
	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 1 DE 33

**INFORME FINANCIERO Y REVISION DE CUENTA ALCALDÍA DEL
MUNICIPIO DE PUERTO CAICEDO
VIGENCIA 2009**

CGDP
Septiembre de 2010

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 2 DE 33

**INFORME FINANCIERO Y REVISION DE CUENTA ALCALDÍA DEL
MUNICIPIO DE PUERTO CAICEDO
VIGENCIA 2009**

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Equipo Auditor

Maria Isabel Bermeo Narváez.

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: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 3 DE 33

TABLA DE CONTENIDO


	Pág.
INTRODUCCION.....	4
2. DICTAMEN INTEGRAL.....	5
2.1. INTRODUCCIÓN.....	5
2.2. ALCANCE.....	5
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS.....	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES.....	6
2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS.....	7
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	7
2.7. PLAN DE MEJORAMIENTO.....	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	8
3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.....	8
3.1. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA.....	8
3.2.2 REVISIÓN CUENTA ANUAL.....	8
3.2.2.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS.....	8
3.2.2.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO.....	13
3.2.2.3 REVISIÓN PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES y PLAN DE DESARROLLO.....	18
3.2.1.4 EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000.....	24
3.2.1.5 DEUDA PUBLICA.....	25
3.2.1.6 REVISION FORMATOS SIA.....	25
ANEXOS. Matriz codificación y consolidado de hallazgos.....	32
Plan de Mejoramiento	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 4 DE 33

INTRODUCCION

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

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


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

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 5 DE 33

2. DICTAMEN INTEGRAL

2.1 INTRODUCCIÓN

La Contraloría General del Departamento del Putumayo con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria de Revisión de Cuenta a los recursos del Sistema General de Participaciones y Recursos Propios reportados por la Alcaldía de Puerto Caicedo vigencia 2009, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión, el examen del Balance General a 31 de diciembre de 2009; la comprobación a las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, la evaluación y análisis de la ejecución de los planes y programas de gestión, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

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

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el Equipo de Auditoria, se presentaron a la administración para que sean corregidos, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en una eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control fiscal.

2.2. ALCANCE

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

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS


Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del Municipio de Puerto Caicedo, acata en un buen nivel las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones; sin embargo, el informe de la cuenta vigencia 2009 no fue presentado de acuerdo a los requerimientos de la

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: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 6 DE 33

Contraloría Departamental del Putumayo establecidos en el Sistema Integral de Auditoría – SIA, razón por la cual se dio traslado a la Unidad de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva para lo pertinente.

El presupuesto final de ingresos del municipio fue de \$14.694.737 miles de pesos de los cuales se recaudo el valor de \$13.304.947 miles de pesos; equivalente al 90.5% de recaudo, porcentaje considerado bueno, lo que demuestra que la entidad alcanzo en alto grado las metas propuestas de ingresos para la vigencia en análisis. El presupuesto de gastos definitivo alcanza los \$14.694.737 miles de pesos, ejecutándose el valor de \$12.394.245 miles de pesos; en términos porcentuales alcanza un 84% de ejecución. La entidad Cumple con la Ley 617 de 2000. Por las consideraciones expuestas el concepto de la gestión es **CON OBSERVACION**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES.

Hemos examinado los estados financieros del Municipio de Puerto Caicedo, 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 que se expresa.

Encontramos que las rentas, las cuentas por cobrar y los pasivos no se están causando, esto se identifica en que no hay variación de las cuentas, no se ha realizado los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes, no existe reconocimiento de decisiones judiciales a favor o en contra del Municipio.


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

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: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 7 DE 33

2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron tres (3) hallazgos administrativos y un hallazgo Sancionatorio por no haber rendido la cuenta correspondiente a la vigencia 2009, del cual se realizo un traslado a la Unidad de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva.

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada con observación sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la razonabilidad expresada a los Estados Contables; se concluye que la administración de la Alcaldía de Puerto Caicedo 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 General Putumayo dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo.


El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las observaciones de cada uno de los hallazgos identificados, las acciones con que se implementaran los correctivos, responsables de su desarrollo, y seguimiento a su ejecución.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 8 DE 33

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Con base en una Auditoria Especial realizada a los recursos del 2008, se suscribió Plan de Mejoramiento con fecha 15 de diciembre de 2009, el cual se allego en medio físico a la entidad, el día 29 de junio de 2010; con 13 acciones de mejoramiento; realizando un análisis al avance físico de ejecución de las metas, tenemos que ya han corrido seis (6) meses y la acción 4 que está relacionada con la construcción de una planta de tratamiento de lixiviados que permita hacer un vertimiento con niveles de contaminación, lleva 0% de avance. De igual manera, la acción número 9 cuya acción de mejoramiento es obtener un Manual específico de funciones con la estructura organizacional de la Alcaldía Municipal de Puerto Caicedo, donde la fecha de terminación es el 10 de junio de 2010 y presenta un avance del 20%, el porcentaje de avance debería ser del 100%. Igual sucede con la acción de mejoramiento Nro.6, donde la fecha de vencimiento fue el 15 de junio de 2010 y a la fecha está con un 80% de avance.

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.2.1 REVISION DE LA CUENTA ANUAL

H.1 El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009, no fue recibido y presentado de acuerdo a los requerimientos de la Contraloría Departamental del Putumayo establecidos en el Sistema Integral de Auditoria – SIA, según la Resolución No.026/09; razón por la cual se dio traslado a la Unidad de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva para lo de su competencia.

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 tienen el Municipio 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 análisis, para establecer la estructura financiera del Municipio

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

Contraloría General del Departamento del Putumayo

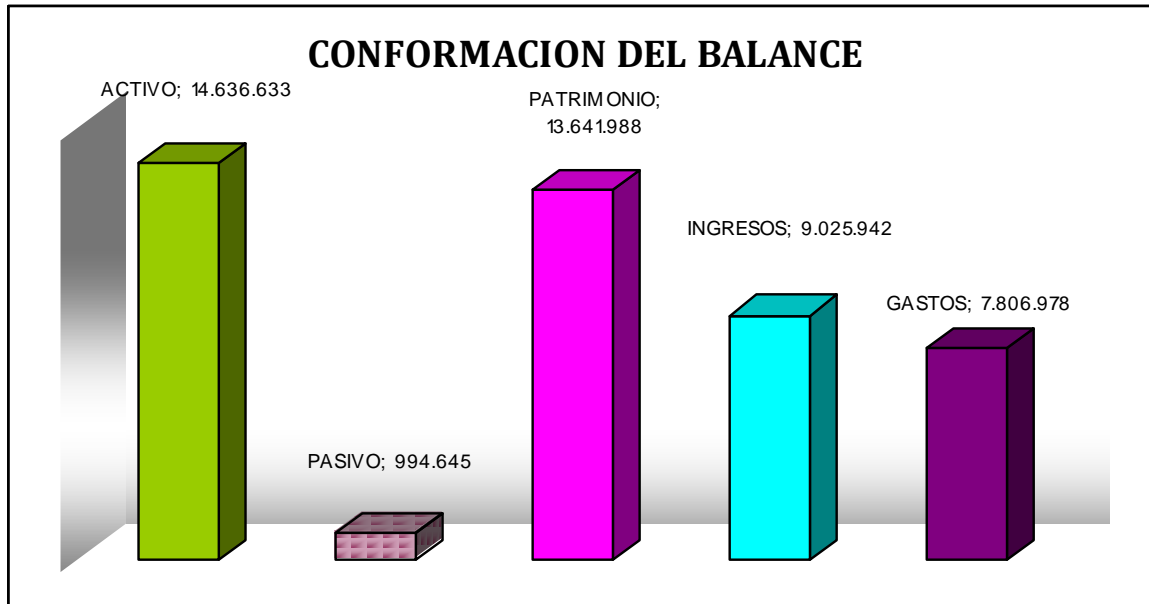
Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 9 DE 33



