	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 37

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


CGDP
Noviembre de 2010

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03-12-2008
		PAG 2 DE 37

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

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Equipo Auditor

Maria Isabel Bermeo Narváz
Técnico Operativo

Luis Alfonso Mora Caicedo
Profesional de Apoyo

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 37

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.....	15
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.....	26
3.2.1.5 DEUDA PUBLICA.....	26
3.2.1.6 REVISION FORMATOS SIA.....	27
4 ANALISIS DE DESCARGOS.....	29
ANEXOS. Matriz codificación y consolidado de hallazgos.....	36
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 37

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 Sibundoy 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 37

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 Sibundoy durante la 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 Municipal de Sibundoy, y analizada por la Contraloría General del Departamento del Putumayo. La responsabilidad de la Contraloría Departamental consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la administración de la entidad auditada, que incluya 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 presentan 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.

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 6 DE 37

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 Municipal de Sibundoy, acata en un buen nivel las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones; durante la vigencia revisada presento un nivel de recaudo del 87%, de los recursos programados para Inversión, se ejecutaron en un 97.3% con una participación frente al total del presupuesto del 91%, de los cuales \$5.400.587.825 corresponden a inversión con recursos propios con una participación de 45.5% , la entidad esta cumpliendo con la Ley 617 de 2000, referente a las transferencias al Concejo y Personería. Por las consideraciones expuestas el concepto de gestión es **FAVORABLE**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

En el análisis a los Estados Contables a diciembre 31 de 2009 de la Alcaldía del Municipio de Sibundoy, esta reflejando la situación de sus bienes, derechos y obligaciones; se realizo el examen de los estados financieros, balances y estados de la actividad económica financiera y social.

En este análisis se observa que no se están aplicando los procedimientos establecidos en el régimen de Contabilidad Pública. Se utilizan cuentas que ya no existen o que le corresponden al Ministerio de Medio Ambiente, específicamente la cuenta 18 de Recursos Naturales y del Ambiente, en esta circunstancia es imposible que este informe haya validado en el SCHIP de la Contaduría.

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 están realizando amortizaciones dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

No se han 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.


No se están haciendo bajas de bienes, no existe conexión entre contabilidad y cartera.

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 37

Existen saldos en cuentas de avances y anticipos en contabilidad que no se presentan en el informe de avances no legalizados.

No existe comité de saneamiento contable el cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables **NO PRESENTAN RAZONABLEMENTE**, la situación financiera del Municipio de Sibundoy a 31 de diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con las normas y principios de Contabilidad generalmente aceptados o prescritos por la Contaduría General de la Nación.

2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron diez (10) hallazgos administrativos

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada favorable sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la opinión adversa o negativa expresada a los Estados Contables; se concluye que la administración de la Alcaldía de Sibundoy está cumpliendo parcialmente con las normas y procedimientos, y en consecuencia, **NO 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

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 37

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

Revisados los archivos de la entidad se pudo verificar que el Plan de Mejoramiento que se encuentra vigente con la Alcaldía Municipal de Sibundoy se suscribió el 27 de agosto de 2010, el cual a la fecha se encuentra en ejecución.

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.2.1 REVISION DE LA CUENTA ANUAL

El informe correspondiente a la vigencia fiscal 2009, fue recibido y presentado a la Contraloría Departamental del Putumayo en el Sistema Integral de Auditoria – SIA, según la Resolución No.026/09; en estos formatos se encontraron algunas inconsistencias las cuales fueron objeto de observación por parte del órgano de control, y corregidos por parte de la administración.

3.2.1.1 EVALUACION 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 2009.


ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL MUNICIPIO DE SIBUNDUY					ANALISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	2,644,988	20.85%	2,270,449	17.98%	374,539	16.50%
Inversiones	34,000	0.27%	34,000	0.27%	-	0.00%
Rentas por cobrar	102,374	0.81%	102,374	0.81%	-	0.00%
Deudores	267,901	2.11%	268,063	2.12%	- 162	-0.06%
Propiedad Planta y Equipo	5,863,560	46.23%	6,144,263	48.64%	- 280,703	-4.57%
Bienes de Uso Publico	2,285,733	18.02%	2,326,834	18.42%	- 41,101	-1.77%
Recursos Naturales y de Ambiente	252,145	1.99%	252,145	2.00%	-	0.00%
Otros activos	1,232,725	9.72%	1,232,726	9.76%	- 1	0.00%
TOTAL ACTIVO	12,683,426	100.00%	12,630,854	100.00%	52,572	0.42%
PASIVO						

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03-12-2008
		PAG 9 DE 37

Operaciones de Crédito	1,643,322	25.47%	443,322	13.74%	1,200,000	0.00%
Operaciones de Financiamiento	989			0.00%	989	100.00%
Cuentas por pagar	4,352,343	67.47%	2,512,043	77.87%	1,840,300	73.26%
Obligaciones Laborales	28,674	0.44%	6,034	0.19%	22,640	375.21%
Pasivos Estimados	3,811	0.06%	3,811	0.12%	-	0.00%
Otros Pasivos	421,961	6.54%	260,697	8.08%	161,264	61.86%
TOTAL PASIVO	6,451,100	50.86%	3,225,907	25.54%	3,225,193	99.98%
PATRIMONIO	6,232,326	49.14%	9,404,947	74.46%	- 3,172,621	-33.73%
Patrimonio Institucional	9,083,142	71.61%	8,976,848	71.07%	106,294	1.18%
Resultado de Ejercicio	- 2,850,816	-22.48%	428,099	3.39%	- 3,278,915	0.00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12,683,426	100.00%	12,630,854		52,572	0.42%

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

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:

ANALISIS DEL BALANCE

El Balance General presenta un mínimo crecimiento en la conformación del Activo por valor de 52.573 lo que significa porcentualmente 0,42%. Esta presentación no es coherente con el aumento del Pasivo, el cual presenta un crecimiento del 99.98% al pasar de 3.225.908 a 6.451.100 prácticamente duplicando su valor y dejando en una posición económica de riesgo moderado.

