	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 1 DE 45

Informe Final

**INFORME FINAL DE REVISION DE CUENTA ALCALDIA MUNICIPAL DEL VALLE
DEL GUAMUEZ
VIGENCIA 2009**


CGDP 2010
Noviembre 2010

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 2 DE 45

Informe Final

**INFORME FINAL DE REVISION DE CUENTA ALCALDIA MUNICIPAL DEL VALLE
DEL GUAMUEZ PUTUMAYO
VIGENCIA 2009**

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Auditor


Hugo Aldemar Piedrahita Maya

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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


www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 3 DE 45

Informe Final

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	4
2. DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1. INTRODUCCION	5
2.2. ALCANCE	6
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	6
2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS	7
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	8
3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	8
3.2. EVALUACION SISTEMA CONTROL INTERNO	8
3.3. EVALUACION LINEAS DE AUDITORIA	8
3.3.1. ESTADOS FINANCIEROS	8
3.3.2. PRESUPUESTO	14
3.3.3. DEUDA PUBLICA	19
3.3.4. LEY 617 DE 2000	19
3.4. PLAN DE DESARROLLO	21
3.5. POLIZAS DE MANEJO	27
3.6. TALENTO HUMANO	28
4.0. ANALISIS DESCARGOS	29
ANEXOS	
ANEXO 1. CUADRO DE HALLAZGOS	41
ANEXO 2. MATRIZ CODIFICACION DE HALAZGOS	42

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 4 DE 45

Informe Final

INTRODUCCIÓN


La Contraloría General del Departamento del Putumayo, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento del Plan General de Auditoria 2010, practicó una Auditoria de Revisión de Cuenta a los recursos correspondientes a la vigencia fiscal 2009 de la Alcaldía Municipal del Valle del Guamuez.

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

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

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

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 5 DE 45

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 revisión de cuenta a los recursos manejados por la Alcaldía Municipal del Valle del Guamuez 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 y la evaluación del Sistema de Control Interno.


Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la Alcaldía del Valle del Guamuez y analizada por la Contraloría General del Departamento del Putumayo. La responsabilidad de la Contraloría Departamental consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración de la entidad auditada, que incluya un pronunciamiento sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables vigencia 2009, a través de la revisión de la Cuenta Anual rendida de acuerdo a la Resolución 026 de marzo de 2009

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

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

2.2. ALCANCE

El proceso de revisión de la cuenta está en caminado a evaluar la gestión de la administración de la alcaldía del Valle del Guamuez en el manejo de los recursos propios y Transferencias que la entidad recauda; el examen se realizará al informe enviado por la entidad correspondiente a la vigencia 2009.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 6 DE 45

Informe Final

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS

La administración municipal del municipio de Valle del Guamuéz no presentó el informe de contratación de tal suerte que no fue posible evaluar la gestión contractual.

De igual manera la administración no presentó la totalidad de los formatos exigidos en la rendición de la cuenta anual entre ellos:

F9, f12, f13, f15, f16, f20, f21, f22, f24, f25, f26, f27, f28, f29,. F30, f31 lo anterior, impidió la evaluación de la gestión y se dará trámite a un administrativo sancionatorio.

La administración durante la vigencia no alcanzó las metas propuestas en ingresos y gastos.

La administración no presentó el informe de control interno de la vigencia evaluada

La información de talento humano enviada permite determinar falencias en su gestión.

Del examen de la escasa información entregada a este Órgano de Control Fiscal, sobre el avance del plan de desarrollo, permite determinar que existe varias metas fijadas para la vigencia 2009 que no se cumplieron.

En consideración a lo anterior, los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del municipio de Valle del Guamuéz, no acata las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones, Por las razones expuestas el concepto de la gestión es **DESFAVORABLE**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Como resultado del análisis de los estados contables entregados por la administración municipal a esta Entidad de Control se pudo observar:

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

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

Existe debilidades en el comité de saneamiento contable

Existe diferencias significativas en la cuenta efectivo

Existe diferencias entre la ejecución presupuestal y estados financieros


El balance no registra valores reales de deuda pública

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 7 DE 45

Informe Final

Además de lo anterior, la administración municipal no entregó información requerida que permitiera verificarla con los estados financieros

Opinión Adversa o Negativa

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables NO PRESENTA RAZONABLEMENTE, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Municipio del Valle del Guamuez a 31 de diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta 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 veintiún (21) hallazgos administrativos, dos con presunta incidencia disciplinaria y un sancionatorio anexo 1 y 2.


2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada Desfavorable, sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la opinión No Razonable, expresada sobre los Estados Contables, se concluye que la administración del Municipio de Valle del Guamuez no está cumpliendo con las normas y procedimientos y en consecuencia, **NO SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2009

2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO

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

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que permitan a la administración municipal subsanar las debilidades encontradas e identificados como hallazgos, definir responsables, tiempo de ejecución, causas que permitieron que la administración incurriera en tales situaciones y los efectos que de ellos se deriven, y los mecanismos de seguimiento y control del Plan

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 8 DE 45

Informe Final

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

De la Revisión practicada a la cuenta rendida por el Municipio del Valle del Guamuez, correspondiente a la vigencia 2008, se encontraron observaciones, las cuales se plasmaron en un plan de mejoramiento que la administración se comprometió a subsanar, diseñando acciones que permitan en el corto plazo corregir tales anomalías; son diez acciones la mayoría de ellas tiene como fecha de cumplimiento de la meta el día 31 de diciembre de 2010, razón por la cual se le hará seguimiento en el momento indicado; a los hallazgos encontrados en el presente informe, la administración deberá proponer acciones de mejoramiento, las cuales deberán ser incorporados al plan de mejoramiento suscrito por su administración con esta entidad.

3.2. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La entidad no presentó informe de Control Interno por lo que fue imposible evaluar este proceso; en consecuencia se dará traslado a la oficina de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva para el respectivo sancionatorio

3.3. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

Revisión cuenta anual 2009

El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009 fue recibido en la Contraloría Departamental del Putumayo mediante el programa SIA que dispone la resolución 026 de 2009, incumpliendo con el plazo establecido en dicha Resolución por lo que se dará traslado a la oficina de Responsabilidad Fiscal y jurisdicción coactiva para el respectivo sancionatorio por cuanto está obstaculizando y entorpeciendo la función de este Organismo de Control fiscal..


3.3.1. Estados Financieros

A continuación se presenta el comportamiento financiero que mediante un análisis con corte a diciembre 31 de 2009, se establece una visión panorámica de la estructura financiera del municipio del Valle del Guamuez:

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 aplicó 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 establecer la estructura financiera del municipio.

ACTIVO

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 9 DE 45

Informe Final

Como se puede observar, el activo del municipio durante la vigencia 2009 asciende a \$28.912 millones de pesos aproximadamente, de los cuales, el 27% están representados en efectivo, el 8% en deudores, por su parte, la propiedad planta y equipo es el activo más representativo del municipio, con una representación aproximada al 55%.

Las inversiones no sufrieron variación durante la vigencia; las rentas por cobrar se incrementaron en un 4.5%.

El activo del municipio durante la vigencia en estudio sufrió una disminución aproximada al 29% respecto del año 2008; lo cual obedece a la disminución de los deudores en más del 72% del 2009 respecto al año anterior, de igual manera por la disminución de los bienes de beneficio y uso público que representó un porcentaje superior al 54%, en tanto que el efectivo disminuyó en un 16% en el 2009 respecto al 2008; y la propiedad planta y equipo decreció en el 2009 en más del 7%.

PASIVO

El pasivo del municipio a 31 de diciembre de 2009 asciende a 6.711 millones, es decir el 23 % del total del activo.

Cuadro No. uno

BALANCE GENERAL

MUNICIPIO DEL VALLE DEL GUAMUEZ 2009

Cifras en miles de pesos


COD.	CUENTAS	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
		2009 Actual	%	2008 Anterior	%	AUMENTO O DISMINUCION	
						ABSOLUTOS \$\$	RELATIVOS %
1	ACTIVO						
11	EFFECTIVO	7,723,534	26.71	9,206,047	22.63	-1,482,513	-16.10
12	INVERSIONES	63,249	0.22	63,249	0.16	0	0.00
13	RENTAS POR COBRAR	195,769	0.68	187,335	0.46	8,434	4.50
14	DEUDORES	2,165,764	7.49	7,811,233	19.20	-5,645,469	-72.27
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15,870,778	54.89	17,113,636	42.07	-1,242,858	-7.26
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	2,892,736	10.01	6,301,120	15.49	-3,408,384	-54.09
18	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES		0.00	0	0.00	0	0.00
19	OTRO ACTIVOS		0.00	0	0.00	0	
	TOTAL ACTIVO	28,911,830	100	40,682,620	100	-11,770,790	-28.93

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 10 DE 45

Informe Final

2	PASIVO						
22	DEUDA PUBLICA	435,836	1.51		0.00	435,836	
24	CUENTAS POR PAGAR	5,963,006	20.62	3,456,923	8.78	2,506,083	72.49
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDA	281,205	0.97	216,878	0.55	64,327	29.66
27	PASIVOS ESTIMADOS	50	0.00	50	0.00	0	-
29	OTROS PASIVOS	31,817	0.11	21,710	0.06	10,107	46.55
	TOTAL PASIVO	6,711,914	23.22	3,695,561	9.39	3,016,353	81.62
3	PATRIMONIO						-
31	HACIENDA PUBLICA	22,199,916	76.78	35,664,286	90.61	-13,464,370	-37.75
	TOTAL PATRIMONIO	22,199,916	76.78	35,664,286	90.61	-13,464,370	-37.75
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	28,911,830	100	39,359,847	100	-10,448,017	-26.54

