	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 1 DE 48


Informe Final

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

CGDP
 Diciembre de 2010

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

CII. 17 No.7^a-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: 11/16/20
		10
		PAG 2 DE 48

Informe Final

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

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Técnica en Control Fiscal

Blanca Lidia Rosero López

Profesional de apoyo


Luís Alfonso Mora

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-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: 11/16/20
		10
		PAG 3 DE 48

Informe Final

TABLA DE CONTENIDO


	Pág.
1. INTRODUCCION.....	4
2. DICTAMEN INTEGRAL.....	4
2.1. INTRODUCCIÓN.....	4
2.2. ALCANCE.....	4
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS.....	4
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES.....	5
2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS.....	6
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	7
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	7
3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	7
3.1. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA.....	7
3.2.1 REVISIÓN CUENTA ANUAL.....	7
3.2.1.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS.....	8
3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO.....	13
3.2.1.3 REVISIÓN PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES y PLAN DE DESARROLLO.....	19
3.2.1.4 EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000.....	20
3.2.1.5 DEUDA PUBLICA.....	20
3.2.1.6 REVISION FORMATOS SIA... ..	21
4. ANALISIS A DESCARGOS.....	26
ANEXOS. Matriz codificación y consolidado de hallazgos.....	45
Plan de Mejoramiento.....	48

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7^a-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: 11/16/20
		10
		PAG 4 DE 48

Informe Final

1- 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 al manejo de los recursos del Sistema General de Participaciones, Recursos Propios y otros reportados en el "SIA" por la Alcaldía de Villagarzòn 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.7^a-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: 11/16/20
		10
		PAG 5 DE 48

Informe Final

2. DICTAMEN INTEGRAL

2.1 INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

2.2. ALCANCE

El proceso de revisión de la cuenta está encaminado a evaluar la eficiencia en el recaudo de los recursos propios y transferencias, igualmente la gestión en la ejecución de los recursos de inversión y gastos de funcionamiento.

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS


Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del municipio de Villagarzón, acata las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones, presentando el 99% de recaudo de los ingresos propios en especial en los impuestos de industria y comercio, espectáculos públicos y delineación urbana entre otras, superando lo programado recaudar en la vigencia de 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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: 11/16/20
		10
		PAG 6 DE 48

Informe Final

La entidad municipal viene cumpliendo con el ajuste fiscal de la ley 617/2000 donde sus gastos de funcionamiento fueron del 60%, fortaleciendo de esta manera las apropiaciones para inversión social el cual tiene suficiente disponibilidad financiera para el cumplimiento de la misión institucional.

Presupuestamente se observa que la entidad municipal cuenta con suficiente disponibilidad financiera de recursos de regalías, recursos propios y del SGP, sin embargo la inversión social fue del 79% porcentaje realmente bajo si se tiene en cuenta los programas de inversión del Plan de Desarrollo Municipal

La falta de compromiso institucional y ausencia de control interno con lleva a que la información que la entidad debe subir al SIA, sea incompleta; por otra parte el cumplimiento de las acciones de mejoramiento en especial de contabilidad donde se presentan diferencias entre los saldos de inventarios y almacén.

Por las anteriores consideraciones se emite un concepto de gestión con observaciones.

2.4- OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

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

La información obtenida para cumplir con las funciones y se efectuó exámenes de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia, la auditoria buscando que satisfaga la razonabilidad de los estados financieros. Esto incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjuntos. La auditoria efectuada proporciona una base razonable para fundamentar la opinión de acuerdo a las observaciones encontradas en el proceso de revisión de la cuenta de 2009

Se observa una acumulación de efectivo el cual debe manejarse en un plan de inversiones que permita la ejecución del efectivo de acuerdo al plan anual de caja.


La cuenta 1605 presenta una diferencia de \$958.991 miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 7 DE 48

Informe Final

La cuenta 1635 licencias, presenta una diferencia de \$124.012 miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables.

La cuenta 1655 maquinaria y equipo, presenta una diferencia de \$184.500. miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

La cuenta 1660 equipo médico científico, presenta una diferencia de \$6.479 miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

La cuenta 1665 muebles y enseres, presenta una diferencia de \$122.828. miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

La cuenta 1670 equipo de comunicación, presenta una diferencia de \$122.828. miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

La cuenta 1675 equipo de comunicación, presenta una diferencia de \$483.883 miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

La cuenta 1680 otros equipos de comedor y cocina, presenta una diferencia de \$8.487 miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

La cuenta 1910 otros materiales y suministros, presenta una diferencia de \$128.374 miles de pesos entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

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

2.5. CONSOLIDACION DE HALLAZGOS


En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron 5 hallazgos administrativos.

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 8 DE 48

Informe Final

2.6. FENECIMIENTO O NO FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión que fue 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 salvedad sobre razonabilidad expresada a los Estados Contables; se concluye que la administración de la Alcaldía de Villagarzòn está cumpliendo 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 Departamental del 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

CII. 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: 11/16/20
		10
		PAG 9 DE 48

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 una auditoria a la cuenta vigencia 2008 de la Alcaldía Municipal de Villagarzón; suscribiendo 04 acciones de Mejoramiento; las cuales presentan un cumplimiento del cien por ciento.

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.2.1. REVISION DE LA CUENTA ANUAL

La administración municipal de la alcaldía de Villagarzón, no presento totalidad de la información de la cuenta de 2009, en el Sistema Electrónico del SIA., ante esta situación la Contraloría Departamental dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución 026 de 2009 – y dio traslado mediante oficio CD-UCF-104- 0056 el 15 de abril de 2010.

3.2.1.1 EVALUACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

Mediante el análisis vertical y horizontal aplicado a los estados contables con corte a diciembre 31 de 2009, reflejados en el siguiente cuadro, se establece la estructura financiera del municipio:

MUNICIPIO DE VILLAGARZON BALANCE GENERAL COMPARATIVO

En miles de pesos

CUENTAS	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	17,195,321	39.09%	12,750,128	42.75%	4,445,193	34.86%

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: 11/16/20

10

PAG 10 DE 48

Informe Final

Inversiones	82,000	0.19%	10,000	0.03%	72,000	720.00%
Rentas por cobrar	999,040	2.27%		0.00%	999,040	
Deudores	667,889	1.52%	1,270,976	4.26%	- 603,087	-47.45%
Inventarios	32,297	0.07%	25,800	0.09%	6,497	25.18%
Propiedad Planta y Equipo	16,825,657	38.25%	11,690,680	39.19%	5,134,977	43.92%
Bienes de Uso Publico	8,118,477	18.46%	4,010,656	13.45%	4,107,821	102.42%
Otros activos	68,820	0.16%	68,819	0.23%	1	0.00%
TOTAL ACTIVO	43,989,501	100.00%	29,827,059	100.00%	14,162,442	47.48%
PASIVO						
Operaciones de Crédito		0.00%		0.00%	-	0.00%
Deuda Publica		0.00%		0.00%	-	
Cuentas por pagar	6,947,794	98.04%	1,203,209	93.24%	5,744,585	477.44%
Pasivos Estimados	137,014	1.93%	86,647	6.71%	50,367	58.13%
Obligaciones Laborales	1,404	0.02%	219	0.02%	1,185	541.10%
Otros Pasivos	805	0.01%	314	0.02%	491	156.37%
TOTAL PASIVO	7,087,017	16.11%	1,290,389	4.33%	5,796,628	449.22%
PATRIMONIO	36,902,484	83.89%	28,536,670	95.67%	8,365,814	29.32%
Patrimonio Institucional	28,546,680	64.89%	16,192,728	54.29%	12,353,952	76.29%
Resultado de Ejercicio	8,355,804	18.99%	12,343,942	41.39%	- 3,988,138	0.00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	43,989,501	100.00%	29,827,059		14,162,442	47.48%

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

Análisis del Balance

El balance general presenta grandes incrementos a nivel de cuentas del activo y patrimonio, el activo tuvo un crecimiento del 47.48% que representa un valor de \$14.162.442, en miles de pesos reflejados en el incremento en la propiedad planta y equipo por valor de \$ 5.134.977 en miles de pesos, que representa el 43.92% con relación al año anterior.


El pasivo tuvo un incremento del 449.22% representando un valor absoluto de 5.796.628 en miles de pesos, el patrimonio se incremento en 29.32% aumentándose en \$ 8.365.814 en miles de pesos.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

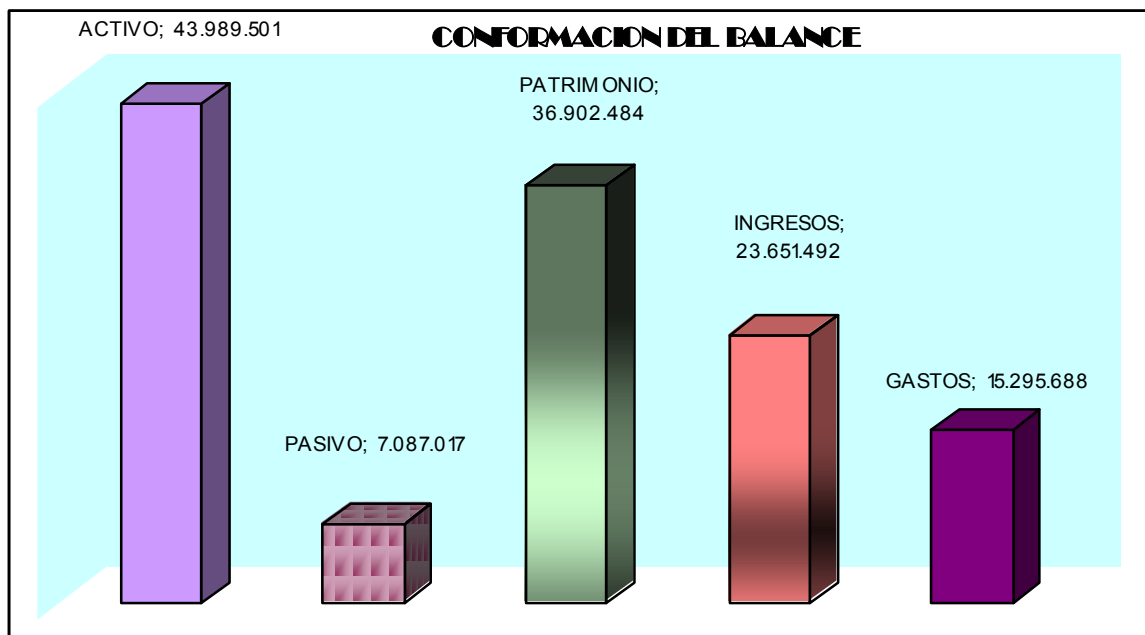
Cil. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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: 11/16/20
		10
		PAG 11 DE 48

Informe Final



ACTIVOS

EFFECTIVO

El efectivo de la entidad para la vigencia de 2009, presenta un incremento del 34.86% en valore absolutos equivale a \$1.445.193 miles de pesos; esta cuenta representa el 39.09% del total Activo con respecto al año 2008. Esto se debe a los ingresos provenientes de las regalías.