ANALISIS DEL BALANCE

El balance general presenta incremento a nivel de cuentas del activo específicamente la cuenta de efectivo, deudores y patrimonio, el activo tuvo un crecimiento del 2.08% que representan un valor de \$298.440, reflejados en el incremento del disponible por valor de \$ 448.263 miles de pesos las cuales corresponden otras transferencias de la Nación.

El pasivo tuvo una disminución de 46.15% que genera un valor absoluto de \$852.358 en miles de pesos, se ve reflejado en las cuentas por pagar y en las operaciones de crédito y el patrimonio se incremento en 9.21% aumentándose en \$1.150.798 en miles de pesos, se ve reflejado por la utilidad del ejercicio y los ingresos fiscales.

ANALISIS VERTICAL MUNICIPIO PUERTO CAICEDO					ANALISIS HORIZONTAL	
Cuentas	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	4.446.358	30,38%	3.998.095	27,88%	448.263	11,21%
Inversiones	240.080	1,64%	240.080	1,67%	-	0,00%
Rentas por Cobrar	290.261	1,98%	290.261	2,02%		
Deudores	648.755	4,43%	1.092.577	7,62%	- 443.822	-40,62%
Propiedad Planta y Equipo	6.169.650	42,15%	5.842.093	40,74%	327.557	5,61%
Bienes de Uso Publico	1.131.871	7,73%	1.199.942	8,37%	- 68.071	-5,67%

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 10 DE 33

Otros activos	1.709.658	11,68%	1.675.145	11,68%	34.513	2,06%
TOTAL ACTIVO	14.636.633	100,00%	14.338.193	100,00%	298.440	2,08%
PASIVO						
Operaciones de Crédito	167.846	16,87%	214.510	11,61%	- 46.664	-21,75%
Cuentas por pagar	821.212	82,56%	1.630.551	88,28%	- 809.339	-49,64%
Obligaciones Laborales	5.492	0,55%	1.942	0,11%	3.550	182,80%
Otros Pasivos	95	0,01%		0,00%	95	
TOTAL PASIVO	994.645	6,80%	1.847.003	12,88%	- 852.358	-46,15%
PATRIMONIO	13.641.988	93,20%	12.491.190	87,12%	1.150.798	9,21%
Patrimonio Institucional	12.423.024	84,88%	9.783.335	68,23%	2.639.689	26,98%
Resultado de Ejercicio	1.218.964	8,33%	2.707.855	18,89%	- 1.488.891	-54,98%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	14.636.633	100,00%	14.338.193		298.440	2,08%

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

ACTIVO

EFFECTIVO: El efectivo de la entidad representa el 30.38% del total Activo y tiene un incremento en valores absolutos de \$ 448.263 miles de pesos con respecto al año 2008.

INVERSIONES: La cuenta de Inversiones no muestra variación, es necesario saber si las inversiones presentan valorizaron o desvalorización.

RENTAS POR COBRAR: El valor que se presenta en esta cuenta es de \$ 290.261 representa el 1.98% del total activo, este valor se mantuvo, no tuvo ninguna variación de igual forma no se tienen en cuentas las rentas por cobrar de vigencias anteriores con el fin de realizar la respectiva provisión. Se recomienda realizar el respectivo análisis de esta cuenta con el fin de establecer el verdadero valor de las rentas por cobrar, contablemente se entiende que las rentas que no son recaudadas en el periodo, para el próximo periodo pertenecerán a vigencia actual y en el periodo se causarán las rentas que pertenezcan a la vigencia en ejecución.

DEUDORES : En el caso del grupo de deudores refleja una saldo de \$648.755 miles de pesos representa el 4.43% del total del activo y presenta una disminución del 40.62% en relación al año anterior que significa una disminución absoluto por valor de \$443.822 en miles de pesos.


PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: La propiedad planta y equipo representa para la entidad el 42.15% del total de los activos por valor de \$ 6.169.650 con un incremento del 5.61% que corresponde a un valor absoluto de \$ 327.557 en miles de pesos con relación

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: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 11 DE 33

al año anterior, representado en construcciones en curso y Edificaciones realizadas en el periodo 2009.

16	PROP. PLANTA Y EQUIPO	6.169.650
1605	TERRENOS	274.344
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	599.487
1620	Maquinaria Planta y Equipo	40.950
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.337
1640	EDIFICACIONES	3.021.934
1645	PLANTAS Y DUCTOS	1.690.099
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1.396.727
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	91.976
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	111.218
1670	EQUIPOS DE COMUN. Y COMPUTACION	265.986
1675	EQUIPO DE TRANSP. TRAC. Y ELEVACION	365.597
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COC. DESP. Y HOTEL.	545
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-1.692.550

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO: Esta cuenta representa el 7.73 % del total del activo con un valor de \$1.131871 miles de pesos,

OTROS ACTIVOS: Constituyen el 11.68% del total activos con un valor de \$1.704.658 miles de pesos, no presenta la cuenta de valorizaciones, esto hace notar que no se ha realizado los avalúos correspondientes de acuerdo a las normas de contabilidad dadas en el Régimen de Contabilidad Pública, capítulo III procedimientos contables para el reconocimiento y la revelación de los hechos .

Presenta una cuenta de bienes entregados a terceros la cual no presenta movimiento, esta debe ser sometida a depuración ya sea con la entrega de esos bienes si son entes públicos o la devolución al ente público.

En intangibles se presenta un saldo que no ha tenido incrementos sin embargo la amortización de estos intangibles se encuentra por el mismo valor.