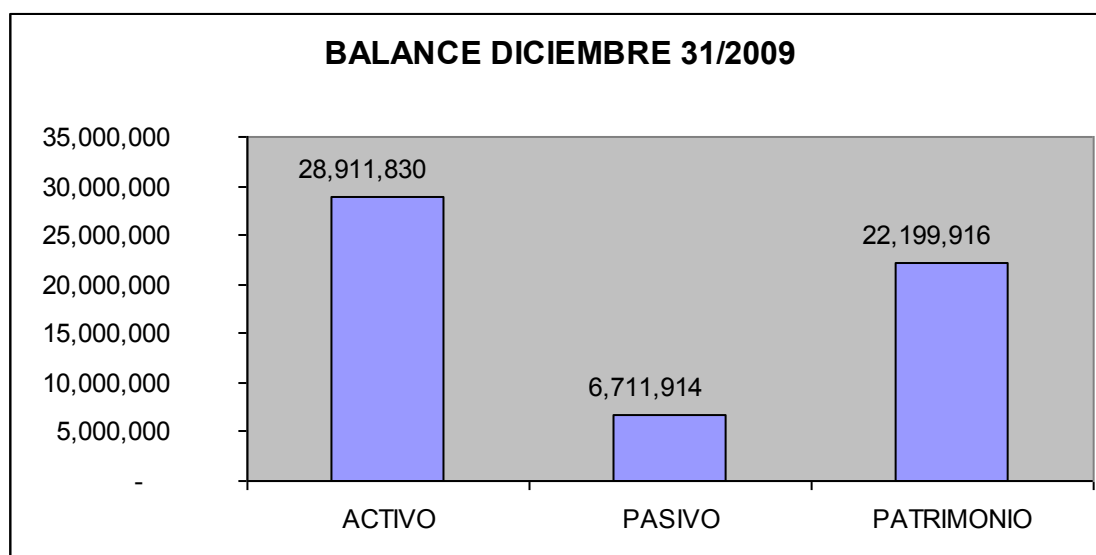
Fuente: Balance General a Diciembre 31 de 2009 presentado por la Alcaldía del Valle del Guamuez


En el cuadro anterior podemos observar, que la cuenta de mayor representación del pasivo son las cuentas por pagar que al final de la vigencia suman 5.963 millones es decir el 21% del total del activo

PATRIMONIO

Como se observa en el siguiente gráfico el patrimonio de la alcaldía a 31 de diciembre de 2009 es de 22.199 millones de pesos y representa el 77% del total del activo aproximadamente.

GRAFICO No. 1

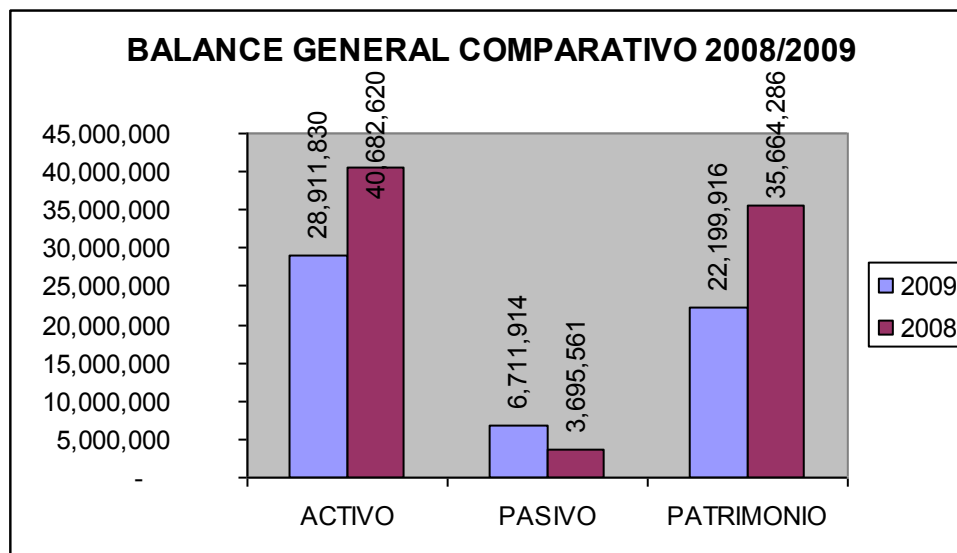


	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 11 DE 45

Informe Final

El siguiente gráfico contiene una comparación del balance general con corte diciembre 31 2008 y 2009.

GRAFICO No.2



Como se observa el activo disminuyó de \$40.682 millones que registraba al final de la vigencia 2008 a \$28.911 millones en el 2009; en términos porcentuales el activo decreció en un 29%. Aproximadamente. Cifra considerada bastante significativa, toda vez que afecta directamente el patrimonio del ente local.


El pasivo igualmente sufrió un representativo aumento en el 2009 al pasar de 3.695 millones a 6.711 millones de pesos, es decir una variación del 82% aproximadamente.

Las situaciones mencionadas anteriormente, hicieron de que el patrimonio del municipio sufriera una variación significativa, al pasar de \$35.664 millones que registraba el balance a 31 de diciembre de 2008 a \$22.199 millones en el 2009 es decir una disminución de más de 13.000 millones de pesos equivalente a 38 puntos porcentuales aproximadamente.

El patrimonio solo está representado en Hacienda Pública

Como se puede observar, la situación financiera del municipio durante la vigencia 2009 se vio seriamente afectada; el activo se disminuyó en cerca de 12.000 millones de pesos, el pasivo se incrementó en más de 3.000 millones de pesos y en consecuencia el patrimonio se disminuyó en mas de 13.000 millones de pesos; situación que obliga a la administración a revisar su gestión financiera para evitar dificultades financiera en el futuro.

El balance registra a 31 de diciembre de 2009 un saldo de deuda pública de 436 millones aproximadamente, en la información de deuda Pública reportado por la

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 12 DE 45

Informe Final

administración municipal a este Organismo de Control Fiscal, reporta un valor aproximado a los 271 millones de pesos

Según la ejecución de ingresos a diciembre 31 de 2009, la administración municipal recaudó \$18.805 millones

Según la ejecución de egresos a diciembre 31 de 2009, el municipio comprometió el valor de \$21.825 millones

El estado de actividad financiera económica y social enviado por la administración en la rendición de cuenta anual SIA, registra durante la vigencia 2009 ingresos aproximados de \$19.331.millones; obsérvese la diferencia entre los ingresos reportados en la ejecución y los registrados en el estado financiero antes citado (**\$526 millones**)

El estado de actividad financiera económica y social enviado por la administración en la rendición de cuenta anual SIA, registra durante la vigencia 2009 egresos aproximados de \$19.331.millones; **obsérvese la diferencia entre los gastos reportados en la ejecución y los registrados en el estado financiero antes citado (\$2.494 millones) lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo**

Según el balance general a diciembre 31 de 2008 quedó un saldo de efectivo de 9.206.047

Según ejecución 2009 se recaudaron recursos durante la vigencia por valor de 18.805.633

Los pagos de la vigencia según ejecución de gastos ascienden a 17.575.911

En consecuencia el saldo de efectivo a 31 de diciembre de 2009 debe ser **10.435.769**

El balance 2009 refleja un saldo de la cuenta efectivo de 7.723.534


En consecuencia existe una diferencia de **2.712.235**

Las cifras anteriores se registran en miles de pesos

En la auditoria a la revisión de la cuenta rendida por el Municipio del Valle del Guamuez vigencia 2009, se presentan los siguientes Hallazgos administrativos:

H-1. El balance refleja una disminución del patrimonio del municipio de 30% y no hace explicaciones al respecto. **Hallazgo de tipo administrativo**

H-2. El saldo de deuda pública registrada en el balance general a 31 de diciembre de 2009 no es concordante con la reportada en la información de deuda pública que trimestralmente envía la entidad. **Hallazgo de tipo administrativo**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 13 DE 45

Informe Final

H-3. No existe concordancia entre lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y lo registrado en el estado de actividad financiera económica y social; lo anterior significa que no existe coherencia presupuestal y contable. **Hallazgo de tipo administrativo**

H-4 No se observa gestión tendiente a realizar avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones correspondientes **Hallazgo de tipo administrativo**

H-5 La situación financiera de la empresa sufrió una sensible modificación en el activo, pasivo y patrimonio que requiere decisiones administrativas para su mejoramiento **Hallazgo de tipo administrativo**

H-6. No se reconoce los posibles laudos a pagar por concepto 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. **Hallazgo de tipo administrativo**

H-7 existe una diferencia de la cuenta efectivo por valor de **2.712 millones de pesos**

H-8. Las situaciones presentadas en los estados financieros de la administración municipal dan a entender ausencia control interno y baja operatividad del comité de saneamiento contable


3.3.2 PRESUPUESTO

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2009, se aforo en \$26.726 millones de pesos, representados en un 70% como Ingresos Corrientes equivalente a \$18.776 millones de pesos y el 30% como Recursos de Capital valorados en \$7.950 en miles de pesos.

A diciembre 31 del 2008, el valor total recaudado fue de \$18.792 millones de pesos que representa el 70% de lo programado recibir, de los cuales los ingresos corrientes alcanzaron un recaudo del 94%, y los recursos de capital un recaudo del 13% de lo programado recibir.