H-1. Se observa una acumulación de efectivo el cual debe manejarse en un plan de inversiones que permita la ejecución del efectivo de acuerdo al plan anual de caja.


INVERSIONES

Esta cuenta presenta un aumento del 720.00% equivalentes a \$ 72.000, con relación a la vigencia 2008.

RENTAS POR COBRAR

Se observa que en esta cuenta solo se refleja en el año 2009 el 2.27% de participación del total activo y refleja un saldo de \$ 999.040 miles de pesos, en la vigencia 2008 no tuvo movimiento por cual indica que no se realizo la respectiva causación.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 12 DE 48

Informe Final

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Este representa el 18,46% del total del activo con un valor de \$ 8.118.477 miles de pesos, esta cuenta tuvo un aumento de 102.42% correspondiente al valor de \$ 4.107.821.

OTROS ACTIVOS:

Esta cuenta no presenta movimiento con relación al año 2008.

DEUDORES

En el caso del grupo de deudores representa el 1.52% del total del activo y presenta una disminución del 47.45% en relación al año anterior, lo que nos permite visualizar que se realizando el cobro de cartera que posee el municipio.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo representa para la entidad el 38.25% del total de los activos por valor de \$16.825.657 con un incremento del 43.92% que corresponde a un valor absoluto de 5.134.977 en miles de pesos con relación al año anterior.

PASIVO

El pasivo para la vigencia de 2009, presenta un aumento de \$5.796.628 miles de pesos, con respecto al año anterior, aumento dado por las cuentas por pagar y pasivos estimados.

CUENTAS POR PAGAR


Las cuentas por pagar presentan un incremento con relación al año anterior de un 477.44% % con un valor de \$ 5.744.585 miles de pesos siendo este el valor mas representativo del total de los pasivos de la entidad, representado en cuentas por pagar por valor de \$ 5.744.585 equivalente 477.44%.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cil. 17 No.7^a-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: 11/16/20
		10
		PAG 13 DE 48

Informe Final

OBLIGACIONES LABORALES

En comparación con la vigencia de 2009, la cuenta obligaciones labores presenta un aumento significativo del 541.10% lo equivale en valores absolutos a \$1.185 miles de pesos

PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta tuvo un incremento del 58.13% por valor de \$ 50.367 miles de pesos con relación a la vigencia 2008.

OTROS PASIVOS

La cuenta de otros pasivos para la vigencia de 2009, presenta un aumento significativo en valores absolutos de a 491 miles de pesos y porcentualmente el 156.37%.

PATRIMONIO

Para la vigencia de 2009, el patrimonio presenta un incremento en términos porcentuales del 29.32% equivalentes a \$8.365.814 miles de pesos.

ESTADO DE RESULTADOS

MUNICIPIO DE VILLAGARZON					VARIACIONES	
ESTADO DE RESULTADOS					ABSOL.	RELATIVA
INGRESOS	2009	%	2008	%		
INGRESOS TRIBUTARIOS	3.152.484	13,33%	1.428.476	6,71%	1.724.008	120,69%
NO TRIBUTARIOS	8.201.070	34,67%	9.226.661	43,34%	- 1.025.591	-11,12%
TRANSFERENCIAS	10.965.311	46,36%	10.238.009	48,09%	727.302	7,10%
OTROS INGRESOS	1.332.627	5,63%	396.469	1,86%	936.158	236,12%
TOTAL INGRESOS	23.651.492	100,00%	21.289.615	100,00%	2.361.877	3,53
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	3.059.298	20,00%	2.506.215	28,02%	553.083	22,07%
GASTOS OPERACIONALES	1.746.988	11,42%		0,00%	1.746.988	
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	22.338	0,15%		0,00%	22.338	
TRANSFERENCIAS	139.935	0,91%	1.400.375	15,65%	- 1.260.440	-90,01%
GASTO PUBLICO SOCIAL	9.504.658	62,14%	4.857.305	54,30%	4.647.353	95,68%
GASTO DE INVERSION SOCIAL		0,00%		0,00%	-	
OPERACIONES INSTITUCIONALES	4.222			0,00%	4.222	
OTROS GASTOS	818.249	5,35%	181.778	2,03%	636.471	350,14%
TOTAL GASTOS	15.295.688	100,00%	8.945.673	100,00%	6.350.015	70,98%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	8.355.804	-	12.343.942	-	- 3.988.138	3

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, 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: 11/16/20

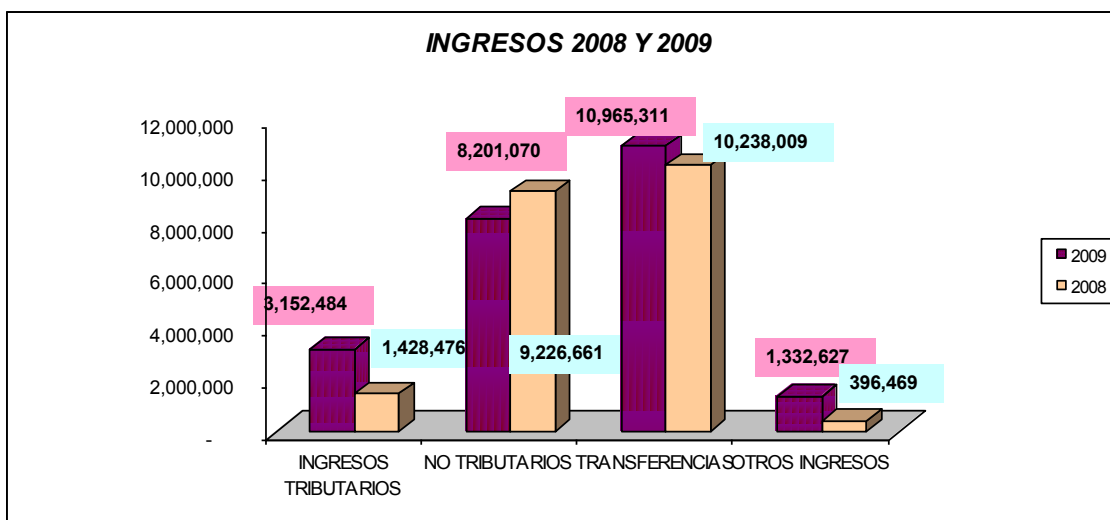
10

PAG 14 DE 48

Informe Final

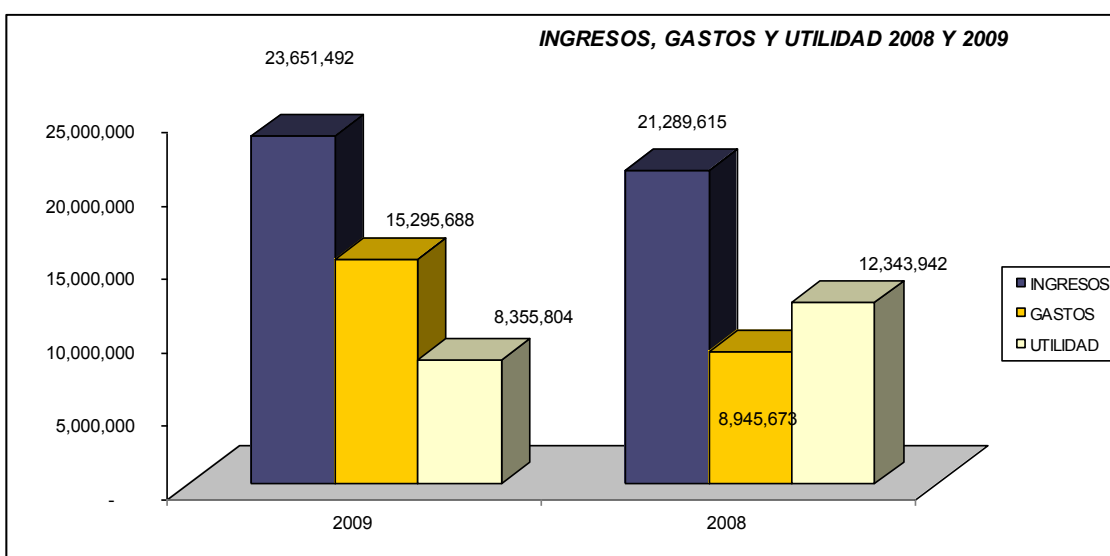
INGRESOS

Esta cuenta presento un aumento del 3.53% por valor de \$2.361.877 miles de pesos con relación al periodo 2008, aumento dado por los ingresos tributarios y otros ingresos.



GASTOS

Los gastos en comparación con el año anterior presenta un incremento del 70,98 % representado por valor de \$ 6.350.015 miles de pesos, se reflejan en el gasto público social.




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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 15 DE 48

Informe Final

3.2.1.2. ANALISIS DE PRESUPUESTO

El presupuesto final de ingresos del municipio de Villagarzón, para la vigencia de 2009 fue de \$39.267 millones de pesos incluyendo las modificaciones presupuestales realizadas durante el periodo.

