2304060104- C323040601 Y C323033040102, son errores de sumatoria pero lo importante es que al final de el valor real; como Usted entiende el SIA es un sistema de manejo de digitación y esta vulnerable a los errores en mención, esperamos seguir mejorando para entregar una información ágil y oportuna a los entes de seguimiento y control.

ANALISIS CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

La entidad acepta la observación y esta entidad de control acepta que son errores de sumatoria pero la entidad municipal debe ser cuidadosa en el reporte de la información ya que estas situaciones pueden llegar a cambiar el total del presupuesto.

Expuesto lo anterior el hallazgo **se mantiene como administrativo**

HALLAZGO 14

FORMATO _200912-F18A-AGR – INFORME CONSOLIDADO DE DEUDA PUBLICA.

El formato se presenta en el SIA, es clara y precisa en la información correspondiente al destino de los recursos del crédito, el valor, fecha de desembolso y vigencia, pero el saldo por pagar a 31 de diciembre de 2009 de la obligación correspondiente a los \$300.000 miles de pesos reportado en el formato del SIA no es acorde con la información que la entidad municipal reporta trimestralmente a esta entidad de control fiscal mediante el formato denominado SEUD. En el formato SEUD- reporta un saldo por pagar de \$100.000 miles de pesos y en el SIA \$81.250 miles de pesos.

DESCARGO ALCALDIA MUNICIPAL

Los valores presentados en el formato_200912_F18A –AGR en el programa SIA, en el primer formato la entidad envió información incompleta, posteriormente al percatarnos del error se volvió a enviar la información en el formato mencionado anteriormente con lo cual se corrigió el error con lo cual se refleja información real con corte a 31 de diciembre de 2009 así:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

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: 11/16/2010

PAG 38 DE 43

Informe final

(C) Código Del Crédito	(C) Entidad Bancaria	(C) Destinación De Los Recursos	(D) Valor Crédito	(F) Fecha De Vencimiento	(F) Fecha Oper.	(C) Tipo De Oper.	(D) Valor De Oper.	(D) Saldo De La Deuda
445200042 3-5	Banco Popular	Recuperación Planta Hidroeléctrica	300,000,000	10/27/2011	10/27/2009	Capital	12,500,000	100,000,000
445200042 3-5	Banco Popular	Recuperación Planta Hidroeléctrica	300,000,000	10/27/2011	10/27/2009	Interés	3,680,002	-
445200056 6-2	Banco Popular	Remodelación Parque Central Los Fundadores	150,000,000	3/27/2013	12/27/2009	Capital	6,250,000	81,250,000
445200056 6-2	Banco Popular	Remodelación Parque Central Los Fundadores	150,000,000	3/27/2013	12/27/2009	Interés	2,195,292	-

Anexo 3. Soporte de Pago Sistema de Crédito y Cartera Emitido por el Banco Popular del crédito 4452000423.

Anexo 4. Soporte de Pago Sistema de Crédito y Cartera Emitido por el Banco Popular del crédito 4452000566.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL


Se acepta la replica presentada por cuanto el saldo según soporte de Pago Sistema de Crédito y Cartera emitido por el Banco Popular del crédito 4452000423 y soporte de Pago Sistema de Crédito y Cartera Emitido por el Banco Popular del crédito 4452000566 el saldo de la deuda es de \$100.000 miles de pesos. **Se retira como hallazgo administrativo.**

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 11/16/2010
		PAG 39 DE 43

Informe final

5. ANEXOS

ANEXO 5.1- MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS

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


No.	Descripción del Hallazgo	Cuantía Millones \$	TIPO DE HALLAZGO			
			Aditiv	Fiscal	Discipli.	Penal
1	La administración de la Alcaldía Municipal de San Francisco no presento la totalidad de los formatos de la cuenta de la vigencia de 2009, en el SIA, quedando pendiente por subir 4 formatos el cual la entidad informa mediante correo electrónico que los formatos faltantes no se aplican a saber: F02A – Resumen de Caja Menor – Formato F02B relación de gastos de caja menor y F15B acciones de repetición		X			
2	- La cuenta de inversiones presenta el mismo valor del periodo anterior no se nota reflejado la valoración o desvalorización que tenga la inversión anterior.		X			
3	El valor presentado en cuentas por cobrar no refleja ningún movimiento en el estado financiero, de la vigencia anterior lo que nos muestra que no se esta realizando ninguna gestión que permita recuperar esa cartera por lo que se demuestra que existe deficiencia en los mecanismos de recaudo de cartera a fin de recuperar el valor de los derechos a favor de la entidad territorial y se esta incrementando el valor de las renta de esta vigencia se deben realizar mecanismos que permitan despertar el espíritu de pago de impuestos de los habitantes del municipio.		X			

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 40 DE 43

Informe final


4	La cuenta de propiedad planta y equipo no es representativa, sin embargo no existe cuentas de valorización de activos, que deben reflejarse igualmente en el patrimonio, el municipio no esta realizando avalúos de sus activos y esto hace que su balance presente una baja composición patrimonial.		X			
5	La inversión realizada en la vigencia de 2009, hace parte de los programas de cada uno de los cuatro sectores que conforman el Plan de Desarrollo "FUERZAS UNIDAS, FORJANDO PROGRESO, pero no fue posible evaluar si se ejecutaron en un 100% las inversiones programadas en el POAI, por cuanto la entidad municipal en el Plan de mejoramiento presentan un avance del 100% pero no envió el soporte como es el seguimiento del Plan de Acción y cumplimiento del POAI de la vigencia de 2009. Documento que según la administración de la alcaldía lo lleva la secretaria de planeación.		X			
6	En el FORMATO_200912_F13_AGR – CONTRATACIÓN-, donde el certificado de disponibilidad presupuestal es de fecha posterior al registro presupuestal FORMATO_200912-FO8A-AGR – MODIFICACIONES EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS, La información que se reporta en este formato presenta errores en los subtotales de estampilla pro cultura, cultura, deporte y recreación igualmente se presenta en el FORMATO FO8B 200912- MODIFICACIONES EN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS el cual reporta errores en los subtotales entre ellos los códigos C2304060104 – C323040601-C32303040102 (se consolidan los hallazgos 12 y 13)		X			

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 41 DE 43

Informe final

ANEXO 5.2 MATRIZ CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

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


TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	0	
ADMINISTRATIVOS	6	
* FISCALES		\$
DISCIPLINARIOS		
PENALES		

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

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: 11/16/2010
		PAG 42 DE 43

Informe final


5.3- ANEXO PLAN DE MEJORAMIENTO

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

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: 11/16/2010
		PAG 43 DE 43

Informe final

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, contraloria@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co