Dentro de los ingresos corrientes, los recursos propios (Tributarios y No Tributarios), se recaudaron en un 90% de lo programado recibir, los tributarios lo hicieron en un 92% mientras que los No Tributarios (Tasas, multas y contribuciones) solo alcanzaron a recaudar el 82%.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 14 DE 45

Informe Final

Los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), alcanzaron un recaudo del 100%, los fondos especiales lo hicieron en un 70% y Otras Transferencias (Regalías, Etesa, Fosyga y Otros) un 64%.

En términos generales el recaudo de la vigencia solo alcanzó el 70% debido al bajo recaudo de los recursos de capital cuya ejecución solo alcanzó el 13%.

Dentro de los recursos de capital llama la atención la baja ejecución de los saldos del balance, de los 1.416 millones presupuestados solo se recaudaron 226 millones de pesos aproximadamente, los saldos del balance son los excedentes que quedan al término de una vigencia y su ejecución debe ser del 100%; no se entiende por qué su ejecución solo alcanza el 16%, **lo anterior constituye un hallazgo de tipo administrativo**

Los Fondos Especiales solo se ejecutaron el 70%, notándose debilidad en la gestión de la administración municipal.

Los recursos del sistema general de participaciones se recaudaron en su totalidad, entendiéndose que éstos son enviados oportunamente por el nivel nacional y sin que la administración municipal realice esfuerzo alguno.

Del total de ingresos recaudados durante la vigencia, el 94% corresponden a ingresos corrientes y el 6% corresponden a recursos de capital.

Dentro de los ingresos corrientes, los recursos propios representan el 10%, es un porcentaje bastante bajo sobre todo si se tiene en cuenta que éstos sirven de base para la financiación de los gastos de funcionamiento del ente local.

Los ingresos tributarios representan el 9% y los no tributarios el 2%

EJECUCION DE PRESUPUESTO DE INGRESOS AÑO 2009


CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. RECAUDO	% EJEC.	% PARTIC.
INGRESOS CORRIENTES (suma 1+2+3)	18,776,146	17,734,142	0.94	0.94
1. TOTAL INGRESOS PROPIOS	2,162,592	1,947,394	0.90	0.10
1.1 TRIBUTARIOS	1,743,028	1,602,763	0.92	0.09
1.1.1 Directos	140,499	145,446	1.04	0.01
1.1.2 Indirectos	1,602,529	1,457,317	0.91	0.08
1.2 TOTAL NO TRIBUTARIOS (suma 1.2.1+2+3)	419,564	344,631	0.82	0.02
1.2.1 Tasas, multas y contribuciones	419,564	344,631	0.82	0.02

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 15 DE 45

Informe Final

2. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	13,164,271	13,588,695	1.03	0.72
2.1 EDUCACION	981,354	1,072,739	1.09	0.06
2.1.1 Prestación de servicios	-	244,215	-	0.01
2.1.2 Calidad Educativa	981,354	828,524	0.84	0.04
2.2 SALUD	8,651,700	9,140,479	1.06	0.49
2.2.1 Régimen Subsidiado	4,156,565	4,341,846	1.04	0.23
2.2.2 Salud Publica	34,061	337,559	9.91	0.02
2.2.3 Prestación de Servicios de Salud	4,461,074	4,461,074	1.00	0.24
2.3 PROPOSITO GENERAL	3,121,011	3,089,352	0.99	0.16
2.3.1 Libre Destinación 28%	781,735	781,735	1.00	0.04
2.3.2 Agua Potable y Saneamiento Básico	1,270,073	1,238,414	0.98	0.07
2.3.3 Deporte	98,963	98,963	1.00	0.01
2.3.4 Cultura	74,222	74,222	1.00	0.00
2.3.5 Libre Inversión (Otros Sectores)	896,018	896,018	1.00	0.05
2.4 FONDOS ESPECIALES	410,206	286,125	0.70	0.02
2.4.1 FONPET	-	-	-	-
2.4.2 Alimentación escolar	137,752	125,724	0.91	0.01
2.4.3 Resguardos Indígenas	272,454	160,401	0.59	0.01
3. OTRAS TRANSFERENCIAS	3,449,283	2,198,053	0.64	0.12
3.1. Regalías Directas	1,507,747	840,080	0.56	0.04
3.2 Regalías Indirectas	-	-	-	-
3.3 ETESA	82,554	113,296	1.37	0.01
3.4 MIN CULTURA	7,000	5,250	0.75	0.00
3.5 OTROS- CONVENIOS- TRANSF DEPART	1,851,982	1,239,427	0.67	0.07
4. RECURSOS DE CAPITAL	7,950,576	1,057,890	0.13	0.06
Rendimientos financieros	-	156,452	-	-
4.2 Saldos de Balance	1,416,838	225,727	0.16	0.01
4.3 Otros	6,533,738	675,711	0.10	0.04
TOTALES suma (1+2+3+4)	26,726,722	18,792,032	0.70	1.00

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

Los recursos inherentes al sistema general de participaciones representa el 72% del total de ingresos, el 49% representan los recursos para salud, el 6% representan los de educación y los recursos de propósito general representan el 16%.


Los recursos de regalías participan con un 4% dentro del total de recaudos y su ejecución solo llega al 56%, la administración debe revisar este bajo recaudo y

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 16 DE 45

Informe Final

determinar si existió falencias en la formulación presupuestal; **lo anterior constituye hallazgo de tipo administrativo**

H-9. No se alcanzó el 100% del recaudo de los ingresos presupuestados para la vigencia 2009, solo se recaudó el 70% de la meta propuesta. **Hallazgo de tipo administrativo**

H-10 Existe baja ejecución de los saldos del balance, de los 1.416 millones presupuestados solo se recaudaron 226 millones de pesos aproximadamente, los saldos del balance son los excedentes que quedan al término de una vigencia y su ejecución debe ser del 100%; **Hallazgo de tipo administrativo.**

H-11 El recaudo de regalías es bastante bajo, solo logró el 56%, lo que significa debilidades en la formulación del presupuesto. **Hallazgo de tipo administrativo**

PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos de la administración municipal para la vigencia 2009 se proyectó por un valor final de \$26.534 millones de pesos aproximadamente, de los cuales, a diciembre 31 de la vigencia en estudio, se comprometió el valor de \$21.626 millones de pesos, equivalente al 82%, de lo programado gastar.


El presupuesto total de gastos creció en el 2009 respecto al 2008 en un 31%; los gastos de funcionamiento decrecieron en un 16% y la inversión se incrementó en un 35%.

Del total de Gastos presupuestados durante el 2009 el 7% fue para funcionamiento, alcanzando una ejecución del 98%; de estos gastos, los servicios personales con el 67% y gastos generales con el 30%, representaron el mayor porcentaje de participación de los gastos de funcionamiento.

El servicio de la Deuda representó el 1% con respecto al total de los gastos presupuestados durante la vigencia 2009, alcanzando un ejecución del 71%.

Los recursos presupuestados del Sistema General de Participaciones (SGP), representaron el 54% del total de los gastos, logrando una ejecución del 89% durante el año 2009, los sectores que lo conforman mostraron una ejecución del 98 en el caso de Educación, el 97% en Salud y el 81% en los sectores de Propósito General, por su parte los Fondos Especiales representan el 19% y su ejecución alcanzó el 65%.

La ejecución de las inversiones en los sectores de Propósito General presenta el 81%, mostrando una baja inversión en los sectores de agua potable y saneamiento básico que alcanzó el 65%, deporte y cultura se ejecutaron en su totalidad

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 17 DE 45

Informe Final

Los Fondos Especiales presentaron una ejecución del 65%, de los cuales los recursos para Resguardos Indígenas se ejecutaron el 35%, ítems de menor ejecución en todo el presupuesto; por su parte el fondo de seguridad ciudadana y Alimentación Escolar su ejecución se aproximó al 100%.

**Cuadro 2
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS**

Cifras en miles de pesos

EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS AÑO 2009


CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. COMPROMISOS	% EJEC.	% PARTIC
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,539,897.00	1,495,609.00	97.12	7
1.1 Servicios personales	1,014,971.00	1,005,942.00	99	67
1.2 Gastos generales	445,330.00	445,330.00	100	30
1.3 Transferencias	79,596.00	44,337.00	56	3
1.4 otros gastos				-
1.5 Inversión de Recursos Propios				-
2. SERVICIOS DE LA DEUDA	193,267.00	137,550.00	71	1
2.1 Deuda Publica	193,267.00	137,550.00	71	1
3. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	13,042,972.00	11,591,711.00	89	54
3.1 EDUCACION	1,344,156.00	1,314,774.00	98	11
3.1.1 Prestación de servicios	-	-	-	-
3.1.2 Calidad Educativa	1,344,156.00	1,314,774.00	98	100
3.2 SALUD	6,375,137.00	6,152,739.00	97	53
3.2.1 Régimen Subsidiado	5,843,570.00	5,650,438.00	97	92
3.2.2 Salud Publica	475,407.00	463,801.00	98	8
3.2.3 Prestación de Servicios de Salud	56,160.00	38,500.00	-	0.01
3.3 PROPOSITO GENERAL	4,292,898.00	3,459,200.00	81	30
3.3.1 Libre Destinación 28%				-
3.3.2 Agua Potable y Saneamiento Basco	1,754,052.00	1,166,326.00	66	34
3.3.3 Deporte	98,863.00	98,848.00	100	3
3.3.4 Cultura	74,222.00	74,217.00	100	2
3.3.5 Libre Inversión (Otros Sectores)	2,365,761.00	2,119,809.00	90	61
3.4 FONDOS ESPECIALES	1,030,781.00	664,998.00	65	19
3.4.1 ESTAMPILLA	433,549.00	248,071.00	-	1.80