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

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2009

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. RECAUDO	% EJEC.	% PARTIC.
INGRESOS CORRIENTES (suma)	22,333,875,115	21,368,321,095	95.68	56.88
TOTAL INGRESOS PROPIOS	2,728,270,440	2,702,552,258	99.06	6.95
TRIBUTARIOS	2,001,462,284	1,975,331,909	98.69	5.10
Directos	85,720,000	115,979,106	135.30	0.22
Indirectos	1,915,742,284	1,859,352,803	97.06	4.88
TOTAL NO TRIBUTARIOS	726,808,156	727,220,349	100.06	1.85
Tasas, multas y contribuciones	726,808,156	727,220,349	100.06	1.85
TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	9,672,491,042	9,804,387,950	101.36	24.63
EDUCACION	665,461,318	665,461,318	100.00	1.69
Prestación de servicios				
Calidad Educativa	590,228,081	590,228,081	100.00	1.50
Alimentación escolar	75,233,237	75,233,237	100.00	0.19
SALUD	2,828,228,451	2,828,228,451	100.00	7.20
Régimen Subsidiado	2,597,652,886	2,597,652,886	100.00	6.62
Salud Publica	230,575,565	230,575,565	100.00	0.59
Prestación de Servicios de Salud				
PROPOSITO GENERAL	3,522,989,273	3,522,989,273	100.00	8.97
Libre Destinación 28%	925,957,089	925,957,089	100.00	2.36
Agua Potable y Saneamiento Básico	1,020,261,099	1,020,261,099	100.00	2.60
Deporte	107,836,329	107,836,329	100.00	0.27
Cultura	80,877,247	80,877,247	100.00	0.21
Libre Inversión (Otros Sectores)	1,388,057,509	1,388,057,509	100.00	3.53
FONDOS ESPECIALES	2,655,812,000	2,787,708,908	104.97	6.76
Etesa	49,072,000	49,072,866	100.00	0.12
Fompet				
Fosyga	2,606,740,000	2,738,636,043	105.06	6.64
OTRAS TRANSFERENCIAS	9,933,113,633	8,861,380,887	89.21	25.30
Regalías Directas	7,798,232,402	7,798,472,792	100.00	19.86
Resguardos indígenas		264,644,150		
Otros	2,134,881,231	798,263,945	37.39	5.44
RECURSOS DE CAPITAL	16,933,242,474	12,933,242,474	76.38	43.12
Crédito Interno	4,000,000,000	-	-	10.19
Saldos de Balance	12,933,242,474	12,933,242,474	100.00	32.94
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	39,267,117,588	34,301,563,568	87.35	100


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

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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: 11/16/20
		10
		PAG 16 DE 48

Informe Final

.Del total proyectado recaudar la entidad percibió ingresos por valor de \$34.302 millones pesos es decir que su recaudo fue del 87,35%, se considera un recaudo regular toda vez que no se recaudó el 100% de los ingresos presupuestados.

Los recursos propios se recaudaron en un 99,06% y los ingresos no tributarios excluyendo los recursos propios alcanzaron el 100,06%; entre los ingresos de mayor recaudo se encuentran las transferencias del orden nacional las cuales ascendieron al 101%; se observa que existen rubros por debajo del 100% de recaudo, tal es el caso de las otras transferencias alcanzando un 89% de recaudo.

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

Los recaudos por concepto de Fosyga presentan un nivel de recaudo eficiente alcanzando un 105%, y el de Etesa logra un recaudo del 100%.

En general podemos comentar que la entidad municipal en su ejecución del Presupuesto de Ingresos año 2009, presentó una regular gestión en el recaudo de sus ingresos programados, solo alcanzó el 87%, esto debido a que en sus ingresos corrientes alcanzó un 95% de recaudo, debido a que no alcanzó a recaudar el 100% en los ingresos propios y en las otras transferencias; igualmente registró un bajo recaudo en los recursos de capital presupuestados.

De los recursos propios, los impuestos directos presentaron un alto recaudo en sus ingresos llegando a un 135%.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2009

El presupuesto definitivo de gastos ascendió a \$39. 267.117 miles de pesos de este valor se ejecutó \$24.779.849 miles de pesos, que corresponde al 63,% de ejecución del total del presupuesto de gastos.

Para la vigencia de 2009, la alcaldía municipal de Villagarzòn, presenta el siguiente comportamiento en sus gastos de funcionamiento, servicio a la deuda y inversión social.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

**PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL
INFORME DE AUDITORIA****CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0**FECHA: 11/16/20****10****PAG 17 DE 48****Informe Final**

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. COMPROMISOS	% EJEC.	% PARTIC
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2.137.132.089.00	2.060.658.481	97	19.05
Administración central	1.934.906.356.16	1.862.978.201.70	96.28	4.87
Concejo	127,690,733.00	123,289,636.00	96.55	0.32
Personería	74,535,000.00	74,390,644.00	99.81	0.19
INVERSION CON RECURSOS PROPIOS	2.315.649.281	1.211.436.560	52	13.67
SERVICIOS DE LA DEUDA	0.00	0.00		
Deuda Publica	0.00	0.00		
TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	12,592,833,148.60	9,957,974,751.07	79.08	31.70
EDUCACION	674,959,530.50	400,854,343.00	59.39	1.70
Prestación de servicios	0.00	0.00		-
Alimentación escolar	79,522,042.00	79,520,343.00	100	0.20
Calidad Educativa	595,437,488.50	321,334,000.00	53.97	1.50
SALUD	7,926,632,693.79	7,183,448,871.35	90.62	19.95
Régimen Subsidiado	7,543,874,751.81	6,910,276,751.35	91.60	18.99
Salud Publica	382,757,941.98	273,172,120.00	71.37	0.96
Prestación de Servicios de Salud	0.00	0.00		-
3.3 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1,114,112,132.51	249,050,437.76	22.35	2.80
3.4 PROPOSITO GENERAL	2,877,128,791.80	2,124,621,098.96	73.85	7.24
3.3.1 Libre Destinación 42%	925,957,544.00	925,957,544.00	100	2.33
3.3.3 Deporte	107,836,603.00	107,836,603.00	100	0.27
3.3.4 Cultura	80,877,628.54	80,877,628.00	100	0.20
3.3.5 Libre Inversión (Otros Sectores)	1,762,457,016.26	1,009,949,323.96	57.30	4.44
4 FONDOS ESPECIALES	88,961,997.99	85,616,074.62	96.24	0.22
4.1 FONPET	0.00	0.00		-
4.2 ETESA	88,961,997.99	85,616,074.62	96.24	0.22
4.2.1 Régimen Subsidiado	88,961,997.99	85,616,074.62	96.24	0.22
4.2.2 Salud Publica	0.00	0.00		-
5 OTRAS TRANSFERENCIAS	19,479,703,903.36	11,464,163,753.62	58.85	49.03
5.1. Regalías directas	16,881,293,854.19	9,770,037,093.81	57.87	42.49
5.2 Regalías indirectas	0.00	0.00		-
5.3 Otras	2,134,880,231.17	1,364,114,124.81	63.90	5.37
TOTAL INVERSION	37.087.660.970	22.719.191.138	61%	37.29
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	39.267.117.588	24.779.849.619	63%	100

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

Para gastos de funcionamiento se apropiaron 2.137.132 miles de pesos de pesos y se comprometieron \$2.060.658.miles de pesos decir el 97% de lo proyectado gastar. La participación frente al presupuesto final fue del 19%.

Los recursos del Sistema General de Participaciones, se ejecutaron en un 79% y las inversiones con los fondos especiales se ejecutaron en 96%.


Los recursos de mayor representación son las transferencias del orden nacional siendo estas las que fortalecen la misión de la institución entre ellas las del Sistema General de Participaciones con el 32% y otras transferencias con el 49%.

H-2. La administración municipal presentó una baja ejecución de inversión con recursos propios alcanzando solamente un 52% de ejecución.

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 18 DE 48

Informe Final

El sector de agua potable y saneamiento básico presentó una baja ejecución de sus recursos representados en un 22%.

H-3. Las regalías directas presentan un bajo porcentaje de ejecución representado en el 58% de recursos ejecutados.

Realizando un análisis entre el Presupuesto de Ingresos y el Presupuesto de Gastos 2009, observamos lo siguiente:

CONCEPTO	VR. RECAUDO
TOTAL PRESUPUESTO FINAL DE INGRESOS	39,267,117,588
CONCEPTO	VR. RECAUDO
TOTAL PRESUPUESTO FINAL DE GASTOS	39,730,647,406.20
DIFERENCIA POR EXPLICAR	463,529,818.20

El presupuesto final de Ingresos con el presupuesto final de Gastos durante el año 2009 presenta diferencias por valor de \$463.529.818,20

Analizando los recaudos de los ingresos contra los pagos realizados y obligaciones, se observa el siguiente comportamiento:


DETALLE	PRESUPUESTO INGRESOS (Recaudos)	Obligaciones	PRESUPUESTO GASTOS (Pagos)
PRESUPUESTO AÑO 2009	34,150,277,209.96	6,387,727,108	17,178,470,388.00

La entidad municipal teniendo recursos disponibles, no paga la totalidad de sus obligaciones contraídas.g

Modificaciones al Presupuesto

Rubro	Adiciones	Reducciones	Créditos	Contracréditos
PPTO DE INGRESOS	19,152,683,322.70	8,446,695,734.00		
PPTO DE GASTOS	19,152,683,326.00	8,446,695,734.00	8,181,741,586.00	8,181,741,586.00

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 19 DE 48

Informe Final

Las modificaciones realizadas al Presupuesto, durante la vigencia de 2009 guardan coherencia entre los Ingresos y los Gastos, como lo muestran los valores reportados por el municipio a través del SIA en la rendición de la cuenta año 2009.

INDICADORES VIGENCIA DE 2009

	<u>Total Recaudos</u>	<u>34.301.563.568</u>	87%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	39,267,117,588	
	<u>Total Compromisos</u>	<u>24.779.849.619</u>	63%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	39,267.117.588	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>22.719.191.138</u>	61%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	37.087.660.970	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>2.060.658.481</u>	9.%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	21.368.321.095	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>2,060.658.481</u>	5%
Participación gastos de func. En gastos	Total gastos	39,730,647,406	
	<u>Total Ingresos</u>	<u>39.267.117.588</u>	158%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	24.779.849.619	

➤ Eficiencia en la ejecución de los ingresos:

A diciembre 31 del 2009 la administración municipal recaudo el 87% de lo proyectado recibir, quedando un 13% por recaudar especialmente en otras transferencias y en recursos de capital.