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

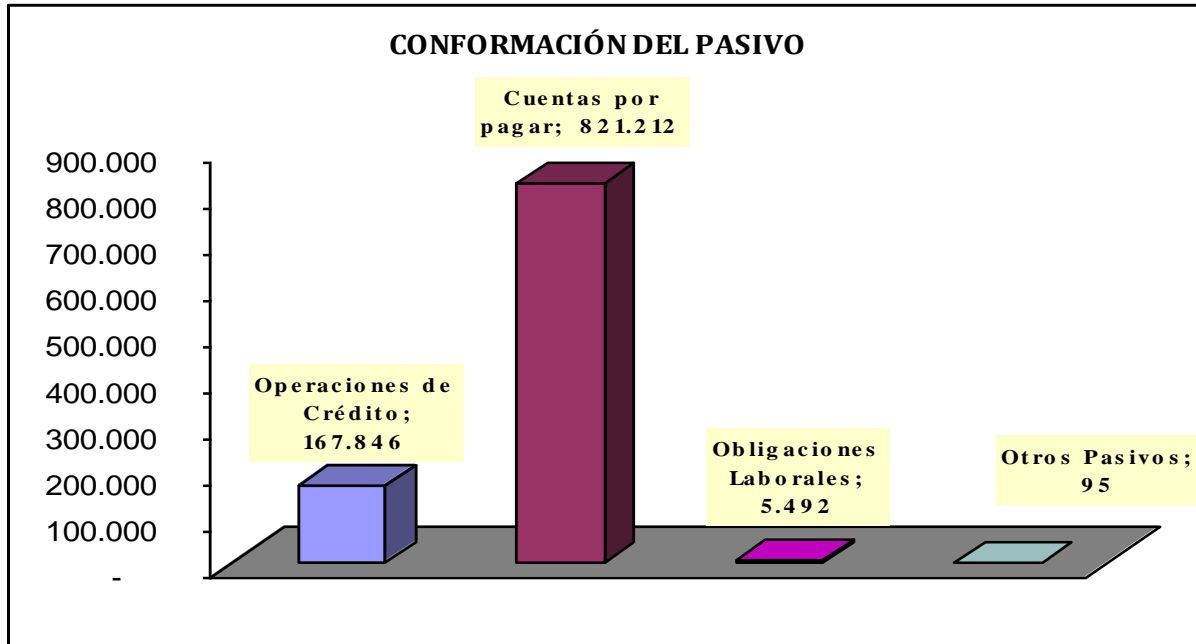
**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 12 DE 33

PASIVO:



OPERACIONES DE CREDITO: Presenta una disminución importante en el pago de la deuda donde muestra una variación por valor de \$ 852.358 en miles de pesos, significando un 46.15%, esta municipio muestra buena capacidad de endeudamiento.

CUENTAS POR PAGAR: Las cuentas por pagar presenta una disminución por valor de \$ 809.339 en miles de pesos que significan un 49.64% con relación al año anterior. Se observa que en el 2009 se realizaron varios pagos.

OBLIGACIONES LABORALES: Este valor tuvo un incremento en valores absolutos de \$3.550 en miles de pesos, se supone que debería ser un valor mas representativo porque allí estarían las prestaciones sociales del personal, es necesario verificar la causación de la nómina.

PASIVOS ESTIMADOS: No presenta pasivos estimados hace notar que no se tiene en cuenta algunas contingencias como sentencias judiciales, entre otros que son cifras que la contabilidad debe reflejar para mostrar una balance mas real, este informe lo da el asesor jurídico para que se contabilice.

OTROS PASIVOS: Esta cuenta debe ser depurada ya que el valor es el mismo que se reporto en el periodo anterior.

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

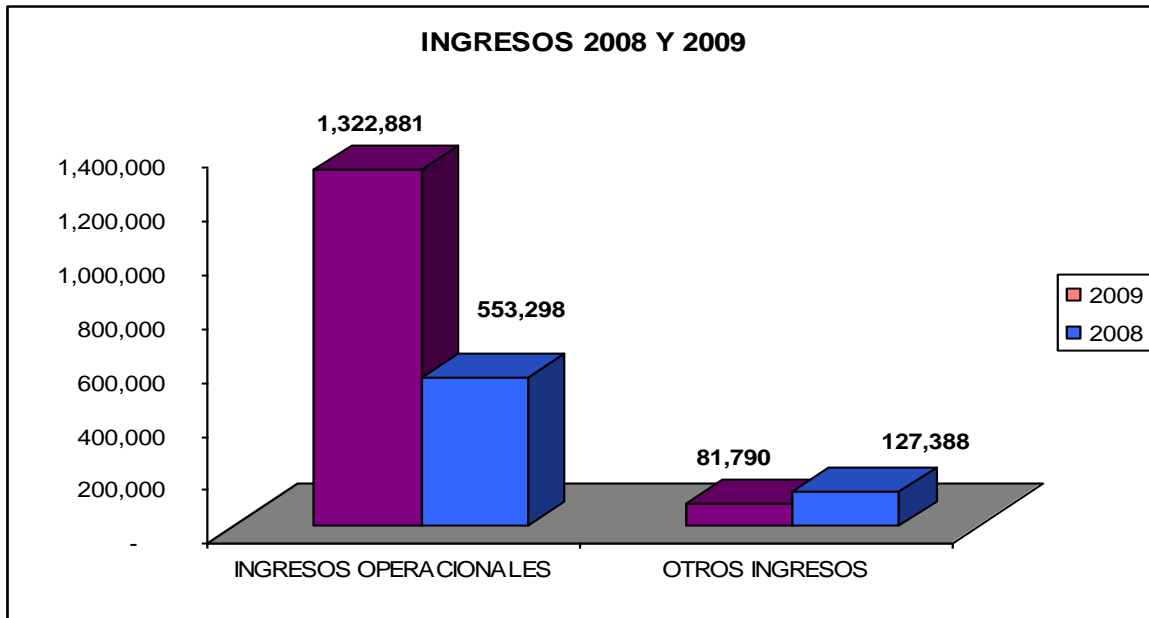
FECHA: 03/12/2008

PAG 13 DE 33

ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

MUNICIPIO DE PUERTO CAICEDO					VARIACIONES	
ESTADO DE RESULTADOS					ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	2009	%	2008	%		
INGRESOS FISCALES	1,322,881	14.66%	553,298	5.74%	769,583	139.09%
TRANSFERENCIAS	7,621,271	84.44%	8,953,792	92.93%		
OTROS INGRESOS	81,790	0.91%	127,388	1.32%	- 45,598	-35.79%
TOTAL INGRESOS	9,025,942	100.00%	9,634,478	100.00%	- 608,536	
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	1,182,795	15.15%	1,102,533	15.92%	80,262	7.28%
GASTOS OPERACIONALES	266,349	3.41%	178,344	2.57%	88,005	0.00%
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	434,887	5.57%		0.00%	434,887	0.00%
GASTO PUBLICO SOCIAL	5,856,265	75.01%	5,630,659	81.29%	225,606	4.01%
OTROS GASTOS	66,682	0.85%	15,087	0.22%	51,595	341.98%
TOTAL GASTOS	7,806,978	100.00%	6,926,623	100.00%	880,355	12.71%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1,218,964		2,707,855		- 1,488,891	-55%

INGRESOS:



Esta cuenta presenta una disminución en los ingresos por valor de \$ 608.536 que representa el 1.03%, sin embargo en la cuenta de ingresos fiscales presenta un aumento de \$ 769.583 equivalente al 139.09% con relación al año 2008.