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 18 DE 45

Informe Final

3.4.2 Alimentación escolar	137,752.00	135,204.00	98	20
3.4.3 Fondo seguridad ciudadana	187,025.00	186,498.00	100	75
3.4.3 Resguardos Indígenas	272,455.00	95,225.00	35	14
4. OTRAS TRANSFERENCIAS	11,757,832.00	8,400,775.00	71	39
4.1. Regalías Directas	2,950,798.00	1,733,354.00	59	21
4.1.2 Sobretasa Bomberil	9,896.00	9,277.00	94	0
4.3 ETESA	292,071.00	253,154.00	87	3
4.4 FOSYGA	5,933,342.00	4,794,413.00	81	57
4.5 Convenios	2,571,725.00	1,610,577.00	63	19
TOTAL INVERSION suma (1.5+2+3+4)	24,994,071.00	20,130,036.00	81	93
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS suma (1+2+3+4)	26,533,968.00	21,625,645.00	82	100

Fuente: ejecución presupuestal de gastos rendida en la cuenta año 2009 por el Municipio del Valle del Guamuez

Las Otras Transferencias, representó dentro de la estructura presupuestal el 39%, porcentaje significativo y su ejecución logró el 71% durante el 2009, de las cuales, las regalías directas representan el 21% y su ejecución fue de 59%, los recursos provenientes del Fosyga participan dentro de las transferencias con un 57% y su ejecución alcanzó el 81%; en tanto que los convenios su ejecución alcanzó el 63%


La ejecución de ingresos registra ingresos recibidos por concepto de estampilla Pro-anciano de 239.5 millones de pesos, la ejecución registra un gasto de 58.7 millones de pesos, generándose una baja ejecución, **lo anterior genera hallazgo de tipo administrativo**

La ejecución de ingresos registra ingresos recibidos por concepto de estampilla Pro cultura de 117.5 millones de pesos, la ejecución registra un gasto de 144 millones de pesos, es decir un valor superior al ingreso, **lo anterior genera un hallazgo de tipo administrativo**

El anterior cuadro se refleja el comportamiento de los gastos del municipio por rubro:

H-12. La ejecución de los recursos de los resguardos indígenas es baja solo alcanzó el 35%, situación que demuestra la baja gestión de la administración en el manejo de éstos recursos, lo anterior si se tiene en cuenta que dichos dineros son girados directamente del nivel nacional y al ente local solo le toca invertirlos, lo anterior genera **hallazgo de tipo administrativo**

H-13. La ejecución de los recursos de estampilla Pro anciano es bastante baja, lo anterior genera **hallazgo de tipo administrativo**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 19 DE 45

Informe Final

H-14. La ejecución de los recursos de estampilla pro cultura superó el monto recaudado durante la vigencia, lo anterior genera **hallazgo de tipo administrativo**

3.3.3 DEUDA PÚBLICA DEL MUNICIPIO

El Municipio del Valle del Guamuez, tiene una sola obligación la No. 611513354 adquirida en el mes de octubre del año 2007, con el Banco Agrario por un valor total de \$650.000.000, para la construcción del Matadero Municipal. Durante la vigencia fiscal 2009, efectuó amortizaciones por valor de \$213.320 millones de pesos, presentando un saldo de deuda a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$312.451 millones de pesos.

H-15. Según reportes de Deuda pública enviado por la administración municipal durante la vigencia 2009, el ente local realizó pagos de Deuda por valor de \$213.320.000, en la ejecución presupuestal de gastos solo se registra el valor de 137.550.141 pesos es decir existe una diferencia de **\$75.769.859** sin disponibilidad presupuestal; **lo anterior genera hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria.**

3.3.4 Cumplimiento Ley 617 de 2000


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

Según la reglamentación el límite establecido para los gastos de funcionamiento en la vigencia 2009, es el 80% de los ingresos corrientes de libre destinación. Durante la vigencia, los ingresos corrientes de libre destinación suman aproximadamente \$2.126 y los gastos de funcionamiento del nivel central ascienden a 1.496, es decir que la administración financia sus gastos de funcionamiento con el 70% de sus ingresos corrientes, y genera excedente para inversión o para atender otros gastos.

Cuadro 3

CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000 PARA LA VIGENCIA 2009


CONCEPTO	TOTAL INGRESOS LIBRE DESTINACION
----------	----------------------------------

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 20 DE 45

Informe Final

TOTAL INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION		2,125,676.00
Ingresos Propios		1,343,941.00
Ingresos SGP Libre Destinación		781,735.00
A) TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
GASTOS QUE NO COMPUTAN PARA LEY 617 DE 2000	Transferencias Concejo	127,217.00
	Transferencias Personería	71,994.00
	Mesadas Pensionales	16,772.00
	Federación Colombiana Municipios	320.00
B) TOTAL CONCEPTOS QUE NO COMPUTAN PARA LEY 617/00		216,303.00
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PARA CALCULO DE INDICADOR LEY 617		1,495,609.00
RAZON: GASTOS DE FUNCIONAMIENTO / INGRESOS CORRIENTES DE LIBRE DESTINACION		70.36
PARTICIPACION 80% LEY 617 DE 2000		1,700,540.80
EJECUCION DE PARTICIPACION 80% LEY 617 DE 2000		1,495,609.00
EXCEDENTES O DEFICIT DEL 80% LEY 617 DE 2000		204,931.80
TOTAL INVERSION SOCIAL CON ICLD		630,067.00

Como se puede observar en el cuadro anterior, los gastos de funcionamiento del año 2009 no superaron el 80%, es decir que la administración se ajustó a la Ley 617/2000 porcentaje establecido por la norma. Concluyendo que el ente municipal para la vigencia 2009 se ajusta a lo establecido en el artículo 7 de la Ley 617 de 2000 y obtiene excedente de sus ICLD para realizar inversión.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 21 DE 45

Informe Final

3.4 PLAN DE DESARROLLO

Análisis POAI y Ejecución Presupuestal del año 2009

El Plan de Desarrollo, presenta cinco Dimensiones o ejes estratégicos: Transformación Pública integral, Crecimiento Personal y Colectivo, Productividad y Crecimiento Económico, Infraestructura Digna para la Gente y Hábitat y Medio ambiente, los cuales están acordes con la inversión efectuada, según la ejecución.

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

Cuadro 4

COMPORTAMIENTO DEL POAI vs EJECUCION PRESUPUESTAL AÑO 2009


DIMENSION	SECTOR	POAI 2009	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL 2009	% EJECUCIÓN X SECTOR	% EJECUCION X DIMENSION
		VALOR TOTAL PROGRAMADO	VALOR TOTAL EJECUTADO		
TRANSFORMACION PUBLICA INTEGRAL	GESTION PUBLICA	159,204.00	51,100.00	32	77
	TRANSPARENCIA Y PARTICIPACION	106,469.00		0	
	CONVIVENCIA Y DERECHOS HUMANOS	95,883.00	189,726.00	198	
CRECIMIENTO PERSONAL Y COLECTIVO	EDUCACION	1,458,691.00	2,321,714.00	159	234
	CULTURA	189,618.00	353,470.00	186	
	RECREACION, DEPORTE Y OCUPACION DEL TIEMPO LIBRE	50,581.00	218,642.00	432	
	SECTOR SOCIAL	460,000.00	1,048,416.00	228	
	SALUD Y PROTECCION SOCIAL	6,718,305.00	10,917,397.00	163	
PRODUCTIVIDAD Y CRECIMIENTO ECONOMICO	DESARROLLO Y GESTION AGROPECUARIA	210,753.00	258,868.00	123	61
	GENERACION DE EMPLEO	137,000.00		0	
INFRAESTRUCTURA DIGNA PARA LA GENTE	VIAS Y ESPACIOS PARA LA GENTE	385,573.00	844,193.00	219	163
	ORDENAR NUESTRO TERRITORIO	105,000.00	212,198.00	202	
	SERVICIOS PUBLICOS DESDE LA INFRAESTRUCTURA	154,336.00	105,237.00	68	
HABITAT Y MEDIO AMBIENTE	VIVIENDA	49,595.00	93,850.00	189	88
	MEDIO AMBIENTE		239,677.00		
	AGUA PARA LA VIDA Y SERVICIOS PUBLICOS	2,713,832.00	2,053,612.00	76	
TOTAL		12,994,840.00	18,908,100.00	146	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 22 DE 45

Informe Final

El municipio del Valle del Guamuez, según lo mostrado en el POAI, programó realizar inversiones por un valor total de 12.994. millones de pesos durante la vigencia 2009, la ejecución presupuestal de la vigencia en estudio presenta un total ejecutado por valor de \$18.908 millones de pesos, equivalente a un 146% de lo programado, porcentaje superior a lo programado;. El comportamiento del nivel de ejecución de las inversiones por Dimensión fue así:

- Transformación Pública Integral, alcanzó una ejecución del 77%, sin embargo en este eje el sector de transparencia y participación no reporta ejecución durante la vigencia, **lo cual constituye hallazgo de tipo administrativo**
- Crecimiento Personal y Colectivo, alcanzó una ejecución del 234%.
- Productividad y Crecimiento Económico, alcanzó una ejecución del 61%. El sector generación de empleo no registra inversión lo **cual genera hallazgo de tipo administrativo**
- Infraestructura Digna para la Gente, alcanzó una ejecución del 163%.
- Hábitat y Medio Ambiente, alcanzó una ejecución del 76%.