➤ Eficiencia en la ejecución del gasto:

Presenta un índice del 63%, este porcentaje se considera que no es un buen indicador porque nos muestra que la entidad no comprometió los recursos, especialmente en el sector de inversión.


➤ Efectividad en los gastos de inversión:

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 20 DE 48

Informe Final

De cada 100 pesos programados invertir durante el año, se invirtió un promedio de 61 pesos, siendo los ítems de mayor ejecución los gastos la administración central concejo, personería, el Sistema General de Participaciones en el sector salud y los Fondos Especiales.

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

De cada 100 pesos, de ingresos corrientes la administración municipal destino para los gastos de funcionamiento 9. pesos y del total de los gastos, 5 pesos se ejecutaron en gastos de funcionamiento.

- Eficiencia en financiación del gasto:

Representa la disponibilidad de recursos que tiene la administración municipal para cubrir los compromisos adquiridos, en este caso la entidad tiene suficiente disponibilidad financiera, porque por cada peso comprometido tiene 158 pesos para respaldarlo.

3.2.1.3. REVISION PLAN OPERTIVO ANUAL DE INVERSIONES Y PLAN DE DESARROLLO

El Plan de Desarrollo “UNIDOS CAMBIEMOS LA IMAGEN DE VILLAGARZON, para el cuatrienio 2008-2011, fue aprobado mediante Acuerdo No. 005 de mayo 30 de 2008

El Plan de Desarrollo Municipal, esta compuesto por las características del municipio, el plan estratégico y sectores.

La inversión se programó teniendo en cuenta los 7 sectores definidos en el Plan de Desarrollo a saber:

- Eficiencia administrativa y fiscal
- Política municipal de defensa y seguridad ciudadana
- Educación de calidad, deporte y cultura para la construcción de la paz
- Reducción de la pobreza y promoción del desarrollo municipal
- Desarrollo comunitario y equidad social
- Turismo – Nuevo renglón económico


H-4. La administración municipal no presentó información referente al cumplimiento del Plan de Desarrollo, razón por la cual esta entidad de control no pudo establecer el cumplimiento del Plan de Desarrollo durante la vigencia de 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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: 11/16/20
		10
		PAG 21 DE 48

Informe Final

3.2.1.4. CUMPLIMIENTO DE LA LEY 617/2000

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

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

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

CUMPLIMIENTO LEY 617/2000	
CONCEPTO	VIGENCIA 2009
INGRESOS PROPIOS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,934,906,356.16
SGP LIBRE DESTINACION	971,000,000.00
TOTAL INGRESOS (suma 1+2)	2,905,906,356.16
3. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,862,978,201.70
80% LIMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/2000	2,324,725,085
% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	64%

En el cuadro anterior se observa, que los gastos de funcionamiento no superaron el 80% del límite establecido en la ley 617/2000.

3.2.1.5. DEUDA PUBLICA

El Municipio de Villagarzón durante la vigencia analizada no presenta deudas con entidades financieras.

3.2.1.6. REVISION DE LOS FORMATOS DEL SIA


Selectivamente se analizó la información suministrada a través del SIA, en el formato F05B_AGR - PLANTA Y EQUIPO – INVENTARIO, se presentan

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 22 DE 48

Informe Final

diferencias entre los saldos de los Inventarios con los saldos contables reflejados en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2009, así:

Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
160501	Terrenos urbanos	46,652,000.00	29,500,000.00	0.00	76,152,000.00
160502	Terreno rural	390,539,568.00	38,895,256.00	0.00	429,434,824.00
	SUBTOTAL CUENTA 1605 (según Inventario)	437,191,568.00	68,395,256.00	0.00	505,586,824.00
	SALDO CONTABLE 1605	0.00	0.00	0.00	1,464,578,754.00
	DIFERENCIA 1605	0.00	0.00	0.00	-958,991,930.00

H-5.(se consolidan los hallazgos Nos: 6,7,8,9,10,11,12,13)

La cuenta 1605 terrenos, presenta una diferencia de \$958.991.930 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.


Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
163501005	Equipo de recreación y deporte	3,500,000.00	0.00	0.00	3,500,000.00
163502	Herramientas	6,100,000.00	0.00	0.00	6,100,000.00
163502	Herramientas	11,042,984.00	0.00	0.00	11,042,984.00
163503002	Muebles enseres y equipo de oficina	70,597,800.00	122,041,817.00	157,072,817.00	35,566,800.00
163503002	Muebles enseres y equipo de oficina	2,925,000.00	647,000.00	3,322,000.00	250,000.00
163504001	Equipo de comunicación y computación	23,220,000.00	17,865,000.00	37,605,000.00	3,480,000.00
163504002	Equipo de comunicación y computación	17,153,000.00	81,889,500.00	80,062,000.00	18,980,500.00
163505	Equipo de transporte tracción y elevación	34,532,326.00	0.00	0.00	34,532,326.00
163505	Llantas y neumáticos	3,660,000.00	0.00	0.00	3,660,000.00
163590	Otros bienes muebles en bodega	7,370,000.00	0.00	470,000.00	6,900,000.00

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 23 DE 48

Informe Final

SUBTOTAL CUENTA 1635 (según Inventario)	180,101,110.00	222,443,317.00	278,531,817.00	124,012,610.00
SALDO CONTABLE 1635 (Inexistente)	0.00	0.00	0.00	0.00
DIFERENCIA 1635	0.00	0.00	0.00	124,012,610.00

La cuenta 1635 Licencias, presenta una diferencia de \$124.012.610 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.


Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
165501	Maquinaria y equipo	52,080,000.00	0.00	0.00	52,080,000.00
165505	Equipo de Música	20,058,000.00	0.00	280,000.00	19,778,000.00
165511	Herramientas y accesorios	2,624,809.00	2,700,000.00	0.00	5,324,809.00
165590	Otros maquinaria y equipo	43,242,592.00	0.00	0.00	43,242,592.00
	SUBTOTAL CUENTA 1655 (según inventario)	118,005,401.00	2,700,000.00	280,000.00	120,425,401.00
	SALDO CONTABLE 1655	0.00	0.00	0.00	304,926,361.00
	DIFERENCIA 1655	0.00	0.00	0.00	184,500,960.00

La cuenta 1655 Maquinaria y Equipo, presenta una diferencia de \$184.500.960 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.

Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
166090	Otros equipo medico y científico	53,061,455.00	38,500.00	0.00	53,099,955.00
	SUBTOTAL CUENTA 1660 (según inventario)	53,061,455.00	38,500.00	0.00	53,099,955.00
	SALDO CONTABLE 1660	0.00	0.00	0.00	46,620,744.00
	DIFERENCIA 1660	0.00	0.00	0.00	6,479,211.00

La cuenta 1660 Equipo Médico y Científico, presenta una diferencia de \$6.479.211 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 24 DE 48

Informe Final

Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
166501	Muebles y enseres	509,065,912.00	194,910,223.00	60,786,706.00	643,189,429.00
166502	Equipos y maquinas de oficina	4,615,040.00	0.00	897,000.00	3,718,040.00
166590	Otros Muebles Enseres y Equipo de Oficina	34,455,475.00	0.00	0.00	34,455,475.00
166590	Otros Muebles Enseres y Equipo de Oficina	758,999.00	0.00	0.00	758,999.00
	SUBTOTAL CUENTA 1665 (según inventario)	548,895,426.00	194,910,223.00	61,683,706.00	682,121,943.00
	SALDO CONTABLE 1665	0.00	0.00	0.00	344,823,589.00
	DIFERENCIA 1665	0.00	0.00	0.00	337,298,354.00


La cuenta 1665 Muebles y Enseres, presenta una diferencia de \$337.298.354 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.

Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
167001	Equipo de Comunicación	104,570,074.00	37,605,000.00	2,391,000.00	139,784,074.00
167002	Equipo de Computación	212,776,800.00	92,285,500.00	45,862,500.00	259,199,800.00
	SUBTOTAL CUENTA 1670 (según inventario)	317,346,874.00	129,890,500.00	48,253,500.00	398,983,874.00
	SALDO CONTABLE 1670	0.00	0.00	0.00	521,812,837.00
	DIFERENCIA 1670	0.00	0.00	0.00	122,828,963.00

La cuenta 1670 Equipo de Comunicación, presenta una diferencia de \$122.828.963 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.

Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
167502	Terrestre	5,856,400.00	0.00	0.00	5,856,400.00
167502	Terrestre	189,088,900.00	0.00	0.00	189,088,900.00
	SUBTOTAL CUENTA 1675 (según inventario)	194,945,300.00	0.00	0.00	194,945,300.00

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 25 DE 48

Informe Final

SALDO CONTABLE 1675	0.00	0.00	0.00	678,828,728.00
DIFERENCIA 1675	0.00	0.00	0.00	483,883,428.00

La cuenta 1675 Equipo de Comunicación, presenta una diferencia de \$483.883.428 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.


Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
168090	Otros equipo de comedor cocina despensa hotelería	7,067,204.00	1,420,000.00	0.00	8,487,204.00
	SUBTOTAL CUENTA 1680 (según inventario)	7,067,204.00	1,420,000.00	0.00	8,487,204.00
	SALDO CONTABLE 1680 (Inexistente)	0.00	0.00	0.00	0.00
	DIFERENCIA 1680	0.00	0.00	0.00	8,487,204.00

La cuenta 1680 Otros Equipos de comedor cocina, presenta una diferencia de \$8.487.204 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.

Código Contable	Nombre De La Cuenta	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final
191001090	Otros materiales y suministros	13,384,292.00	952,694,208.00	844,838,500.00	121,240,000.00
191002002	Papelería útiles de escritorio y dibujo	7,073,040.00	93,360,320.00	93,298,860.00	7,134,500.00
	SUBTOTAL CUENTA 1910 (según inventario)	20,457,332.00	1,046,054,528.00	938,137,360.00	128,374,500.00
	SALDO CONTABLE 1910 (Inexistente)	0.00	0.00	0.00	0.00
	DIFERENCIA 1910	0.00	0.00	0.00	128,374,500.00

La cuenta 1910 Otros Materiales y Suministros, presenta una diferencia de \$128.374.500 entre los saldos de Inventarios (Almacén) con los saldos contables.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 26 DE 48

Informe Final

4- ANALISIS DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE VILLAGARZON

La administración municipal de Villagarzòn, presento los descargos mediante oficio AMV-SD-140-2010 de octubre 21 de 2010, en respuesta a los hallazgos detectados en el proceso de la revisión de la cuenta, el cual se obtuvo un informe preliminar y fue remitido al ente vigilado mediante oficio CD-UCF-104-1629 de octubre 20 de 2010.