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

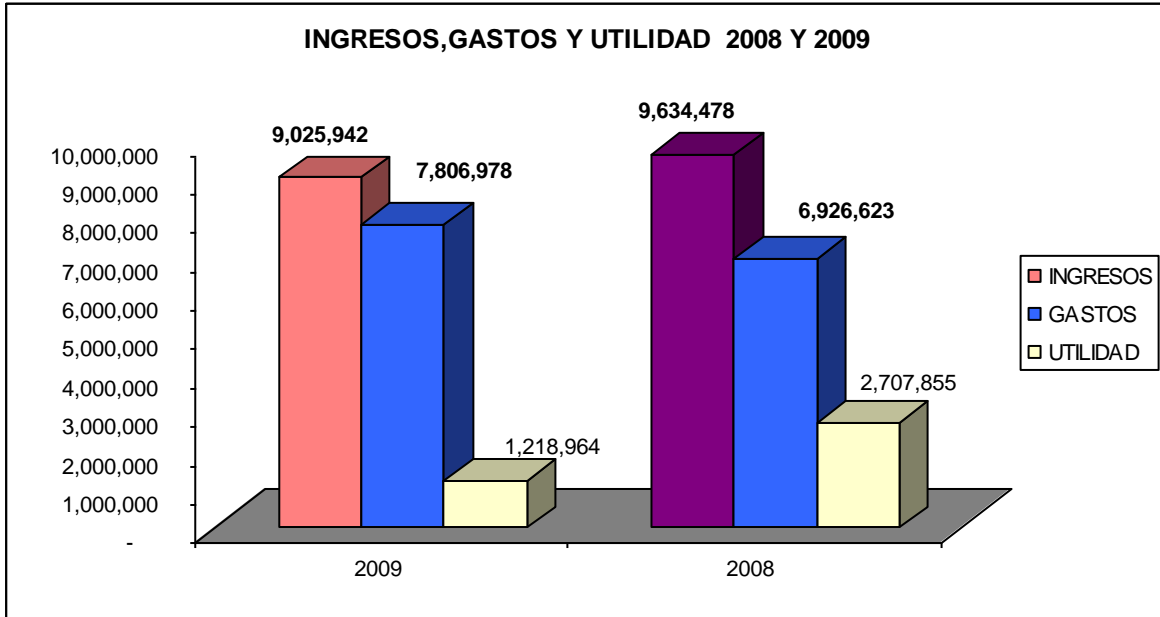
Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 14 DE 33



GASTOS: Presenta un aumento de 12.71% reflejado en una variación absoluta de \$880.355 miles de pesos, esta cifra hace notar una importante austeridad en el gasto.

Presenta una importante liquidez que le permite cubrir todas sus obligaciones al corto plazo.

RECOMENDACIONES

1. Realizar la causación de las rentas por cobrar las cuales no presentan movimiento, esto indica que no se está aplicando el manual de procedimientos contables expresados por la Contaduría General de la Nación.
2. Las Inversiones no presentan análisis lo cual no hace ver si están siendo o no rentables, estas deben valorizarse o desvalorizarse dependiendo de donde se tenga invertido.

En el desarrollo del proceso auditor se encontraron algunas observaciones que se tipificaron como hallazgos administrativos, los cuales deben llevarse a Plan de Mejoramiento, a saber:

H2. Las rentas, las cuentas por cobrar y los pasivos no se están causando, esto se identifica en que no hay variación de las cuentas.


H3. No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes.

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: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 15 DE 33

H4.No existe reconocimiento de decisiones judiciales a favor o en contra del Municipio.

3.2.1.2 ANALISIS AL PRESUPUESTO

Aprobación del Presupuesto.

Mediante Acuerdo 036 de Noviembre 29 de 2.008, el Honorable Concejo Municipal de Puerto Caicedo aprobó el Presupuesto de ingresos y gastos y apropiaciones de la vigencia fiscal del año 2.009.

Una vez aprobado y sancionado el Acuerdo de Presupuesto, el Alcalde Municipal procedió de conformidad con lo establecido en el Decreto 111 de 1.996 a liquidar el presupuesto de la correspondiente vigencia, mediante Decreto No.028 de Diciembre 30 de 2.008, Por medio del cual se liquida el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia fiscal 2.009.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto final de ingresos del municipio presentan el valor de \$14.694.737 miles de pesos de los cuales se recaudo el valor de \$13.304.947 miles de pesos; equivalente al 90.5% de recaudo, porcentaje considerado bueno, lo que demuestra que la entidad alcanzo en alto grado las metas propuestas de ingresos para la vigencia en análisis, a saber:

Los ingresos corrientes Tributarios alcanzaron la meta del 100% de recaudo, seguidos de los no tributarios con un 86%; de los recursos del Sistema General de Participaciones se recaudo igualmente el 100%, lo mismo de Libre Inversión. El sector de menor recaudo fue el de Aportes y Auxilios con un 22.7% de recaudo.

PRESUPUESTO DE INGRESOS (en miles de pesos)				
MUNICIPIO DE PUERTO CAICEDO				
INGRESOS CORRIENTES	PRESUP. FINAL	VALOR RECAUDO	% EJECUCION	% PARTICIPACION
TRIBUTARIOS	550.500	550.500	100%	4%
Directos	53.244	53.244	100%	0%
Indirectos	497.256	497.256	100%	4%
NO TRIBUTARIOS				

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 16 DE 33

	10.136.595	8.746.804	86.3%	66%
Tasas y derechos, Multas	108.191	108.191	100%	1%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5.295.675	5.295.675	100%	40%
Inversión Forzosa	4.448.333	4.448.333	100%	33%
Libre Inversión	847.342	847,342	100%	6%
REGALIAS	1.640.990	1.640.990	100%	12%
TRANSPORTE DE CRUDO	19.423	19.423	100%	0%
FOSYGA	1.245.329	1.245.329	100%	9%
ETESA	28.947	28.947	100%	0%
APORTES Y AUXILIOS	1.798.037	408.246	22.7%	3%
RECURSOS DE CAPITAL	4.007.642	4.007.642	100%	30%
Recursos del Balance	3.806.670	3.806.670	100%	29%
Otros Ingresos de capital	200.972	200.972	100%	2%
TOTALES	14.694.737	13.304.947	90.5%	

PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos definitivo alcanza los \$14.694.737 miles de pesos, ejecutándose el valor de \$12.394.245 miles de pesos; en términos porcentuales alcanza un 84% de ejecución.