Se hace aclaración que los valores se tomaron de la ejecución de gastos de inversión que integra los recursos de todos los sectores, excluyendo de éstos las reservas que fueron compromisos de la anterior vigencia.

La administración municipal no envió la información requerida en el formato F28 del SIA correspondiente a la vigencia 2009, se realizó solicitud de la información y no se envió por parte de la administración la información solicitada, solo enviaron un archivo Excel sobre ejecución del plan de desarrollo, documento que no contiene la información necesaria para los fines de la Contraloría; **por lo cual se tramitará un proceso administrativo sancionatorio**, de dicho formato se puede determinar;

CUADRO 5

OTROS SECTORES


DESCRIPCION META	Vr INDICADOR PROGRAMADO VIGENCIA	VR	RECURSOS ASIGNADOS VIGENCIA	RECURSOS EJECUTADOS VIGENCIA
		INDICADOR EJECUTADO VIGENCIA		
Terminar 100% infraestructura deportiva	70	0	44	0
APOYO EXPRESIONES CULTURALES	13	9	13	24

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 23 DE 45

Informe Final


CAPACITAR 60 PERSONAS CON TALENTO ARTISTICO	60	14	6	2
SISTEMATIZAR LA OFICINA DE CULTURA	1	0	11	0
REALIZAR ESTUDIOS Y DISEÑOS PARA INTERCONECTAR 60 VEREDAS	30	0	0	0
REALIZAR INSTALACION ELECTRICA A 4 INSTITUCIONES	1	0	5	0
COLOCAR LUMINARIAS EN EL CASCO URBANO CONSTRUIR 30 VIVIENDAS DE INTERES SOCIAL	10	0	82	0
REALIZAR REPARCHEO A 270 M2 DE PAVIMENTO	270	0	0	0
MANTENIMIENTO DE CALLES Y CARRERAS CONSTRUCCION 20 OBRAS HIDRAULICAS EN LA VIA	70	0	0	0
ADQUIRIR 30 HECTAREAS PARA CONSERVACION	10	0	104	0
REFORESTAR 100 HECTAREAS EN MICROCUENCA	50	0	0	0
SUMINISTRO ALIMENTACION A PRESOS	10	5	31	5
TRANSPORTE RECLUSOS REQUERIDOS	100	18	21	10
IDENTIFICAR ENTIDADES QUE PUEDAN APOYAR EN INFRAESTRUCTURA	1	0	0	0
ADECUAR TRES SITIOS DE ALTO RIESGO REUBICAR ASENTAMIENTOS DE ZOANAS DE ALTO RIESGO	1	0	1	0

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 24 DE 45

Informe Final


AUMENTAR EN 50% CONOCIMIENTO MONITOREO EVALUACION DE AMENAZAS	16.7	0	0	0
ATENDER EVNTOS QUE PUEDAN OCURRIR	25	0	0	0
4 EVENTOS DE FORMACION A CLOPAD	1	0	0	0
FORMULAR 4 PROYECTOS PARA MANEJO RIESGO EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS	1	0	0	0
DOTAR JUGUETES DIDACTICOS PARA DESARROLLO PSICOMOTOR	100	0	5	0
CAPACITAR 1600 PERSONAS EN DERECHOS DE NIÑOS VINCULAR A PROGRAMAS DE NIÑEZ A 900 MENOREZ	500	0	0	0
900	900	0	0	0
ATENDER LOGISTICAMENTE EL PAGO A 6000 FAMILIAS	6000	5400	25	83
EJECUTAR PROYECTOS EN UN 100%	100	0	5	0
EJECUTAR PROYECTOS EN UN 100%	100	0	8	0
REALIZAR 3 ESTUDIOS DE PARQUES Y SENDEROS	1	0	14	0
MEJORAR 150 PUESTOS DE COMERCIALIZACION PLAZA DE MERCADO	60	0	1	0
ADECUAR INSTALACIONES FISICAS DE DOS DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION	1	0	5	0

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 25 DE 45

Informe Final

REALIZAR 20 CAPACITACIONES EN MATEMATICAS A 2000 PERSONAS	6	0	20	0
REORGANIZAR LA ADMINISTRACION MUNICIPAL EN UN 60%	60	0	30	0
CAPACITAR AL 80% DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ALCALDIA	30	0	15	0
ACTUALIZAR LA ESTRATIFICACION EN UN 20%	20	0	9	0
ACTUALIZAR BASE INFORMATICA CATASTRAL	5	0	10	0
ACTUALIZAR EL 50% DEL ESQUEMA ORDENAMIENTO TERRITORIAL	50	0	42	0
CONTRATAR INTERVENTORIA PARA EL PROYECTOS QUE LO AMERITEN	100	0	100	0

En el anterior cuadro se relacionan las actividades formuladas en el plan de desarrollo plan plurianual para la vigencia 2009 y que la administración municipal de Valle del Guamuéz no cumplió.

Según el Plan Operativo de la administración municipal, para el 2009 se programó inversiones en otros sectores por valor de 3.022 millones y su ejecución alcanzó 2.390 millones correspondiente al 79%

SALUD

Cuadro 6


DESCRIPCION META	Vr INDICADOR PROGRAMADO VIGENCIA	VR	RECURSOS ASIGNADOS VIGENCIA	RECURSOS EJECUTADOS VIGENCIA
		INDICADOR EJECUTADO VIGENCIA		

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 26 DE 45

Informe Final

AMPLIAR LA
COBERTURA
REGIMEN
SUBSIDIADO EN
10301 PERSONAS

	2011	56	665	17
--	------	----	-----	----

REALIZAR 20
ACTIVIDADES DE
PREVENCION DE
ACCIDENTALIDAD Y
ENFERMEDADES
PROFESIONALES

	5	1	5	0
--	---	---	---	---

ELABORACION
DIAGNOSTICO

	1	0	0	0
--	---	---	---	---

En el área de salud no se logró la meta fijada por la administración para la vigencia 2009 en las actividades registradas en el cuadro anterior

Según el Plan Operativo de la administración municipal, para el 2009 se programó inversiones en salud por valor de 12.702 millones y su ejecución alcanzó 11.814 millones es decir el 93%


EDUCACION

Cuadro 7

DESCRIPCION META	Vr INDICADOR PROGRAMADO VIGENCIA	VR INDICADOR EJECUTADO VIGENCIA	RECURSOS ASIGNADOS VIGENCIA	RECURSOS EJECUTADOS VIGENCIA
CONTRATAR 11 EVENTOS PARA DISEÑOS Y ASESORIAS	4	0	38	0
ADQUIRIR Y DOTAR 777 MUEBLES PARA INSTITUCIONES ESCOLARES	577	303	60	20
MONTAR UNA RED DE VOZ Y DATOS	1	0	1	0

En el área de educación no se logró la meta fijada por la administración para la vigencia 2009 en las actividades registradas en el cuadro anterior

Según el Plan Operativo de la administración municipal, para el 2009 se realizaron inversiones por valor de 2.779

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 27 DE 45

Informe Final

SANEAMIENTO BASICO

Cuadro 8

DESCRIPCION META	Vr INDICADOR PROGRAMADO VIGENCIA	VR INDICADOR EJECUTADO VIGENCIA	RECURSOS ASIGNADOS VIGENCIA	RECURSOS EJECUTADOS VIGENCIA
AMPLIAR LOS ACUEDUCTOS EXISTENTES EN 3000 ML RALIZAR 3 ESTUDIOS DE ALCANTARILLADO	1000	0	156	0
CONSTRUIR 1500 ML DE ALCANTARILLADO	2	0	40	0
	500	0	83	0

En el área de saneamiento no se logró la meta fijada por la administración para la vigencia 2009 en las actividades registradas en el cuadro anterior

Según el Plan Operativo de la administración municipal, para el 2009 se programó inversiones en saneamiento básico por valor de 1734 millones y su ejecución alcanzó 1.936 millones es decir en inversión de recursos se alcanzaron las metas.

H-16 Dentro del eje Transformación Pública el sector de transparencia y participación no reporta ejecución durante la vigencia, **lo cual constituye hallazgo de tipo administrativo**


H-17 En el eje Productividad y Crecimiento Económico, el sector generación de empleo no registra inversión lo **cual genera hallazgo de tipo administrativo**

H-18 en cada sector no se cumplieron todas las metas programadas **Hallazgo de tipo administrativo**

3.5 POLIZAS DE MANEJO

La entidad durante la vigencia 2009 adquirió con la previsora pólizas para el manejo de recursos de los siguientes funcionarios: alcalde municipal, secretario de hacienda, almacenista, liquidador de impuestos, de igual manera el seguro de vida de los concejales y el alcalde; aseguró además los bienes contra sustracción, incendios, todo riesgo y una póliza para automóviles.

H-19 La póliza contra todo riesgo y la de automóviles tiene vigencia hasta el 23 de marzo de 2009; lo cual constituye **hallazgo de tipo administrativo**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 28 DE 45

Informe Final

3.6 TALENTO HUMANO

Según reporte de la cuenta anual existe 7 cargos nivel directivo, 3 en el nivel asesor, 5 en el nivel profesional, 15 en el nivel técnico, y 25 administrativos para un total de 55 cargos; la distribución es la siguiente: área misional 31 y área administrativa 24. llama la atención que 47 funcionarios son de libre nombramiento y remoción. **Hallazgo de tipo administrativo**

H-20 En la planta de personal existe cargos de carrera administrativa que según el informe aparecen como de libre nombramiento y remoción.