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

HALLAZGO No. 1

Se observa una acumulación de efectivo el cual debe manejarse en un plan de inversiones que permita la ejecución del efectivo de acuerdo al PAC

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA


La información contenida en los estados financieros de la vigencia 2009, nos indica que en la cuenta de Disponible (Caja y Bancos) del activo, efectivamente existe un saldo de 17.195 millones de pesos a 31 de diciembre de dicha vigencia.

Es de anotar que con dicho saldo disponible se cubrirán las reservas presupuétales para amparar el pago de las obligaciones legalmente asumidas por el Municipio de Villagarzòn a 31 de diciembre de 2009 que tanto bienes, obras o servicios aun no se entregaron a satisfacción y cuyas reservas ascienden a la suma de SEIS MIL OCHOCIENTOS ONCE MILLONES TRESCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS VEINTE PESOS CON OCHENTA Y CINCO CENTAVOS (\$6.811.344.420,85) MDA CTE, constituidas mediante decreto presupuestal 040 de 31 de diciembre de 2009, situación que puede corroborarse en las ejecuciones presupuestales de gastos de inversión que la entidad ha enviado al ente de control anexo a los respectivos informes.

Así mismo se amparara las cuentas por pagar legalmente contraídas por el Municipio de Villagarzòn a 31 de diciembre de 2009, cuyos anticipos contractuales, bienes, obras o servicios se recibieran a satisfacción pero que por cierre de vigencia no se alcanzaron a cancelar; estas cuentas por pagar ascendieron a la suma de TRESCIENTOS SIETE MILLONES SETENTA Y TRES MIL CIENTO DIECISIETE PESOS CON CINCUENTA CENTAVOS

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 27 DE 48

Informe Final

(\$307.073.117,50). MDA CTE, constituidas mediante el mismo decreto 040 del 31 de diciembre de 2009 que dispuso las reservas presupuestales respectivas.

En este orden de ideas, se llega a concluir que el disponible real que el municipio dejo de ejecutar durante la vigencia 2009 fue por valor de 10.077 millones de pesos, de acuerdo al siguiente detalle:

SALDOS VIGENCIA 2009

Cifras en Miles de Pesos

Detalle	Valor
Saldo Disponible según Balance General	\$17,195,321.00
(-) Reservas Presupuestales	\$6,811,344.00
(-) Cuentas por Pagara	\$307,073.00
SALDO FINAL (Disponible)	\$10,076,904.00

Este disponible pendiente por ejecutar, se debe a que varios procesos de contratación de obras representativas, iniciaron al finalizar la vigencia 2009, los cuales conllevan un periodo aproximado de dos a tres meses para su perfeccionamiento y posterior desembolso.

Igualmente se debe argumentar que el valor más significativo dentro del presupuesto general del municipio durante la vigencia 2009 corresponden a recursos provenientes de regalías y compensaciones, pero que durante dicha vigencia, el panorama de giros de estos recursos fue incierto toda vez que el gobierno nacional mediante circular externa No. 002 de abril 22 de 2009 emanada del Departamento Nacional de Planeación y de acuerdo al escenario actual del Petróleo, menciona que en el año 2009 ha sido un año negativo para Colombia, la nueva caída de los precios internacionales del petróleo en más del 50% en comparación al 2008, y las proyecciones previstas por la Dirección Nacional de Regalías para la vigencia 2009, se hace necesario que los departamentos y municipios realicen una reducción parcial de recursos de Regalías y Compensaciones tanto en el presupuesto de ingresos como en de gastos de inversión de dicha vigencia. Esto conllevó a que el ente territorial actuara con cautela en cuanto a contrataciones representativas lo cual afecto la ejecución normal de dichos recursos.


Otro de los factores que se debe tener en cuenta para lo no ejecución total de recursos, fue la implementación de grandes proyectos de impacto social en beneficio de la comunidad, como por ejemplo, la construcción del relleno sanitario regional, el macroacueducto interveredal entre otros, los cuales iban a ser cofinanciados tanto por el Departamento del Putumayo como por Corpoamazonia, pero que hasta el cierre de dicha vigencia, estas entidades no

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 28 DE 48

Informe Final

se comprometieron totalmente por problemas administrativos ya conocidos, aunque el municipio de Villagarzón ya tenía reservado las disponibilidades respectivas para la ejecución de dichos recursos.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Se acepta lo referente al efectivo que corresponde a las cuentas por pagar de las obligaciones legalmente contraídas igualmente de los procesos de contratación de obras representativas el cual se inicio al finalizar la vigencia 2009, los cuales conllevan un periodo aproximado de dos a tres meses para su perfeccionamiento y posterior desembolso.

No se acepta lo concerniente a las reservas presupuestales para amparar el pago de las obligaciones legalmente asumidas por el Municipio de Villagarzón a 31 de diciembre de 2009, por concepto de bienes, obras o servicios aun no se entregaron a satisfacción y cuyas reservas ascienden a la suma de \$ 6.811.344.420,85 MDA CTE, constituidas mediante decreto presupuestal 040 de 31 de diciembre de 2009. En este punto la ley 819 de 2006, es muy clara y expone en el artículo 8, que la preparación y elaboración de los presupuestos deben sujetarse a los marcos fiscales de mediano plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente; la administración municipal omitió esta normatividad y realizó contratos al término de la vigencia. Entre la contratación realizada en el mes de diciembre se encuentran:

RESERVAS DEL AÑO 2009


BENEFICIARIO	CODIGO	VALOR	OBJETO
WILLIAM HERNAN CORDOBA ARANDA	CAP V PRG 1 SUBPRG 1 PRY 3	6.945.555,25	CONSTRUCCION BOX CULVERT, ENTRE CARRERA 6 Y CALLE 16 BARRIO MINUTO DE DIOS Y VILLA PAZ, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 137 DEL 04 DE DICIEMBRE DE 2009.
HUBER RICARDO HOYOS DAZA	CAP VI PRG 6 SUBPRG 1 PRY 2	326.500.482,12	MEJORAMIENTO DEL ACUEDUCTO DE LA VEREDA SANTA JULIANA DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 161 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.
CONSORCIO PORVENIR	CAP VI PRG 6 SUBPRG 1 PRY 3	324.367.646,55	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA VEREDA EL PORVENIR, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 141 DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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: 11/16/20
		10
		PAG 29 DE 48

Informe Final


OLGA CECILIA SANCHEZ	CAP VI PRG 6 SUBPRG 1 PRY13	40.112.982,00	MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO CRISTO REY DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 156 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009.
FRANCISCO MURIEL ARCINIEGAS	CAP VI PRG 6 SUBPRG 2 PRY 1 SUBPRY 14	6.499.056,00	MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA DE LA SEDE LA PAZ DEL CENTRO EDUCATIVO RURAL MARIA AUXILIADORA EN EL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 136 DEL 03 DE DICIEMBRE DE 2009.
JAIRO RODOLFO GARCIA ORTIZ	CAP VI PRG 6 SUBPRG 2 PRY 1 SUBPRY 14	6.388.350,50	MEJORAMIENTO DE LA UNIDAD SANITARIA DE LA SEDE ESCOLAR VILLA SANTANA DE LA INSTITUCION EDUCATIVA RURAL SANTA JULIANA DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 148 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2009.
MARIA CLAUDIA BOLAÑOS CERON	CAP VI PRG 6 SUBPRG 2 PRY 1 SUBPRY 14	6.748.014,00	MEJORAMIENTO DE LA SEDE PRINCIPAL DE LA INSTITUCION EDUCATIVA GUILLERMO VALENCIA EN EL MUNICIPIO DE VILLAGARZON, DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 149 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2009.
MIGUEL HORACIO ROBLES	CAP VI PRG 6 SUBPRG 2 PRY 1 SUBPRY 14	100.642.244,68	CONSTRUCCION RESTAURANTE ESCOLAR EN EL CENTRO EDUCATIVO RURAL RIO BLANCO SEDE CENTRAL DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 157 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009.
MIGUEL HORACIO ROBLES	CAP VI PRG 6 SUBPRG 2 PRY 1 SUBPRY 14	100.642.244,68	CONSTRUCCION RESTAURANTE ESCOLAR EN LA INSTITUCION EDUCATIVA RURAL ALBANIA SEDE CENTRAL DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 158 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009.
FUNDACION INTEGRAL PARA EL DESARROLLO DEL PUTUMAYO "FIDEP" Y/O FRANCO ELIECER CHAMORRO GARCIA	CAP VI PRG 6 SUBPRG 6 PRY 1	10.127.500,00	ADICION Y PRORROGA AL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES DE CONSULTORIA N° 170 DEL 14 DE AGOSTO DE 2009 INTERVENTORIA DE LOS CONTRATOS DE ADMINISTRACION DEL REGIMEN SUBSIDIADO EN SALUD DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO ADICIONAL Y PRORROGA N° 01 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2009.
CONSORCIO PORVENIR	CAP VI PRG 8 SUBPRG 1 PRY3	310.827.604,04	CONSTRUCCION ALCANTARILLADO SANITARIO EN LA VEREDA EL PORVENIR, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 141 DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2009.
MAIRA ANYOLINA BENAVIDES SAMBONI	CAP VI PRG 8 SUBPRG 1 PRY 4	4.750.000,00	COMPRAVENTA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS PARA DOTACION DE LA ESCUELA DE FORMACION DEPORTIVA "CORAZON DEL PUTUMAYO" DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON. SEGÚN CONTRATO DE COMPRAVENTA DE IMPLEMENTOS DEPORTIVOS N° 033 DEL 11 DE DICIEMBRE