Los gastos de funcionamiento tanto del nivel central como del Concejo y Personería, y FOSYGA, alcanzaron un cumplimiento del 100% de ejecución, seguidos de los recursos del Sistema General de Participaciones que superan el 90% de ejecución. Los de menor cumplimiento son ETESA con 29%, Otros con 38% y Transporte de Oleoductos con 30% de cumplimiento.

La administración Municipal durante la vigencia 2009 tuvo unos ingresos por valor de \$ 13.304.947 miles de pesos, y sus gastos de \$12.394.245, observando que el recaudo apalanco la totalidad de los gastos efectuados, lo cual genera estabilidad en las finanzas y evita el riesgo de déficit y de desequilibrio presupuestal.

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 17 DE 33

PRESUPUESTO DE GASTOS (en miles de pesos).


RUBRO	APROPIACION DEFINITIVA	COMPROMISOS	% EJECUC ION	% PARTI CIPACI ON
GATOS DE FUNCIONAMIENTO	784.451	784.451	100%	6%
Gastos de personal	571.656	571.656	100%	5%
Gastos Generales	199.357	199.357	100%	2%
Transferencias Corrientes	13.437	13.437	100%	0%
Concejo	95.503	95.503	100%	1%
Personería	70.809	70.809	100%	1%
INVERSION CON RECURSOS PROPIOS	429.835	216..936	50%	2%
INVERSION	13.314.136	11.226.544	84%	91%
Sistema General de Participaciones	5.476.186	4.790.226	87%	39%
Educación	455.799	429.909	94%	3%
Alimentación	51.632	50.587	98%	5%
Régimen Subsidiado	2.028.890	1.955.488	96%	2%
Salud Publica	177.533	165.426	93%	0%
Agua potable y Saneamiento Básico	1.136.016	1.000.474	88%	1%
Deporte	90.698	76.787	85%	1%
Cultura	74.218	71.714	97%	2%
Forzosa Inversión	1.461.397	1.039.837	71%	91%
OTRAS FUENTES	7.837.950	6.436.317	82%	39%
FOSYGA	1.679.903	1.678.179	100%	3%
ETESA				

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: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 18 DE 33

	63.834	18.231	29%	0%
REGALIAS	3.425.765	2.490.963	73%	16%
Transporte de oleuctos	31.981	12.557	39%	1%
Aportes y Auxilios	2.087.531	2.025.207	97%	8%
Otros	548.933	211.178	38%	1%
TOTALES	14 694 737	12.394.245	84%	

En el siguiente cuadro se presentan indicadores que nos permiten conocer la eficiencia en la ejecución de los ingresos, gastos y la efectividad del gasto de inversión entre otros:

INDICADORES ALCALDIA PUERTO CAICEDO


		2,009	
	<u>Total Recaudos</u>	<u>13.304.947</u>	90.5%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	14.694.737	
	<u>Total Compromisos</u>	<u>12.394.245</u>	84%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	14.694.737	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>11.226.544</u>	84%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	13.314.136	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>784.451</u>	8.4%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	9.297.304	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>784.451</u>	6.3%
Participación gastos de func. En gastos	Total gastos	12.394.245	
	<u>Total Ingresos</u>	<u>13.304.947</u>	107%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	12.394.245	

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: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 19 DE 33

	<u>Total deuda pagada</u>	<u>69.996</u>	0.56%
Participación deuda en Gastos	Total Gastos	12.394.245	
Participación deuda en ingresos	<u>Total deuda pagada</u>	<u>69.996</u>	0.52%
	Total Ingresos	13.304.947	

Fuente: Ejecuciones presupuestales reportadas Contraloría Departamental

3.2.1.3 EVALUACION PLAN DE DESARROLLO 2008-2011

Se efectúa un análisis de avance al Plan de Desarrollo de la Administración Municipal de Puerto Caicedo, con base en las metas propuestas por la Alcaldesa, donde se puede observar que avanzados dos años de gobierno hay algunas que han superado la meta como son: Dotación restaurantes escolares a sedes de centros e instituciones Educativas con un 450%, ampliación y adecuación sistema alcantarillado ampliar cobertura con un 125%, Adecuación reparación establecimientos educativos con un 117%, mantenimiento calles urbanas con un 115%.

Así mismo podemos ver que muchas de ellas se ha cumplido en un 100%; estas son:
 Proyectos de convenios para Articulación Procesos Educación técnica y superior
 Ampliación y mantenimiento redes alumbrado público
 Proyecto de apoyo a microempresarios
 Proyecto de establecimiento cultivos aptos para biocombustibles y aceites esenciales

De igual manera se puede observar en el análisis realizado que hay algunas metas que al terminar la vigencia 2009, tienen un 50% de cumplimiento y otras están en el 0%, por lo tanto la administración debe realizar acciones urgentes para avanzar en su cumplimiento, estas son:

PROYECTOS CON AVANCE DEL 50%


- Construcción restaurantes escolares 50%
- Construcción patios de recreación
- Construcción aulas múltiples
- Asistencia población discapacidad
- Subsidio alimentario para comunidades condición desplazamiento
- Proyecto apoyo red juntos
- Aporte a proyectos a encuentros de jóvenes
- Dotación banda Paz Municipal.
- Adecuación y restauración botadero Municipal.
- Proyecto para fortalecimiento de grupos prevención y control de bomberos.
- Proyectos capacitación agropecuaria.

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: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 20 DE 33

- Proyecto granjas integrales.
- Proyecto mantenimiento y mejoramiento cultivos frutales amazónicos.
- Proyecto establecimiento y mantenimiento cultivos caña de azúcar.
- Proyecto establecimiento cultivo de arroz.
- Proyecto establecimiento cultivos maíz.
- Proyecto establecimiento cultivos yuca.
- Proyecto construcción y mejoramiento de trapiches.
- Proyecto establecimiento cultivo plátano.
- Adecuación coliseos San Pedro y Puerto Caicedo.
- Proyecto para brigadas de la salud.
- Adecuación inspecciones de policía

PROYECTOS CON 0% AVANCE


- Proyecto campañas uso racional ss públicos
- Proyecto organización empresa de ss públicos
- Reforestación, recuperación, conservación bosque primario
- Forestación de especies maderables
- Proyecto conformación distrito minero
- Reformulación del EOT (esquema de ordenamiento territorial)
- Reformulación del EOT (esquema de ordenamiento territorial)
- Pompa quebrada el achiote
- Proyecto mantenimiento cultivos caucho
- Construcción pavimento calles principales
- Proyecto dragado protección río putumayo sector la playa vereda paraíso
- Mejoramiento de 150 unidades de vivienda
- Construcción de 40 soluciones de vivienda para desplazados
- Construcción 100 soluciones
- Viviendas nuevas construidas
- Construcción de CERIM
- Adecuación de infraestructura cultural
- Dotación botiquines para zona rural
- Capacitación líderes comunitarios y organismos comunales
- Capacitación al consejo territorial de plantación
- Proyecto fortalecimiento del GEL T (Gobierno en línea territorial)
- Proyecto actualización SISBEN
- Proyecto actualización estratificación socioeconómica
- Proyecto actualización catastral
- Proyecto efectuar puesta en marcha proyectos ejecutados con recursos regalías
- Proyecto para mantenimiento cementerio municipal
- Adecuación espacio físico para oficina de la mujer