H 21 la entidad no reportó toda la información requerida en la rendición de cuenta anual así: F9, f12, f13, f15, f16, f20, f21, f22, f24, f25, f26, f27, f28, f29,. F30, f31 lo anterior, impidió la evaluación de la gestión y se dará trámite a un administrativo, **Hallazgo de tipo administrativo**

4. ANALISIS DESCARGOS DE LA ENTIDAD


Dentro del derecho que le asiste, la administración municipal del Valle del Guamuéz, presento descargos al informe preliminar de auditoria modalidad revisión de cuenta, correspondiente a la vigencia 2009, en los siguientes términos:

HALLAZGO No. 01

El balance refleja una disminución del patrimonio del municipio de 30% y no hace explicaciones al respecto. **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Esta variación reflejado en el balance comparativo 2008 -2009 se presento porque a 30 de diciembre de 2009 se hizo saneamiento contable según acta N° 001, de conformidad con lo establecido en la Resolución No 2124 del 30 de diciembre de 2009, en el grupo 14 se disminuyo el activo por \$6.927.601.262; en el grupo 19 disminuyo el activo por \$14.876.822,33 para un total de \$6.942.478.084,33; esta cuenta fue cruzada con la cuenta 5815 Ajuste a ejercicios anteriores; este ejercicio se realizo porque al revisar los saldos en balance nos encontramos con cuentas deudores de S.G.P., Fosyga cuentas que no se descargaron al momento de recibir los giros y se contabilizaron directamente 1110 bancos vs 4 ingresos. También se dio de baja propiedad planta y equipo bienes inservibles de acuerdo a oficio No OAM0032009 emanada por el almacenista municipal, certificación de elementos para dar de baja dada por el ingeniero de sistemas Segundo Ferney Arciniegas, certificación de avaluó de bienes muebles Jesús Elides Etcheverry Moreno administrador de empresas perito evaluador afiliado al registro nacional de evaluadores corpononia con matricula No R.N.A. cc 25906, Resolución de baja de

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 29 DE 45

Informe Final

bienes N° 0173 del 11 de marzo de 2009 por valor de \$10.245.400,00 esto afecto significativamente el activo y patrimonio.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración municipal explica sin soportes, que durante la vigencia se realizó saneamiento contable afectando el grupo 14, 19 y además se realizaron bajas de bienes inservibles; sin embargo, la sumatoria de éstos ajustes no supera los 7.0000 millones de pesos; teniendo en cuenta que la variación del patrimonio durante el año en estudio superó los 13.000 millones de pesos, da a entender que existieron otros factores que afectaron el comportamiento financiero de la entidad; en el análisis hecho por la Contraloría se puede determinar que durante la vigencia se incrementó el pasivo, el activo se disminuyó y en general, existe un mal manejo de las finanzas de la alcaldía, lo cual se refleja en la disminución del patrimonio de la entidad; en consecuencia, se hace necesario que la administración fije políticas claras para el manejo de sus finanzas y evitar posteriores situaciones que desequilibren las finanzas del municipio; **por lo tanto el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 02

El saldo de deuda pública registrada en el balance general a 31 de diciembre de 2009 no es concordante con la reportada en la información de deuda pública que trimestralmente envía la entidad. **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

A enero 01 de 2009 se registro comprobante de contabilidad No. 200900001 reconocimiento deuda pública por valor de \$525.770.240,00 saldo real en esta fecha. El día 19 de enero de 2009 el banco hace condonación deuda por valor de \$130.223.087,00 valor que no fue registrado en contabilidad; diferencia que existe con el formato SEUD. Al revisar SEUD enero de 2009 se encontró que el valor incentivo capital rural condonación tiene una diferencia se está descargando el valor de \$129.997.000,00 siendo el valor correcto \$130.223.087,00 que es el que se refleja en tabla de amortización No operación 725079100042907 presenta una diferencia por \$226.087. En fecha enero 19 de 2009 existe un error de cálculo involuntario **se contabilizo** un valor de \$27.672.040 como capital y \$12.961.960 como interés; siendo lo correcto \$20.834.306,00 (capital) y \$19.799.694 (interés) respectivamente valor que se ve reflejado en el informe SEUD; se corrigió esta falencia contable mediante Acta No.01 de septiembre 30 de 2010.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


La entidad argumenta que no se realizaron algunos registros en contabilidad por \$130.223.087; y otras diferencias en cálculos de capital e interés, sin embargo, la

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 30 DE 45

Informe Final

diferencia presentada a 31 de diciembre es de 165 millones aproximadamente, la administración está en la obligación de presentar información oportuna, veraz y congruente, situación que no refleja los estados financieros a 31 de diciembre de 2009, la entidad está en la obligación de realizar los ajustes pertinentes de tal suerte que sus diferentes estados sean congruentes, en consideración a lo anterior, **el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 03

No existe concordancia entre lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y lo registrado en el estado de actividad financiera económica y social; lo anterior significa que no existe coherencia presupuestal y contable. **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Existen algunos ingresos que no fueron adicionados al presupuesto y por ello solo se ven reflejados en contabilidad

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración menciona que algunos ingresos no fueron adicionados al presupuesto y que por ello la diferencia, reiteramos la necesidad y obligación de presentar información veraz, oportuna y congruente; de igual forma se hace necesario que la administración informe los ingresos que no fueron adicionados al presupuesto. **El hallazgo se mantiene, pero además con incidencia disciplinaria por no adicionar los ingresos al presupuesto del municipio.**

HALLAZGO No. 04

No se observa gestión tendiente a realizar avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones correspondientes **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD


La Administración Municipal observando con gran preocupación esta situación como apoyo y fortalecimiento al área contable a hecho esfuerzos en la adquisición de un software módulo almacén para actualizar la información de los bienes que realmente tiene el Municipio y su valor real para consolidar en los estados financieros. Desde el mes de agosto de 2010 se esta implementando el Sistema de Gestión de Activos (SIGA) en el que se registra los bienes muebles e inmuebles con sus respectivos valores actualizados. Este proceso requiere presupuesto para el pago de honorarios al personal idóneo para adquirir las certificaciones y avalúos pertinentes a propiedad, planta y equipo. Es una de las metas a realizar en la vigencia 2011.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 31 DE 45

Informe Final

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad acepta el hallazgo y establece que durante la vigencia 2010 se están adelantando gestiones para solucionar este inconveniente. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 05

La situación financiera de la empresa sufrió una sensible modificación en el activo, pasivo y patrimonio que requiere decisiones administrativas para su mejoramiento **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La modificación presentada en balance general a 31 de diciembre de 2009 se debe a la disminución que se hizo de saneamiento contable.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración argumenta que la modificación presentada obedece a saneamiento contable, pero como lo mencionamos anteriormente, los ajustes hechos por saneamiento son mucho menores a las variaciones sufridas en los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2009, los activos se disminuyeron, las deudas de la administración se incrementaron y en general las finanzas del municipio sufrieron grave alteración negativa; la administración debe revisar detenidamente esta situación. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 06


No se reconoce los posibles laudos a pagar por concepto 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. **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

No se ha hecho esta labor de reconocimiento de posibles laudos debido a que en la vigencia 2009 no existía una relación de posibles contingencias a favor o en contra del municipio. Es un trabajo desarrollar en la vigencia 2010.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad registra que esta actividad se va a desarrollar durante la vigencia 2010, **el hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 32 DE 45

Informe Final

HALLAZGO No. 07

Existe una diferencia de la cuenta efectivo por valor de **2.712 millones de pesos**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

A enero 01 de 2009 se realizo registro notas de contabilidad para reclasificar saldo final presentado en balance general a 31 de diciembre de 2008, que pasa como saldo inicial a 01 de enero de 2009 se práctico Ajuste Saldo Contable vs saldo en libro de bancos por valor de \$2.712

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad menciona que en enero de 2009 se realizaron ajustes, pero a 31 de diciembre de 2009 la diferencia persiste, la entidad debe presentar acciones inmediatas para establecer las causas de la diferencia, lo anterior teniendo en cuenta que la diferencia encontrada es en el efectivo de la entidad; **al no entregar una respuesta aceptada, ajustad y soportada, se puede considerar detrimento al patrimonio, el hallazgo se mantiene.**

HALLAZGO No. 08


Las situaciones presentadas en los estados financieros de la administración municipal dan a entender ausencia control interno y baja operatividad del comité de saneamiento contable; **hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La planta de personal de la Administración Municipal es muy reducida, de tal manera que los últimos meses de la vigencia 2009 se crearon os cargos de jefe de la sección de tesorería y la jefatura de la oficina jurídica para hacer una reestructuración de funciones en algunos cargos incluido el jefe de control interno, quien vena colaborando en multiplicidad de funciones. Para la vigencia 2010 se spera que la jefatura de control interno ejerza sus funciones dentro del marco Constitucional y legal

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

En la revisión de la cuenta se detectaron múltiples anomalías en especial en el área financiera, situación que debe tenerse muy en cuenta y redefinir políticas para el mejoramiento del área, se debe definir igualmente indicadores y tableros de control que permitan mediciones por parte de los organismos internos de control de la entidad; **el hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 33 DE 45

Informe Final

HALLAZGO No. 09

No se alcanzó el 100% del recaudo de los ingresos presupuestados para la vigencia 2009, solo se recaudó el 70% de la meta propuesta. **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La situación económica que atravesó la comunidad fue muy difícil debido a la intervención del gobierno a las pirámides, esto ocasiono que no pudiéramos alcanzar el 100% en el recaudo de las rentas del Municipio Valle del Guamuéz

ANALISIS DE LA CONTRALORIA.