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 30 DE 48

Informe Final


			DE 2009.
EMILIO JOSE MORA BENAVIDES	CAP VI PRG 8 SUBPRG 2 PRY 2	6.952.604,00	MEJORAMIENTO VIAL, SECTOR VILLA RICA - SAN JOSE DEL GUINEO, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 135 DEL 03 DE DICIEMBRE DE 2009.
EMILIO JOSE MORA BENAVIDES	CAP VI PRG 8 SUBPRG 2 PRY 2	6.952.604,00	MEJORAMIENTO VIAL, SECTOR SANTA TERESA - RUPASCAYACO, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 138 DEL 07 DE DICIEMBRE DE 2009.
CHRISTIAN JAVIER CHAMORRO VELASCO	CAP VI PRG 8 SUBPRG 2 PRY 2	6.940.059,50	MEJORAMIENTO VIAL, SECTOR LA PALANCA – SANTA ROSA DE JUANAMBU, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 145 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2009.
CHRISTIAN JAVIER CHAMORRO VELASCO	CAP VI PRG 8 SUBPRG 2 PRY 2	5.453.685,00	CONSTRUCCION ALCANTARILLA DE DIAMETRO 36" EN LA VIA PUERTO UMBRIA - SAN VICENTE DEL PALMAR, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 147 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2009.
EVI MANUEL PIPICANO PANTOJA	CAP VI PRG 8 SUBPRG 2 PRY 2	6.942.983,50	CONSTRUCCION BOX COULVERT SECTOR BRISAS DE SAN VICENTE - SAN FERNANDO, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 146 DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2009.
HEIDY CARDENAS CALDERON	CAP VII PRG 1 SUBPRG 3 PRY1	13.700.000,00	COMPRAVENTA DE EQUIPOS DE COMPUTO, CON DESTINO A LA OFICINA DE LA SECRETARIA DE EDUCACION MUNICIPAL, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE COMPRAVENTA S.A. CEM N° 018 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009.
EPS SELVASALUD	CAP VII PRG 2 SUBPRG 1 PRY 2	264.475.584,93	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS DE REGIMEN SUBSIDIADO PARA EL PERIODO 01 DE OCTUBRE DE 2009 AL 31 DE MARZO DE 2010. SEGÚN CONTRATO N° 200900100 DEL 01 DE OCTUBRE DE 2009.
EPS SELVASALUD	CAP VII PRG 2 SUBPRG 1 PRY 2	61.282.297,51	ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS DE REGIMEN SUBSIDIADO PARA EL PERIODO 01 DE OCTUBRE DE 2009 AL 31 DE MARZO DE 2010. SEGÚN CONTRATO N° 200900200 DEL 01 DE OCTUBRE DE 2009.
OLGA CECILIA SANCHEZ	CAP VII PRG 4 SUBPRG 2 PRY 1	22.948.540,00	MEJORAMIENTO ALCANTARILLADO SANITARIO BARRIO CRISTO REY DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO DE OBRA SPO N° 156 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009.
LUZ EUGENIA SARMIENTO ACEVEDO	CAP VII PRG 7 SUBPRG 1 PRY 2	113.000.000,00	FIDUCIA MERCANTIL DE ADMINISTRACION DE RECURSOS QUE INGRESAN AL FIDEYCOMISO PARA EL DESARROLLO DE UN PROYECTO INMOBILIARIO DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL EN EL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO DENOMINADO URBANIZACION VILLA DEL PRADO. SEGUN CONTRATO DE FIDUCIA N° 001 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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: 11/16/20
		10
		PAG 31 DE 48

Informe Final

EMILIO JOSE MORA BENAVIDES	CAP VII PRG 8 SUBPRG 1 PRY 2	13.898.711,00	MANTENIMIENTO DE LA VIA RURAL VEREDA VILLA SANTANA LA KOFANIA, DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 143 DEL 11 DE DICIEMBRE DE 2009.
JAIRO RODOLFO GARCIA ORTIZ	CAP VII PRG 8 SUBPRG 1 PRY 2	13.676.719,00	CONSTRUCCION MURO ALERO EN EL PUENTE SOBRE EL RIO NABOYACO VIA VILLAGARZON - EL GUINEO, MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO OBRA SPO N° 151 DEL 18 DE DICIEMBRE DE 2009.
CHRISTIAN JAVIER CHAMORRO VELASCO	CAP VII PRG 8 SUBPRG 1 PRY 2	6.949.355,50	MANTENIMIENTO DE LA VIA RURAL VEREDA LA CASTELLANA - LA GAITANA, DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO. SEGÚN OBRA SPO N° 152 DEL 21 DE DICIEMBRE DE 2009.
CHRISTIAN JAVIER CHAMORRO VELASCO	CAP VII PRG 8 SUBPRG 1 PRY 2	13.801.215,00	MANTENIMIENTO DE LA RED VIAL URBANA, MEDIANTE LA ADICION DE MATERIAL DE AFIRMADO, DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON, DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO. SEGÚN CONTRATO SPO N° 159 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2009.
JULIAN BARACALDO SANCHEZ	CAP VII PRG 14 SUBPRG 1 PRY 1	160.313.940,00	COMPRAVENTA DE UN PREDIO RURAL UBICADO EN EL PUNTO DENOMINADO NABOYACO ANEXO A LA ZONA URBANA DEL MUNICIPIO DE VILLAGARZON, PUTUMAYO PARA PROGRAMAS DE VIVIENDA DE INTERES SOCIAL. SEGÚN CONTRATO DE COMPRAVENTA SAM/040 DEL 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

Por lo expuesto **se mantiene como hallazgo administrativo y se tipifica como disciplinario.**


HALLAZGO No. 2

La administración municipal presento una baja ejecución de inversión con recursos propios alcanzando solo un 6% de la ejecución

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Una vez analizada la información contenida en las ejecuciones presupuestales de gastos de funcionamiento e inversión, se llega a la conclusión que el porcentaje de ejecución de inversión de recursos propios tanto de libre destinación como de destinación específica, es de **31%** y no del 6% como el ente de control lo menciona, teniendo en cuenta la siguiente información:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 32 DE 48

Informe Final

EJECUCION DE INVERSION CON RECURSOS PROPIOS VIGENCIA 2009

Cifras en miles de pesos

Capi Tulo	Programa	Detalle	Presupuesto Final	Presupuesto Comprometido	% de Ejecución
IV	1, 2 y 3	Otros Gastos Generales no correspondientes a Funcionamiento	42,325	42,318	99.98%
V	1 al 12	Inversión con Recursos Corrientes de Libre Destinación	915,422	743,161	81.18%
VI	1, 3, 4, 5, 7 y 8	Inversión con Recursos de Destinación Especifica	7,520,225	1,832,390	24.37%
	1	<i>Inversión con Recursos de Sobretasa a la Gasolina</i>	460,940	207,803	45.08%
	3	<i>Inversión con Recursos de Estampillas</i>	322,104	45,555	14.14%
	4	<i>Inversión con Recursos de Gaceta Municipal</i>	112,846	47,069	41.71%
	5	<i>Inversión con Recursos del Fondo de Seguridad Ciudadana</i>	504,336	167,849	33.28%
	7	<i>Inversión con Recursos del Crédito</i>	4,000,000	0	0.00%
	8	<i>Inversión con Recursos de Transferencias</i>	2,119,999	1,364,114	64.35%
TOTAL INVERSION CON RECURSOS PROPIOS			8,477,972	2,617,869	30.88%


Igualmente se debe aclarar que el ente de control menciona que el Presupuesto final de inversión con recursos propios es por valor de \$5.432.016.267,09 y el presupuesto comprometido es por valor de \$327.796.968,79. Estos Valores no concuerdan con la información relacionada en el cuadro anterior, por tal motivo el porcentaje de ejecución varía significativamente. Así mismo se informa que no hubo ejecución de recursos provenientes del Crédito, debido a que el banco agrario aprobó dicho empréstito hasta el mes de diciembre de 2009 y que el desembolso lo realizó en el mes de febrero de la vigencia 2010, esto hizo que el porcentaje de ejecución total de recursos propios bajara en un 20% aproximadamente, ya que el presupuesto definitivo de esta apropiación fue de cuatro mil millones de pesos, suma que no estaba disponible para su ejecución pues estaba sujeta a requerimientos administrativos de la entidad bancaria para su feliz desembolso, que por cierto fue demorado.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

El hallazgo se fundamenta en la inversión con recursos propios que no son de destinación específica, sin embargo se tiene en cuenta el descargo presentado y se verifica con lo reportado en la ejecución presupuestal de gastos a 31 de diciembre de 2009 reportada en el SIA, sin embargo continúa presentando una baja inversión con recursos propios. **Se mantiene como hallazgo administrativo.**

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 33 DE 48

Informe Final

HALLAZGO No. 3

El sector Agua Potable y Saneamiento Básico presento una baja ejecución de sus recursos, representados en un 22%

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

El porcentaje de ejecución de estos recursos se debe a que el municipio de Villagarzón se vinculo al Plan Departamental de Aguas durante las vigencias 2008 hasta la vigencia 2016, comprometiendo recursos provenientes del Sistema General de Participaciones del sector de Agua Potable y Saneamiento Básico, en un 60% del total de recursos que el gobierno nacional le trasfiere al municipio durante cada una de las vigencias anteriormente mencionadas.

Si se analiza la ejecución de recursos de este sector, sin tener en cuenta el valor comprometido para financiar el Plan Departamental de Aguas, se tiene que el porcentaje de ejecución fue del 53%, superior al que reporta el ente de control.

Igualmente se puede aclarar que de estos recursos, se habían comprometido para cofinanciar proyectos de impacto mencionados en la respuesta del hallazgo No. 1, los cuales son representativos

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Se acepta la replica presentada por cuanto en el hallazgo se tuvo en cuenta lo correspondiente al Plan Departamental de Aguas, estos recursos se encuentran vinculados mediante acuerdo NO. 017 de diciembre 20 de 2008, donde la entidad municipal compromete el 60% de los recursos del Sistema General de Participaciones. **Se retira el hallazgo administrativo**

HALLAZGO No. 4

Las Regalías directas presentan un bajo porcentaje de ejecución representado en un 58% de recursos ejecutados

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA


El regular porcentaje de ejecución de recursos de Regalías directas se debe a la falta de elaboración de más proyectos que generen impacto en el municipio de Villagarzón, para lo cual el municipio invirtió recursos propios para la elaboración de los mismos. Sin embargo se realizo la ejecución de pequeñas obras que se debían realizar para suplir algunas de las innumerables

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 34 DE 48

Informe Final

necesidades que se presentan en los sectores más representativos como lo son Salud, Educación y Agua Potable y Saneamiento Básico.