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: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 21 DE 33

- Construcción obras sociales municipio
- Dotación sistema de información
- Construcción restaurante comunitario
- Construcción casa campesina municipal

MUNICIPIO DE PUERTO CAICEDO AVANCE PLAN DE DESARROLLO POR PROGRAMAS Y PROYECTOS A DICIEMBRE 31 DE 2009.					
EJE1 SECTOR 1 EDUCACION		EDUCACION PARA CREAR TEGIDO SOCIAL	PROG 1	SUBPROG 1	% CUMPLIM META
No	Proyecto	Meta	ejecutado 2009		
2	Construcción restaurantes escolares	4	2	50%	
	Adecuación restaurantes escolares	5	3	60%	
4	Construcción bibliotecas	1	0	0%	
5	Construcción cierres escolares	8	1	13%	
6	Construcción patios de recreación	4	2	50%	
7	Adecuación parques infantiles y patios de recreación	6	2	33%	
8	Construcción aulas múltiples	2	1	50%	
	Adecuación reparación establecimientos educativos	6	7	117%	
10	Construcción internados escolares	1	0	0%	
11	Construcción Coliseo Cubierto	1	0	0%	
12	Const Unidades sanitarias	8	3	38%	
PROG 2			SUBPROG 1		
1	Dotación bibliotecas escolares sedes educativas	10	4	40%	
2	Adquisición computadores sedes de las instituciones y centros educativos	200	35	18%	
3	Dotación aulas inteligentes centros e instituciones educativas	4	0	0%	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

Informe Final

FECHA: 03/12/2008

PAG 22 DE 33

4	Dotación elementos logísticos a los diferentes cedos de los centros e instituciones educativas	40	16	40%
5	Dotación restaurantes escolares a sedes de centros e instituciones Educativas.	8	36	450%
PROG 3			SUBPROG1	
1	Distribución canastas escolares para población estudiantil	3200	2700	84%
2	Distrib canasta escolares a población desplazada	600	0	0%
3	Aporte transporte escolar	600	100	17%
4	Dotación remesas educativas escolares a población rural	600	0	0%
SUBPROG 2				
	Servicio restaurantes escolares	600	0	
PROG 4			SUBPROG 1	
1	proyectos de convenios para Articulación Procesos Educación técnica y superior.	2	2	100%
SUBPROG 2				
2	Actualización información docentes	12	3	25%
EJE 2 SECTOR 1 desarrollo social	SOCIEDAD Y ECONOMIA PARA GENERAR CALIDAD DE VIDA	PROG 1	SUBPROG 1	
No	Proyecto	Meta	2009	
1	Construcción casa del adulto mayor	1	0	0%
2	Protección a población adulto mayor	4	1	25%
SUBPROG 2				
3	Protección población infantil mediante actividades lúdicas y creativas	8	2	25%
SUBPROG 3				
4	asistencia población discapacidad	4	2	50%
SUBPROG 4				
5	proyecto atención población madres cabeza de hogar	3	1	33%
SUBPROG 5				

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 23 DE 33

6	subsidio alimentario para comunidades condición desplazamiento	200	101	51%
7	asistencia humanitaria de urgencia para población desplazada	3	0	0%
SUBPROG 6				
8	subsidiros ayudas humanitarias comunidades vulnerables	200	42	21%
9	Proyecto apoyo red juntos	1800	897	50%
SUBPROG 7				
10	Adecuación espacio físico comisaría de familia	1	0	0%
11	Dotación oficina para comisaría familia	80%	0	0%
SUBPROG 8				
12	Aporte a proyectos a encuentros de jóvenes	4	2	50%
SUBPROG 9				
13	proyecto mejoramiento resguardos indígenas	3	2	67%
14	mejoramiento planes de vida étnico y afrodescendientes	2	0	0%
SUBPROG 10				
15	Brigadas y campañas para registros civil y documentos de identidad	3	1	33%
SUBPROG 11				
16	Ampliación iniciativas infancia y adolescencia	15%	5%	33%
SUBPROG 12				
17	Proyecto para el mejoramiento a la seguridad y convivencia ciudadana	3	1	33%
SUBPROG 13				
18	Aplicación medidas seguridad y protección a la comunidad	40%	10%	25%
SUBPROG 14				
19	Prevención derechos humanos comunidad caicedence	8	0	0%
SUBPROG 15				

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 24 DE 33

20	Atención familias vulnerables, indígenas, desplazadas en extrema pobreza	5000	0	0%
EJE 2 SECTOR 1 desarrollo social	SOCIEDAD Y ECONOMIA PARA GENERAR CALIDAD DE VIDA	PROG 3	SUBPROG 1	
1	Proyecto apoyo a practicas culturales de inicio y fin de año	4	1	25%
2	aporte conmemoración días especiales del municipio	45	10	22%
3	aporte fiestas patronales san pedro	4	1	25%
4	Proyecto realización evento departamental recreativo y cultural Alcides Jiménez	4	1	25%
SUBPROG 2				
5	Proyecto emisora ocaina estereo	4	1	25%
6	Dotación equipo emisoras comunitarias	4	1	25%
SUBPROGA 3				
7	Promoción expresiones multiculturales	3	1	33%
8	Capacitación gestores culturales	15	10	67%
9	Dotación banda paz municipal	2	1	50%
10	Aportes formación artística cultural	3	1	33%
11	Dotación casa de la cultura	2	0	0%
12	Dotación biblioteca publica municipal	2	0	0%
13	mantenimiento biblioteca municipal	4	1	25%
14	proyecto recuperación practicas culturales de la comunidad caicedence	3	0	0%
SUBPROGA 4				
15	proyecto estimular apoyar intercambios deportivos	8	5	63%
16	capacitación gestor deportivo	15	3	20%
17	proyecto promocionar eventos deportivos	48	12	25%
18	aporte logístico proyecto INDEPORTES	4	1	25%
19	aporte logístico escuela Municipal de deportes	4	1	25%
SUBPROGA 5				
EJE 3 SECTOR	AGUA POTABLE SANEAMIENTO BASICO Y SERVICIOS PUBLICOS PARA VIVIR CON DIGNIDAD	PROG 1	SUBPROG 1	