La entidad establece que por la intervención a las pirámides no se alcanzaron las metas; al revisar la ejecución los recursos propios superaron el 90% de ejecución, sin embargo, existen otras rentas cuyo recaudo no se aproximó a la meta propuesta; como fondos especiales cuyo recaudo solo alcanzó el 70%, convenios 67%, recursos del balance el 13%, la entidad debe redefinir su política de rentas. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 10

Existe baja ejecución de los saldos del balance, de los 1.416 millones presupuestados solo se recaudaron 226 millones de pesos aproximadamente, los saldos del balance son los excedentes que quedan al término de una vigencia y su ejecución debe ser del 100%; **Hallazgo de tipo administrativo.**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La administración no presentó descargos

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


La entidad no realizó descargo el hallazgo se mantiene.

HALLAZGO No. 11

El recaudo de regalías es bastante bajo, solo logró el 56%, lo que significa debilidades en la formulación del presupuesto. **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Para dar respuesta a este numeral, debemos tener en cuenta que en la vigencia 2009 fue un año de crisis económica para el Municipio Valle del Guamuéz, debido caída de las pirámides, que afecto la explotación de petróleo y en consecuencia de esto las

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 34 DE 45

Informe Final

regalías fueron congeladas por el paro que inicio el 2008 hasta mediados del 2009 de tal manera que de los \$2.950.781.814.57 únicamente la Agencia Nacional de Hidrocarburos nos transfirió a nuestro municipio la suma de \$840.000.000.00

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Pese a la argumentación que realiza la entidad, la administración debe tomar medidas para formular adecuadamente su presupuesto. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 12

La ejecución de los recursos de los resguardos indígenas es baja solo alcanzó el 35%, situación que demuestra la baja gestión de la administración en el manejo de éstos recursos, lo anterior si se tiene en cuenta que dichos dineros son girados directamente del nivel nacional y al ente local solo le toca invertirlos, lo anterior genera **hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La administración municipal ha venido desempeñando actividades de capacitación a las personas que gobiernan los resguardos indígenas, todo ello con el ánimo de que los gobernadores conozcan la normatividad que aplica:


- a. Recursos del Sistema General de Participaciones (S.G.P). Los funcionarios de la Secretaria de Hacienda Municipal han capacitado a los gobernadores en la manera como se debe elaborar el presupuesto, debido a que los presupuestos que presentaban las comunidades indígenas no reunían los requisitos estipulado en la Cartilla del Sistema General de Participaciones. Sin lugar a dudas son los habitantes de los resguardos los encargados de priorizar la inversión, pero esa prioridad debe ir acompañada de lo estipulado en la legislación.
- b. Contratación Pública. Las normas de contratación deben aplicarse a los recursos destinados en el Sistema General de Participaciones, si bien son recursos con una destinación específica, es cierto también que son de naturaleza pública. La oficina Jurídica de la Administración Municipal liderada por profesionales en el derecho han desarrollado conversatorios, charlas y porque no capacitaciones a los gobernadores y habitantes de los resguardos indígenas. Capacitaciones que tienen como objetivo explicar cuáles son los procesos a adelantarse en cada caso en particular, pues no es como las comunidades lo han creído y es que piensan que una vez se allega el presupuesto aprobado por la comunidad y se elabora el convenio, los recursos son entregados a las comunidad y ellos se encargan de contratar de manera directa. Los recursos tienen como fin solucionar necesidades de las comunidades indígenas, pero esos recursos se deben someter a lo consagrado en la Ley 80 de 1993, ley 1150 de 2007, decretos reglamentarios y normatividad afín a la contratación pública.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 35 DE 45

Informe Final

Debido a los hechos antes narrados no hemos podido ejecutar en un 100% los recursos de las comunidades indígenas.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Respetando los plazos establecidos, el ente municipal debe firmar un convenio con los resguardos indígenas, donde se establezca los proyectos en los cuales se invertirá los recursos, pero la ejecución presupuestal y la contratación la debe realizar la administración municipal, en consecuencia, el trámite en la ejecución de éstos recursos depende del municipio; **por lo tanto el hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 13

La ejecución de los recursos de estampilla Pro anciano es bastante baja, lo anterior genera **hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Esto debido a que los recursos obtenidos por concepto de estampillas llegan a las cuentas de la Administración a medida que se desarrollen los procesos de contratación y no es desconocido para nadie que durante los 12 meses del año se adelantan procesos de contratación. A ello obedece que se encuentren en las cuentas recursos de estampillas pro anciano, además nos permitimos manifestar que se adelantan procesos de contratación que se debitaran de los recursos de estampillas. Contratos que tienden a construir nueva infraestructura y a mejorar la existente.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


Si bien es cierto, que el recaudo de la estampilla se realiza durante todo el período, como bien lo señala la administración, también es importante señalar, que este sector tiene múltiples necesidades, que requieren con urgencia su solución, lo anterior demanda una gestión eficiente y oportuna de los recursos. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 14

La ejecución de los recursos de estampilla pro cultura superó el monto recaudado durante la vigencia, lo anterior genera **hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

En la ejecución de ingresos del 2009 se recaudo por concepto de estampillas pro cultura el valor de \$117.519.800, se adicionaron como recursos del balance en la vigencia 2009 por concepto de estampillas pro cultura la suma de \$31.620.688 quedando como suma total el valor de \$149.140.488 y mirando la ejecución de gastos

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 36 DE 45

Informe Final

del 2009 comprometimos el valor de 144.316.400 entonces miramos que no superamos el monto, si no que quedamos con un saldo por comprometer de \$4.824.088. Para una mayor comprensión en el año 2010 en la ejecución de gastos separamos los recursos 2010 y los recursos que adicionamos por concepto de recursos de balance.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

En la ejecución de ingresos recursos del balance registra una adición por valor de \$31.620.588, como la administración bien lo señala, sin embargo, no registra ejecución y su saldo queda por recaudar. **El hallazgo se mantiene.**

HALLAZGO No. 15

Según reportes de Deuda pública enviado por la administración municipal durante la vigencia 2009, el ente local realizó pagos de Deuda por valor de \$213.320.000, en la ejecución presupuestal de gastos solo se registra el valor de 137.550.141 pesos es decir existe una diferencia de **\$75.769.859** sin disponibilidad presupuestal; **lo anterior genera hallazgo administrativo con incidencia disciplinaria**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

El reporte deuda pública por concepto de capital es por \$83.324.105 menos el valor total pagado de \$213.320.000,00 me da una diferencia de \$129.997.000,00 que es exactamente el valor de condonación.

Y al sumar \$\$83.324.105 de capital más \$54.590.964 me da una suma de \$137.915.069 vs 137.550.141 tengo una diferencia de \$364.928 de esto \$226.087 corresponde a diferencia en registro SEUD condonación. Uno de los objetivos es corregir las falencias halladas y reflejar el real movimiento.


ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración no es precisa en la respuesta, no anexa soportes o evidencias que desvirtúen el hallazgo formulado por la Contraloría, no establece de donde toma el valor de \$54.590.964; en consecuencia, el hallazgo se mantiene

HALLAZGO No. 16

Dentro del eje Transformación Pública, el sector de transparencia y participación no reporta ejecución durante la vigencia, **lo cual constituye hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 37 DE 45

Informe Final

Quiero manifestar que la administración municipal desde la vigencia 2009 - comienzos de vigencia - viene realizando la rendición de cuentas de la ejecución del presupuesto en concordancia con el Plan de Desarrollo, y en estas asambleas mismas se aprovecha para elaborar el Presupuesto General del Municipio participativo acorde a las necesidades que plantea cada Presidente de Junta de Acción Comunal y que sea concordante con el Plan de Desarrollo. Durante estas asambleas se logra reunir más del 90% de las Juntas de Acción Comunal dando cumplimiento a la participación ciudadana. En cuanto a recursos apropiados en el Presupuesto general del Municipio para cumplir con este hallazgo, manifiesto que en la vigencia 2009 tuvimos que afrontar un recaudo muy precario, debido a la manifestación cívica de la ciudadanía causada por el cierre de las empresas recaudadoras de dineros, que se negaron a pagar los impuestos locales; esto le agregamos el paro que fue sometido ECOPETROL por la misma causa durante siete u ocho meses donde la producción petrolera de esta región fue parada y causando un recorte en regalías se dejaron de percibir un 60% de las proyecciones que se habían apropiado. Esta es la justificación sobre este hallazgo.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

El hallazgo formulado por la contraloría, hace referencia a la nula inversión hecha por la administración en el sector transparencia y participación; mas no, a las actividades que se adelanten con participación de la ciudadanía; es importante precisar además, que la formulación de cada presupuesto debe obedecer al plan plurianual de inversiones en concordancia con el plan de desarrollo, las necesidades de la comunidad deben haberse plasmado en la etapa de formulación del Plan de desarrollo y no esperar a cada año reunirse con la comunidad para formular el presupuesto.