También es importante aclarar que varios proyectos representativos comenzaron el proceso de contratación a finales del la vigencia 2009, teniendo en cuenta que para cada contrato de este tipo, conllevan un periodo aproximado de dos a tres meses para su perfeccionamiento y posterior desembolso.


Como se menciona anteriormente, el Departamento Nacional de Planeación advirtió mediante circular externa No. 002 de abril 22 de 2009, que de acuerdo al escenario actual del Petróleo, menciona que el año 2009 ha sido negativo para Colombia por la caída de los precios internacionales del petróleo en más del 50% en comparación al 2008, y las proyecciones previstas por la Dirección Nacional de Regalías para la vigencia 2009, se hace necesario que los departamentos y municipios realicen una reducción parcial de recursos de Regalías y Compensaciones tanto en el presupuesto de ingresos como en de gastos de inversión de dicha vigencia. Igualmente mencionó el Doctor Andrés Escobar, director encargado del Departamento Nacional de Planeación, “es eminente la disminución en los giros de regalías a los entes territoriales, esto, debe llevar a los mandatarios a reflexionar sobre la urgencia de ajustar los diferentes presupuestos y a mejorar la gestión en el recaudo de otros ingresos, a fin de mantener las inversiones locales”. Este fenómeno hizo que la administración municipal actuara con cautela en cuanto al gasto de estos recursos, pues estaba en riesgo los ingresos del municipio para ejecutar nuestro plan de desarrollo “Unidos Cambiemos la Imagen de Villagarzón”

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración municipal acepta el regular porcentaje de ejecución de recursos de Regalías directas debido a la falta de elaboración de más proyectos que generen impacto en el municipio de Villagarzón; situación preocupante por cuanto la entidad municipal tiene una Secretaria de Planeación que es la encargada de orientar y evaluar las políticas públicas, planes, programas y proyectos que garanticen el desarrollo económico, social y ambiental del municipio de Villagarzón y Realizar el seguimiento y la evaluación de la gestión y resultados de la Administración municipal en relación con los planes, programas y proyectos contenidos en el plan de desarrollo municipal.

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

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 35 DE 48

Informe Final

HALLAZGO No. 5

El Presupuesto final de ingresos con el presupuesto final de gastos durante el año 2009 presenta una diferencia de \$463.529.818,20

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Analizando la información financiera reportada al ente de control tanto en el comportamiento de ingresos como de gastos con corte a 31 de diciembre de 2009, observamos que efectivamente existe una diferencia de \$463.529.818,20 los cuales corresponden al presupuesto definitivo de gastos de inversión de resguardos indígenas.

La anterior diferencia se debe a que el municipio de Villagarzón Putumayo reporto en las ejecuciones presupuestales de gastos de inversión, el presupuesto definitivo y compromisos de resguardos indígenas por dicho valor, pero en la ejecución de rentas e ingresos, no se reportaron estos saldos, razón por la cual se evidencia esa gran diferencia.

Es de aclarar que la entidad municipal tiene conciliadas las ejecuciones tanto en gastos como en ingresos, simplemente la diferencia radica en la no rendición de esta información en la ejecución de ingresos.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

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

HALLAZGO No. 6

La entidad municipal teniendo recursos disponibles, no paga la totalidad de sus obligaciones contraídas

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

La razón por la cual la entidad no canceló las obligaciones contraídas durante la vigencia 2009, se debe a la no entrega a satisfacción del bien o servicio a favor del municipio y al cierre de vigencia, constituyendo así reservas presupuestales y cuentas por pagar por valor de \$7.118.417.538,35.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


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

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 36 DE 48

Informe Final

HALLAZGO No. 7

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

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Mediante oficio CD-UCF-104-1638, la Contraloría general del Departamento, solicita se envíe un informe detallado de la ejecución del Plan de Desarrollo “Unidos Cambiemos la Imagen de Villagarzón”, para lo cual se dispone de un periodo de tres días para contestar, por tanto la administración municipal mediante oficio AMV – SPI – 198, solicita prórroga para enviar dicha información, ya que por la importancia de la información y problemas de orden público presentados en ese entonces en el Municipio, no se pudo dar cumplimiento en el tiempo solicitado. Para lo cual se anexa el consolidado del Plan de Desarrollo.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración municipal reporta el POAI, este documento no es suficiente para evaluar el cumplimiento de los programas, subprogramas, proyectos y subproyectos, que se han ejecutado en cada uno de los sectores: Educación, salud, agua potable y saneamiento básico, deporte, cultura y otros sectores

Sin embargo se logró extraer algunos de los proyectos que no presentan ejecución alguna. Entre ellos:


PROYECTOS SEGÚN POAI	APROPIADO POAI	EJECUTADO
<i>Atención a la población desplazada</i>	<i>10.000.000</i>	<i>44%</i>
<i>Fortalecimiento de la salud y la enfermedad</i>	<i>No reporta</i>	<i>70%</i>
<i>Equipamiento rural – diseño y construcción palacio municipal de Pto. Umbria</i>	<i>100.000.000</i>	<i>0%</i>
<i>Estudios y diseños de acueducto y alcantarillado</i>	<i>250.000.000</i>	<i>47.49%</i>
<i>Proyectos de potabilización de agua</i>	<i>200.000.000</i>	<i>0</i>
<i>Mejoramiento red de distribución acueducto Villagarzón</i>	<i>1.074.464.000</i>	<i>11.40%</i>
<i>Cultura ciudadana y uso eficiente del agua</i>	<i>30.000.000</i>	<i>0</i>
<i>Construcción y/o mejoramiento de acueductos rurales</i>	<i>370.000.000</i>	<i>88.24%</i>
<i>Construcción unidades sanitarias de Pto.</i>	<i>200.000.000</i>	<i>50%</i>

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 37 DE 48

Informe Final

<i>Umbría</i>		
<i>Cofinanciación proyectos energeticos urbanos</i>	66.296.405	34.13%
<i>Cultura ciudadana de ahorro y uso eficiente del agua</i>		
Construcción 2 etapa alcantarillado sanitario para población desplazada de la nueva esperanza - Vereda San Isidro, Mpio de Villagarzón, Dpto. del Putumayo	90.000.000	0
Construcción 1 etapa emisario final Villagarzón	399.500.000	0
Construcción canalización quebrada la chorrera	200.000.000	0
Construcción y/o cofinanciación proyectos de Gestión integral de residuos sólidos Cofinanciación proyectos energéticos rurales	2,570,032,921.06	0
Cofinanciación proyectos energéticos rurales	100.000.000	37
Cofinanciación proyectos energéticos urbanos	5.000.000	34
Mejoramiento con pavimento de vías urbanas municipio de Villagarzón	125.000.000	6
Cofinanciación proyectos productivos	150.000.000	0
Cofinanciación proyecto de vivienda zona rural	180.000.000	0
Cofinanciación proyecto de vivienda zona urbana	278,627,500.00	58
Seguridad alimentaria	100.000.000	11.50
Fortalecimiento Unidad Agropecuaria	35.000.000	0

Por lo expuesto se deduce que el Plan de Desarrollo, para la vigencia de 2009, no se logró cumplir con el Plan Anual de Inversiones. **Se mantiene como administrativo.**

HALLAZGO No. 8


La administración municipal de Villagarzón, no presentó la totalidad de los formatos requeridos como lo establece la resolución 026 de 2009 en lo referente a la rendición del informe anual 2009

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

La Entidad dando cumplimiento a dicha exigencia, presento a través de las diferentes dependencias (Secretaría planeación e infraestructura, Secretaría de Salud, Secretaría Financiera, Secretaría de Educación y la Oficina de Control

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 38 DE 48

Informe Final

Interno) con la impartición de funciones a través de las circulares 022 del 25 de Enero de 2010 y 035 del 10 de Marzo de 2010 emanadas de la Oficina de Control Interno la preparación y elaboración del informe respectivo que debía presentarse de manera electrónica subiendo la información a la página de la contraloría link SIA, sin embargo a realizar las operaciones en la red tuvimos las limitantes como lo fue la falta de conectividad en la WEB y la aparición de diferentes códigos erróneos que impedían la alimentación al servidor, En tal sentido solo pudimos reportar el diligenciamiento de algunos formatos por razones ajenas a nuestra voluntad.

Al aparecer tales vicisitudes ,pedimos ayuda al funcionario que ejerce la coordinación del SIA en la Contraloría Departamental, pero fue imposible lograr comunicarnos para obtener la instrucción respectiva, Fue así entonces que decidimos enviar la información en medio físico y magnético (CD), mediante escrito CI-041 radicado el 20 de Abril de 2010 con los soportes respectivos que daban cuenta de la entrega de los formatos pendientes por subir en la pagina, donde consta las fechas en que se hizo el intento de la información con los resultados fallidos.


Cabe advertir que el único formato que no pudo reportarse ni en medio físico ni magnético fue el F13 que estaba bajo responsabilidad de la Secretaria de Gobierno, ya que se tuvo serios inconvenientes con el PC que contenía la información. Dicho equipo de computo recibio una descarga electrica inesperada lo que ocasionó daños en la fuente de poder, disco duro procesador y board.

La información del Formato F13 fue nuevamente solicitada por este ente de control y fue enviada mediante oficio AMV-CI-059 de 1 Octubre de 2010 y por correo electrónico jaimediazariza@hotmail.com.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración municipal de la alcaldía de Villagarzòn, no envió oportunamente los formatos del SIA, este hecho se dio a conocer mediante oficio CD-UCF-104-0713 de abril 15 de 2010 a la entidad municipal; ante esta situación la Contraloría Departamental dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución 026 de 2009 - Artículo 13. INOBSERVANCIA DE LOS REQUISITOS. Se entenderá por no presentada la cuenta o informe cuando no cumpla con los criterios establecidos a través del Sistema Integral de Auditorias SIA y con los de esta resolución, en aspectos referentes a: fecha de presentación, formatos, requisitos, periodo, contenido e información.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 39 DE 48

Informe Final

HALLAZGO No. 9

La cuenta 1605 presenta una diferencia de \$958.991.930 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

En este punto es de resaltar que la diferencia presentada entre los saldos contables y los saldos de inventarios de almacén se debe a que en contabilidad se toman saldos de vigencias anteriores a la del 2008, sin estar justificados por parte de almacén. Es así que en los estados financieros de la entidad se refleja un mayor valor al que reporta almacén. Por lo anterior se ajustaran estos valores teniendo en cuenta las propiedades reales con que cuenta el municipio con su avalúo correspondiente.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La administración de la alcaldía municipal acepta la observación y se responsabiliza a ajustar los valores teniendo en cuenta las propiedades reales. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

Es una obligación de la entidad municipal, presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, derechos, bienes y recursos de tal manera que faciliten la toma de decisiones en un momento determinado.