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 25 DE 33

No	Proyecto	Meta	2009	
1	Construcción sistema acueducto para ampliar cobertura	4	0	0%
2	Ampliación y adecuación sistemas acueducto ampliar cobertura	4	3	75%
SUBPROG 2				
3	construcción sistemas alcantarillado ampliar cobertura	4	1	25%
4	ampliación y adecuación sistema alcantarillado ampliar cobertura	4	5	125%
5	construcción baterías sanitarias individuales	100	0	
SUBPROG 3				
6	Ampliación redes electrificación	4	1	25%
7	ampliación y mantenimiento redes alumbrado publico	2	2	100%
SUBPROG 4				
8	Adecuación y restauración botadero Municipal	4	2	50%
9	construcción relleno sanitario regional	1	0	0%
EJE 3 SECTOR	AGUA POTABLE SANEAMIENTO BASICO Y SERVICIOS PUBLICOS PARA VIVIR CON DIGNIDAD	PROG 2	SUBPROG 1	
1	Proyecto cubrimiento de subsidios de servicio de acueducto, alcantarillado y aseo	15%	0	0%
2	proyecto campañas uso racional ss públicos	6	0	0%
3	proyecto organización empresa de ss públicos	1	0	0%
EJE 4 SECTOR 1 medio ambiente	MEDIO AMBIENTE Y ECOLOGIA PARA VIVIR MEJOR	PROG 1	SUBPROG 1	
No	Proyecto	Meta	2009	
1	adquisición terrenos para protección micro cuencas abastecedoras de acueductos	4	1	25%
2	reforestación, recuperación, conservación bosque primario	4	0	0%
3	forestación de especies maderables	2	0	0%
4	capacitación para conservación, recuperación ambiental y biodiversidad	4	1	25%

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**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 26 DE 33

5	proyecto ambientales escolares	6	1	17%
6	proyecto conformación distrito minero	1	0	0%
SUBPROG 2				
7	Reformulación del EOT (esquema de ordenamiento territorial)	1	0	0%
8	proyecto divulgación campañas para recuperar espacio publico	3	1	33%
9	reforestación de plantaciones protectoras productoras	2000	0	0%
10	proyecto ordenamiento reservas forestales áreas fragilidad ambiental	5000	0	0%
11	ejecución seguimiento planes ordenación manejo bosques naturales	2	0	0%
12	reestructuración ejecución plan gestión integral residuos sólidos	1	0	0%
13	aporte a proyectos reciclaje	3	0	0%
14	protección manejo adecuado humedales	3	1	33%
15	pompa quebrada el achiote	1	0	0%
SECTOR 2 PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DEDESASTRES		MEDIO AMBIENTE Y ECOLOGIA PARA VIVIR MEJOR	PROG 1	SUBPROG 1
1	proyecto prevención desastres	8	2	25%
2	proyecto para fortalecimiento de grupos prevención y control de bomberos.	8	4	50%
EJE 5 SECTOR 1 AGROPECUARIO		CAMPO PRODUCTIVO PARA DIGNIFICAR LA VIDA	PROG 1	SUBPROG 1
		Proyecto	Meta	2009
1	proyectos capacitación agropecuaria	4	2	50%
2	asistencia técnica sector agropecuario	2000	500	25%
3	aporte para realización eventos feriales agropecuarios y ganaderos	4	1	25%
4	proyecto de apoyo a microempresarios	1	1	100%
SUBPROG 2				
5	proyecto granjas integrales	4	2	50%
6	proyecto establecimiento cultivo cacao	3	1	33%
7	proyecto mantenimiento cultivos caucho	2	0	0%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

Contraloría General del Departamento del Putumayo

Informe Final

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

PAG 27 DE 33

8	proyecto instalación huerta casera y escolares	6	2	33%
9	proyecto mantenimiento y mejoramiento cultivos frutales amazónicos	2	1	50%
10	proyecto de establecimiento cultivos aptos para biocombustibles y aceites esenciales	1	1	100%
11	proyecto establecimiento y mantenimiento cultivos caña de azúcar	2	1	50%
12	proyecto establecimiento cultivo de arroz	2	1	50%
13	proyecto establecimiento cultivos maíz	2	1	50%
14	proyecto establecimiento cultivos yuca	2	1	50%
15	proyecto producción ganadería bovina	4	1	25%
16	proyecto producción especies menores	10	3	30%
17	proyecto piscicultura	4	1	25%
18	proyecto establecimiento cultivos especies aptas para condimentos	4	1	25%
19	proyecto seguridad alimentaría	4	1	25%
20	proyecto construcción y mejoramiento de trapiches	2	1	50%
21	proyectos de rehabilitación de la UPA	4	1	25%
22	proyecto establecimiento cultivo plátano	2	1	50%
EJE 6 SECTOR 1 VIAS		PROG 1	SUBPROG 1	
		Meta	2009	
1	construcción pavimento calles principales	700	0	0%
2	mantenimiento de vías terciarias	90	35	39%
3	construcción puentes	4	3	75%
4	mantenimiento vías fluviales	4	1	25%
5	adecuacion de puentes municipales	3	1	33%
6	proyecto dragado protección río putumayo sector la playa vereda paraíso	2	0	0%
7	mantenimiento calles urbanas	4	4.6	115%
8	mejoramiento de caminos veredales	16	5.5	34%
EJE 6 SECTOR 2 VIVIENDA		PROG 1	SUBPROG 1	
9	mejoramiento de 150 unidades de vivienda	150	0	0%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

Informe Final

FECHA: 03/12/2008

PAG 28 DE 33

10	construcción de 40 soluciones de vivienda para desplazados	40	0	0%
11	construcción 100 soluciones vivienda nueva construidas	100	0	0%
EJE 6 SECTOR 3 CULTURA RECREACION Y DEPORTE		INFRAESTRUCTURA PARA DINAMIZAR LAS ACTIVIDADES		PROG 1
				SUBPROG 1
12	Construcción de CERIM	1	0	0%
13	adecuacion infraestructura deportiva	3	2	67%
14	adecuacion coliseos san pedro y puerto Caicedo	2	1	50%
		SUBPROG 2		
15	Adecuacion de infraestructura cultural	2	0	0%
EJE 7 SECTOR 1 SALUD		SALUD PARA VIVIR MAS Y MEJOR		PROG 1
		Proyecto		Meta
				2009
1	proyecto para brigadas de la salud	4	2	50%
2	proyecto campañas de prevención y promoción de salud infantil juvenil y población vulnerable	4	1	25%
		SUBPROG 2		
3	Salud población desplazada por la violencia.	100%	25%	25%
EJE 7 SECTOR 1 SALUD		SALUD PARA VIVIR MAS Y MEJOR		PROG 2
				SUBPROG 1
4	continuidad al régimen subsidiado	10.10%	4%	40%
		SUBPROG 2		
5	capacitación a lideres rurales en primeros auxilios	25	25	100%
		SUBPROG 3		
6	dotación botiquines para zona rural	30	0	0%
		SUBPROG 4		
7	interventora régimen subsidiado	4	1	25%
EJE 7 SECTOR 1 SALUD		SALUD PARA VIVIR MAS Y MEJOR		PROG 3
				SUBPROG 1
8	promoción y prevención de salud sexual y reproductiva para infancia, adolescencia y la juventud	100%	25%	25%