Coincidimos con la administración, en la tesis de que el bajo recaudo de ingresos de la vigencia pueden haber afectado la ejecución de sectores del plan de desarrollo; sin embargo, se observa baja gestión en renglones rentísticos que nada tienen que ver con la intervención de las pirámides.

El bajo recaudo de regalías, afecta sin lugar a dudas la ejecución presupuestal; sin embargo, los ingresos recaudados, deben permitir cumplir a sí sea parcialmente con proyectos de cada sector del plan de desarrollo. **El hallazgo se mantiene.**

HALLAZGO No. 17

En el eje Productividad y Crecimiento Económico, el sector generación de empleo no registra inversión lo **cual genera hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD


La administración municipal contrato la elaboración del documento PIU, el documento ya fue elaborado y posteriormente enviado a acción social para que efectuó las

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 38 DE 45

Informe Final

recomendaciones de modificación o adición al mismo. De este documento depende la ejecución de unos recursos que se encuentran en presupuesto municipal y que será destinados a fomentar la generación de ingresos.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración establece que está adelantando gestiones para la ejecución de recursos del sector en la presente vigencia; en cuanto a la baja ejecución del sector en la pasada vigencia no hace objeción alguna. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 18

En cada sector no se cumplieron todas las metas programadas. **Hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La mayoría de las metas del plan de desarrollo se cumplieron según lo planeado para el año fiscal 2009, algunas de estas se pospuso su ejecución para las siguientes vigencias debido en gran parte a la baja entrada de recursos de regalías, ya que la producción petrolera fue paraliza a finales de 2008 hasta mediados del 2009 lo que provoco un recorte significativo de las mismas, lo que llevo al incumplimientos de las metas propuestas para la vigencia 2009.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


La entidad argumenta que la baja ejecución de recursos de regalías no permitió el cumplimiento total de las metas y que se pospusieron algunas de ellas; la contraloría no se aparta de esta percepción; sin embargo, de debe duplicar esfuerzos para conseguir la ejecución total de las metas trazadas, las cuales obedecen sin lugar a dudas, a un plan de gobierno que se presentó a la ciudadanía y por el cual votaron. **El hallazgo se mantiene**

HALLAZGO No. 19

La póliza contra todo riesgo y la de automóviles tiene vigencia hasta el 23 de marzo de 2009; lo cual constituye **hallazgo de tipo administrativo**

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Los bajos recaudos por lo expuesto en el hallazgo No 16, imposibilitaron para dar cumplimiento con la compra de pólizas para cubrir con todo los riesgos y de los vehículos. En esta vigencia esperamos dar cumplimiento con todos los requerimientos

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 39 DE 45

Informe Final

sobre la seguridad de los bienes muebles e inmuebles amparados con sus respectivas pólizas

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Es importante recordar la obligación de la administración de amparar todos sus bienes. **El hallazgo se mantiene.**

HALLAZGO No. 20

En la planta de personal existen cargos de carrera administrativa que según el informe aparecen como de libre nombramiento y remoción.

DESCARGOS DE LA ENTIDAD

En la Planta de Personal de la Alcaldía Municipal Valle del Guamuéz hay ocho (8) cargos que son de carrera administrativa, uno (1) de nivel profesional que es el de Comisaria de Familia; y siete (7) de nivel asistencial que son:


- Auxiliar Administrativo (Mensajero)
- Auxiliar de Servicios Generales (Palacio Municipal)
- Conductor (Volqueta N° 5)
- Conductor (Volqueta N° 6)
- Auxiliar Administrativo (Bibliotecaria)
- Secretaria (Adscrita a la Secretaría de Hacienda)
- Secretaria (Almacén)

Y esta es la misma información reportada en el informe, los demás cargos de la Planta de Personal de la Administración Municipal son de libre nombramiento y remoción.

Como soporte se anexa copia del envío del informe que corresponde a este hallazgo, donde se especifica el número de cargos total de la planta de personal y el número de cargos de libre nombramiento y remoción, con lo que se puede calcular el número de cargos de carrera administrativa, que coinciden con la información que se envía aquí

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Según el artículo 5 de la ley 909 de 2004, todos los cargos de las entidades son de carrera con las excepciones allí establecidas; según la información presentada por la administración solo ocho cargos son de carrera; por lo tanto la entidad debe adoptar los mecanismos necesarios para subsanar esta debilidad. **El hallazgo se mantiene.**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 40 DE 45

Informe Final

HALLAZGO No. 21

La entidad no reportó toda la información requerida en la rendición de cuenta anual así: F9, f12, f13, f15, f16, f20, f21, f22, f24, f25, f26, f27, f28, f29,. F30, f31 lo anterior, impidió la evaluación de la gestión y se dará trámite a un administrativo, **Hallazgo de tipo administrativo**


DESCARGOS DE LA ENTIDAD

Con respecto a los formatos anteriores no se pudieron enviar ya que la administración municipal no cuenta infraestructura tecnológica que le permita ser eficiente en la información razón por la cual no se pudo enviar los formatos relacionados con anterioridad, en su debido momento ya que el internet que existe en el Valle del Guamuéz es inestable por tanto eso hace que el servicio sea ineficiente y no se pueda cumplir con los tiempos estipulados por la Contraloría Regional Putumayo

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Si bien es cierto que el servicio de Internet es muy inestable, también es cierto que la administración no realizó la suficiente gestión para enviar la totalidad de los formatos requeridos por el organismo de Control; se hace necesario resaltar, que todos los municipios del bajo Putumayo presentaron sin dificultad el informe anual.


La Contraloría requirió nuevamente la información del formato 028 para la evaluación del Plan de desarrollo y esta no fue enviada totalmente. **El hallazgo se mantiene**

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
		PAG 41 DE 45

Informe Final

ANEXO 1. Cuadro de Hallazgos Detectados y Comunicados

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
ADMINISTRATIVOS	21	
SANCIONATORIO	1	
* FISCALES		\$
DISCIPLINARIOS	2	
PENALES		


	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 42 DE 45

Informe Final

ANEXO 2. Matriz de Codificación de Hallazgos

ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA DEL VALLE DEL GUAMUEZ
VIGENCIA: 2009
MODALIDAD AUDITORIA: REVISION A LA CUENTA

No. Hallazgo	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuant Millon \$	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Disci	Penal
1	El balance refleja una disminución del patrimonio del municipio del 30%		X			
2	El saldo de deuda pública registrada en el balance general a 31 de diciembre de 2009 no es concordante con la reportada en la información de deuda pública que trimestralmente envía la entidad		X			
3	No existe concordancia entre lo registrado en la ejecución presupuestal de ingresos y gastos y lo registrado en el estado de actividad financiera económica y social; lo anterior significa que no existe coherencia presupuestal y contable		X		X	
4	No se observa gestión tendiente a realizar avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones correspondientes		X			
5	La situación financiera de la empresa sufrió una sensible modificación en el activo, pasivo y patrimonio que requiere decisiones administrativas para su mejoramiento		X			

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 43 DE 45

Informe Final


6	No se reconoce los posibles laudos a pagar por concepto 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		X			
7	Existe una diferencia de la cuenta efectivo por valor de 2.712 millones de pesos		X			
8	Las situaciones presentadas en los estados financieros de la administración municipal dan a entender ausencia control interno y baja operatividad del comité de saneamiento contable		X			
9	No se alcanzó el 100% del recaudo de los ingresos presupuestados para la vigencia 2009, solo se recaudó el 70% de la meta propuesta		X			
10	Existe baja ejecución de los saldos del balance, de los 1.416 millones presupuestados solo se recaudaron 226 millones de pesos aproximadamente, los saldos del balance son los excedentes que quedan al término de una vigencia y su ejecución debe ser del 100%		X			
11	El recaudo de regalías es bastante bajo, solo logró el 56%, lo que significa debilidades en la formulación del presupuesto		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, contralor@contraloriaputumayo.gov.co

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 44 DE 45

Informe Final


12	La ejecución de los recursos de los resguardos indígenas es baja solo alcanzó el 35%, situación que demuestra la baja gestión de la administración en el manejo de éstos recursos		x			
13	La ejecución de gastos de los recursos de estampilla proanciano es bastante baja		X			
14	La ejecución de gastos de los recursos de estampilla procultura superó el monto recaudado durante la vigencia		X			
15	Según reportes de Deuda pública enviado por la administración municipal durante la vigencia 2009, el ente local realizó pagos de Deuda por valor de \$213.320.000, en la ejecución presupuestal de gastos solo se registra el valor de 137.550.141 pesos es decir existe una diferencia de \$75.769.859 sin disponibilidad presupuestal		x		x	
16	Dentro del eje Transformación Pública el sector de transparencia y participación no reporta ejecución durante la vigencia		x			
17	En el eje Productividad y Crecimiento Económico, el sector generación de empleo no registra inversión		x			
18	En cada sector del plan de desarrollo no se cumplieron todas las metas programadas		x			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 45 DE 45

Informe Final

19	La póliza contra todo riesgo y la de automóviles tiene vigencia solo hasta el 23 de marzo de 2009, es decir no se cubrió todo el año fiscal		x			
20	En la planta de personal existen cargos de carrera administrativa que según el informe aparecen como de libre nombramiento y remoción		X			
21	La entidad no reportó toda la información requerida en la rendición de cuenta anual así: F9, f12, f13, f15, f16, f20, f21, f22, f24, f25, f26, f27, f28, f29,. F30, f31 lo anterior, impidió la evaluación de la gestión		x			