HALLAZGO No. 10

La cuenta 1635 licencias, presenta una diferencia de \$124.012.610 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables.

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Inicialmente hay que aclarar que la cuenta 1635 corresponde a bienes muebles en bodega y no a licencias como lo menciona el ente de control. En cuanto a la diferencia encontrada se debe decir que estos bienes si se encuentran contabilizados pero utilizando otra cuenta contable como lo es la 1655 que corresponde a maquinaria y equipo. Esta es la razón por la cual en contabilidad no existe saldo disponible en dicha cuenta. En este orden de ideas se plantea realizar una depuración y conciliación de cuentas tanto de almacén como de contabilidad.


ANALISIS DE LA CONTRALORIA

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: 11/16/20
		10
		PAG 40 DE 48

Informe Final

La entidad municipal debe presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, derechos, bienes y recursos que faciliten la toma de decisiones.

*Se acepta el compromiso de realizar una depuración y conciliación de cuentas tanto de almacén como de contabilidad. **Se mantiene como hallazgo administrativo.***

HALLAZGO No. 11

La cuenta 1655 maquinaria y equipo, presenta una diferencia de \$184.500.960 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Al igual que el anterior hallazgo, es de mencionar que en la cuenta 1655 (maquinaria y equipo) existe mayor saldo en contabilidad que en almacén, debido a que en dicha cuenta se contabilizaron más bienes los cuales en almacén aparecen registrados con otras cuentas como por ejemplo la cuenta 1635.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

Es responsabilidad de la entidad presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, registros, derechos, bienes y recursos, que faciliten la toma de decisiones en un momento determinado. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No. 12

La cuenta 1660 equipo médico científico, presenta una diferencia de \$6.479.211 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables


RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Es similar al caso anterior, es decir estos equipos se contabilizaron en la cuenta 1635 y no en la cuenta 1660 como lo registra almacén. De ahí nace la diferencia reportada por el ente de control.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad debe realizar los ajustes pertinentes para presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, registros,

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 41 DE 48

Informe Final

derechos, bienes y recursos, que faciliten la toma de decisiones en un momento determinado. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No. 13

La cuenta 1665 muebles y enseres, presenta una diferencia de \$122.828.963 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

En este caso la diferencia encontrada en la cuenta 1665 se presenta por mayor valor registrado en contabilidad, ya que se debe a saldos asignados o tomados de ejercicios anteriores a la vigencia 2008.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad debe realizar los ajustes pertinentes para presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, registros, derechos, bienes y recursos, que faciliten la toma de decisiones en un momento determinado. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

Se mantiene como hallazgo administrativo

HALLAZGO No. 14

La cuenta 1670 equipo de comunicación, presenta una diferencia de \$122.828.963 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Igualmente la diferencia encontrada en la cuenta 1670 se presenta por mayor valor registrado en contabilidad, ya que se debe a saldos asignados o tomados de ejercicios anteriores a la vigencia 2008.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


La entidad debe realizar los ajustes pertinentes para presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, registros, derechos, bienes y recursos, que faciliten la toma de decisiones en un momento determinado. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 42 DE 48

Informe Final

HALLAZGO No. 15

La cuenta 1675 equipo de comunicación, presenta una diferencia de \$483.883.428 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

Igualmente la diferencia encontrada en la cuenta 1675 se presenta por mayor valor registrado en contabilidad, ya que se debe a saldos asignados o tomados de ejercicios anteriores a la vigencia 2008.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad debe realizar los ajustes pertinentes para presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, registros, derechos, bienes y recursos, que faciliten la toma de decisiones en un momento determinado. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No. 16

La cuenta 1680 otros equipos de comedor y cocina, presenta una diferencia de \$8.487.204 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

La diferencia encontrada en la cuenta 1680 se debe a que estos bienes si se encuentran contabilizados pero utilizando otra cuenta contable. Esta es la razón por la cual en contabilidad no existe saldo disponible en dicha cuenta. En este orden de ideas se plantea realizar una depuración y conciliación de cuentas tanto de almacén como de contabilidad.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA

La entidad debe realizar los ajustes pertinentes para presentar una información confiable que garantice el manejo ordenado de sus obligaciones, registros, derechos, bienes y recursos, que faciliten la toma de decisiones en un momento determinado. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No. 17


La cuenta 1910 otros materiales y suministros, presenta una diferencia de \$128.374.500 entre los saldos de inventarios (Almacén) con los saldos contables

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 43 DE 48

Informe Final

RESPUESTA ENTIDAD AUDITADA

La diferencia encontrada en esta cuenta, corresponde a saldos de materiales y suministros que existen en almacén sin ser depurados o descargados en el momento de entrega de los mismos. En el momento ya existen conciliados estos saldos entre almacén y contabilidad.

NOTA:

ES DE ACLARAR E INFORMAR AL ENTE DE CONTROL QUE LAS DIFERENCIAS ENTCONTRADAS ENTRE ALMACEN Y CONTABILIDAD SE DEBE A QUE EN EL PROCESO DE EMPALME CON LA ADMINISTRACIÓN SALIENTE CONTABLEMENTE SE REGISTRARON SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES A LA VIGENCIA 2008 LOS CUALES SUPUESTAMENTE SE ENCUENTRAN CONCILIADOS YA QUE EL MUNICIPIO CONTRATO EN DOS OCACIONES UNA DEPURACION CONTABLE PERO QUE AUN SE EVIDENCIAN LAS DIFERENCIAS ENTRE ESTAS DEPENDENCIAS.

A LA FECHA EL MUNICIPIO DE VILLAGARZÓN YA ENCUENTRA UNA COHERENCIA ENTRE SALDOS CONTABLES Y SALDOS DE ALMACEN UNA VEZ VERIFICADO LOS SOPORTES REALES QUE DAN CUENTA DE LA EXISTENCIA DE LOS BIENES O ACIVOS CON QUE CUENTA EL MUNICIPIO.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA


La replica deben ser documentada, por lo expuesto no se acepta y se mantiene **como hallazgo administrativo**, hasta tanto se demuestre el soporte respectivo.

En cuanto a la nota expresada en los descargos, no estamos de acuerdo por cuanto la administración es una sola y es responsabilidad de la administración actual, tomar las medidas pertinentes para subsanar las irregularidades contables que se vienen presentando.

Por otra parte no debemos desconocer que la contabilidad pública es una función de soporte gerencial a la gestión pública que permite registrar, presentar y analizar la información financiera requerida para hacer seguimiento a la ejecución de los planes y presupuestos y para determinar la situación financiera de la entidad territorial en un momento determinado.

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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 44 DE 48

Informe Final

NOTA: los hallazgos números: 5,6,7,8,9,10,11,12 y13 que se mantienen como administrativos, pasan a la matriz de hallazgos determinados en el número 5

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-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: 11/16/20
		10
		PAG 45 DE 48

Informe Final


ANEXO 1. Matriz de Codificación de Hallazgos

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

No. Hallazgo	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuantía Millones \$\$	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Discip.	Penal
1	La entidad municipal firmo compromisos el 31 de diciembre de 2009, con llevando a constituir las reservas presupuestales para amparar el pago de las obligaciones contraídas por concepto de bienes, obras o servicios, omitiendo la ley 819/2006 – Art 8 de 2006, donde expone: que la preparación y elaboración de los presupuestos deben sujetarse a los marcos fiscales de mediano plazo, de manera que las apropiaciones presupuestales aprobadas puedan ejecutarse en su totalidad durante la vigencia fiscal correspondiente		X		X	
2	La administración municipal presentó una baja ejecución de inversión con recursos propios alcanzando solamente un 6% de ejecución.		X			
3	Las regalías directas presentan un bajo porcentaje de ejecución representado en el 58% de recursos ejecutados		X			
4	La administración municipal presentó el informe de ejecución del Plan de Desarrollo mediante el POAI, en este documento se alcanza a observar que no se cumplió, con el Plan Anual de Inversiones de la vigencia de 2009.		X			
5	Se observan diferencias entre los saldos de inventarios (almacén) con los saldos contables en las siguientes cuentas: -La cuenta 1605 terrenos, presenta una diferencia de \$958.991. -La cuenta 1635 Licencias, presenta una diferencia de \$124.012.610 -La cuenta 1655 Maquinaria y Equipo, presenta una diferencia de \$184.500.960 - La cuenta 1660 Equipo Médico y Científico, presenta una diferencia de \$6.479.211 -La cuenta 1665 Muebles y Enseres, presenta una diferencia de \$337.298.354		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, 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: 11/16/20
		10
		PAG 46 DE 48

Informe Final

<p>-La cuenta 1670 Equipo de Comunicación, presenta una diferencia de \$122.828.963</p> <p>-La cuenta 1670 Equipo de Comunicación, presenta una diferencia de \$122.828.963</p> <p>-La cuenta 1675 Equipo de Comunicación, presenta una diferencia de \$483.883.428</p> <p>-La cuenta 1680 Otros Equipos de comedor cocina, presenta una diferencia de \$8.487.204</p> <p>-La cuenta 1910 Otros Materiales y Suministros, presenta una diferencia de \$128.374.500</p>					
--	--	--	--	--	--

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 11/16/20
		10
		PAG 47 DE 48

Informe Final


ANEXO 2 MATRIZ CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

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

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO		
ADMINISTRATIVOS	05	
* FISCALES	0	\$
DISCIPLINARIOS	01	
PENALES	0	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Cll. 17 No.7^a-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: 11/16/20
		10
		PAG 48 DE 48

Informe Final

ANEXO No. 3 PLAN DE MEJORAMIENTO

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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