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: M2P4S1-05-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

Informe Final

FECHA: 03/12/2008

PAG 29 DE 33

	promoción y prevención enfermedades crónicas en la población	500	300	60%
9	promoción y prevención salud infantil	90%	25%	28%
10	promoción prevención nutrición infantil infancia y adolescencia	90%	25%	28%
11	promoción y prevención salud mental y las lesiones violentas	95%	20%	21%
12	promoción y prevención en salud oral	10	3	30%
13	promoción y prevención en seguridad en el trabajo y las enfermedades de origen laboral	8	2	25%
14	apoyo gestión para el desarrollo operativo y funcional plan nacional salud publica	10	2	20%
15	promoción y prevención enfermedades transmisibles y las zoonosis	10	2	20%
16	promoción y prevención de seguridad sanitaria y ambiental	10	2	20%
EJE 8 SECTOR 1 FORTALECIMIENT O INSTITUCIONAL	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL FINANCIERO IQUIPAMIENTO PARA GARANTIZAR SOSTENIBILIDAD Y SUSTENTABILIDAD MUNICIPAL	PROG 1	SUBPROG 1	
	Proyecto	Meta	2009	
1	capacitación funcionarios administración	20	5	25%
2	capacitación lideres comunitarios y organismos comunales	4	0	0%
3	capacitación al consejo territorial de plantación	3	0	0%
4	capacitación inspectores policía	4	1	25%
5	proyecto fortalecimiento del GEL T (Gobierno en línea territorial)	3	0	0%
EJE 8 SECTOR 1 FORTALECIMIENT O INSTITUCIONAL	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL FINANCIERO IQUIPAMIENTO PARA GARANTIZAR SOSTENIBILIDAD Y SUSTENTABILIDAD MUNICIPAL	PROG 2	SUBPROG 1	
6	Proyecto actualización SISBEN	2	0	0%
7	proyecto actualización estratificación socioeconómica	1	0	0%
8	proyecto actualización catastral	1	0	0%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-05-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

Informe Final

FECHA: 03/12/2008

PAG 30 DE 33


EJE 8 SECTOR 2 INTERVENTORIA Y PUESTA EN MARCHA OPERACIÓN	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL FINANCIERO IQUIPAMIENTO PARA GARANTIZAR SOSTENIBILIDAD Y SUSTENTABILIDAD MUNICIPAL	PROG 1	SUBPROG 1	
9	proyecto para efectuar la interventora técnica administrativa recursos ejecutados con regalías	100%	25%	25%
SUBPROG 2				
10	proyecto efectuar puesta en marcha proyectos ejecutados con recursos regalías	100%	0	0%
EJE 8 SECTOR 3 JUSTICIA	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL FINANCIERO IQUIPAMIENTO PARA GARANTIZAR SOSTENIBILIDAD Y SUSTENTABILIDAD MUNICIPAL	PROG 1	SUBPROG 1	
11	proyecto apoyar misión inspectores policía	4	1	25%
EJE 8 SECTOR 4 EQUIPAMIENTO MUNICIPAL	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL FINANCIERO IQUIPAMIENTO PARA GARANTIZAR SOSTENIBILIDAD Y SUSTENTABILIDAD MUNICIPAL.	PROG 1	SUBPROG 1	
12	adecuacion espacio físico archivo municipal	3	1	33%
13	adecuacion espacio físico asojuntas	1	1	100%
14	mejoramiento parque municipal	48	1	2%
15	proyecto para mantenimiento cementerio municipal	3	0	0%
16	adecuacion inspecciones de policía	4	2	50%
17	adecuacion espacio físico para oficina de la mujer	3	0	0%
18	adecuacion del palacio municipal	3	2	67%
SUBPROG 2				
19	Construcción obras sociales municipio	6	0	0%
SUBPROG 3				
20	dotación sistema de información	1	0	0%
SUBPROG 4				
21	construcción restaurante comunitario	1	0	0%
22	construcción casa campesina municipal	1	0	0%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 31 DE 33

3.2.1.4 EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000

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

Según el artículo 6 de la Ley 617/200 el límite establecido para los gastos de funcionamiento en la vigencia 2009 es del 80% de los ingresos corrientes de libre destinación. Una vez evaluado la relación Gastos de Funcionamiento/Ingreso Corrientes de Libre Destinación; se evidencia que el ente territorial tiene un porcentaje del 77%, porcentaje inferior al establecido en la ley; en consecuencia la entidad esta cumpliendo con la ley de ajuste fiscal.

ANALISIS DE LEY 617 DE 2000

CONCEPTO	VIGENCIA 2009
TOTAL RECAUDADO POR CONCEPTO DE RECURSOS PROPIOS	405.145
TOTAL RECAUDADO POR CONCEPTO DEL 42% DE LIBRE DESTINACION S.G.P	847.342
TOTAL INGRESOS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.252.488
80% LIMITE ESTABLECIDO POR LEY 617 DE 2000	1.001.990
TOTAL DE GASTO DE FUNCIONAMIENTO DE LA ADMINISTRACION CENTRAL	771.014
% EJECUTADO CON RELACION AL 80% LIMITE LEY 617 DE 2000	77%

3.2.1.5 DEUDA PÚBLICA

El Municipio de Puerto Caicedo, durante la vigencia analizada realizo amortizaciones por valor de 19.934.239, quedando un saldo de deuda pública a diciembre 31 de 2009 por valor de 105.014.000 miles de pesos; el Municipio participa de 4.7% del total de deuda que tiene el Departamento del Putumayo.

CUADRO COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA PUBLICA 2009

Valores en miles de pesos

ENTIDAD	SALDO A 01/01/09	DESEMBOLSOS	AMORTIZACIONES	SALDO A 31/12/09	%
MUNICIPIO DE PUERTO CAICEDO	175.010	69.996	19.934	105.014	4.7


Fuente: Consolidado deuda pública 2009.

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: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 32 DE 33

3. ANEXOS


1. Matriz Codificación de hallazgos

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

No.	Descripción del Hallazgo	Cuantía Millones \$	TIPO DE HALLAZGO			
			Admi vo	Fiscal	Discipli.	Penal
1	La entidad no rindió la cuenta correspondiente a la vigencia 2009 en los términos y procedimientos establecidos por la Resolución 026 de 2009.	Sancionatorio.	X			
2	Las rentas, las cuentas por cobrar y los pasivos no se están causando, esto se identifica en que no hay variación de las cuentas.		X			
3	No existe reconocimiento de decisiones judiciales a favor o en contra del Municipio.		X			
4	No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

2. Matriz Consolidación de hallazgos.

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

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
ADMINISTRATIVOS	3	
Sancionatorio	1	

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