La falta de coherencia en las cuentas de Balance muestran una significativa incógnita en lo que respecta a su manejo contable, se supone que el municipio tuvo un endeudamiento por valor de 1.200.000.000, los cuales los utiliza actualmente para la pavimentación de calles, al revisar la inversión hecha en activos no refleja esta aplicación de recursos.

Se advierte que la contabilidad debe ser el fiel reflejo de la realidad de la ocurrencia de los hechos económicos del ente territorial.

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

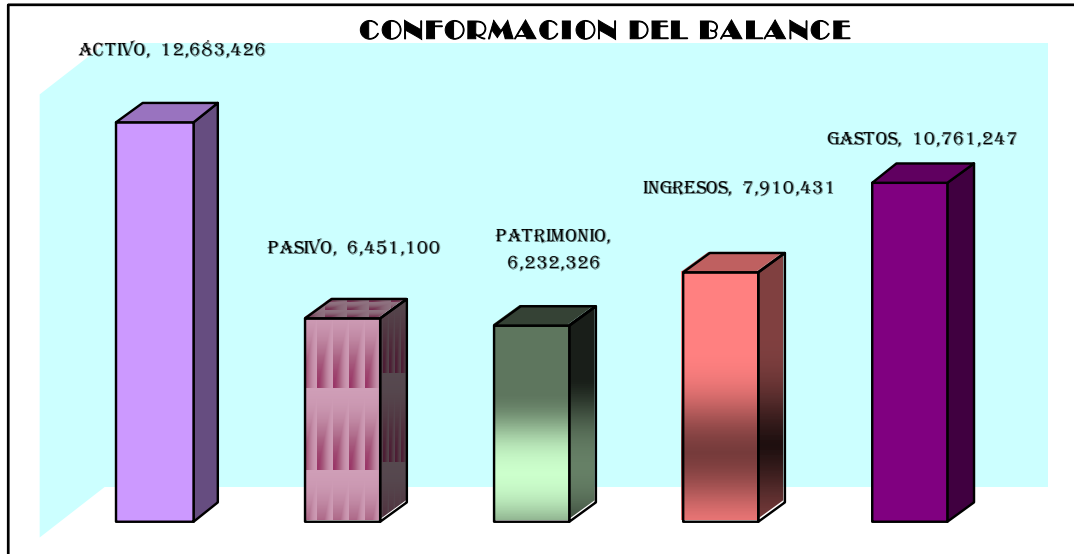
Informe Final

CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF

VERSION: 1.0

FECHA: 03-12-2008

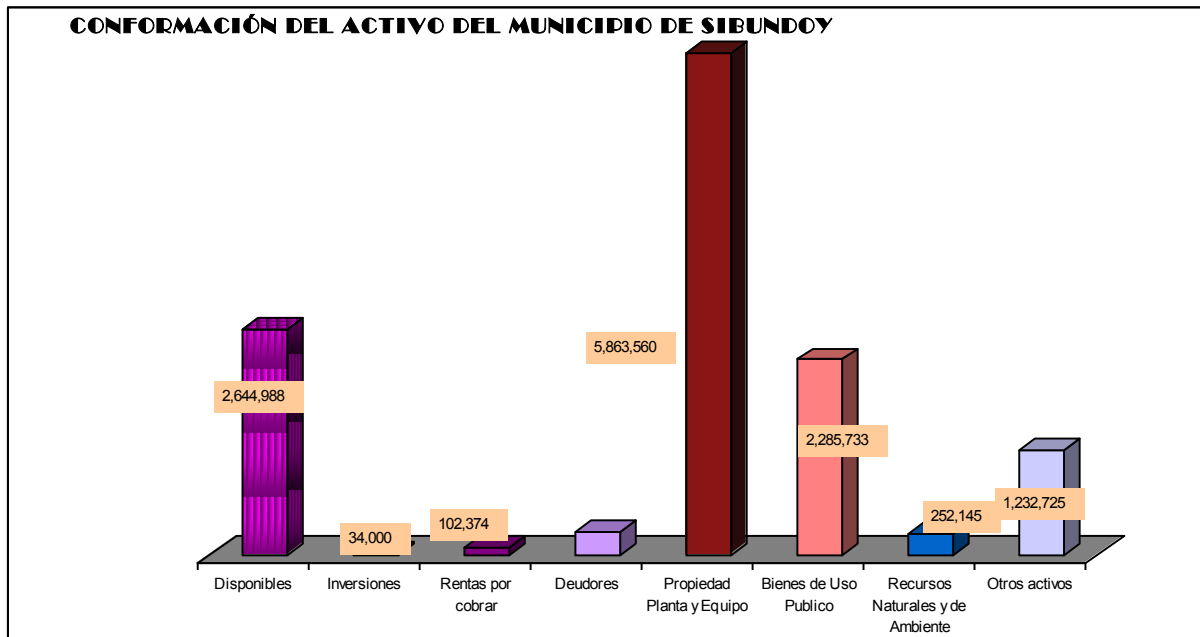
PAG 10 DE 37



ACTIVOS

EFFECTIVO

El efectivo de la entidad representa un incremento del 16.50% que al analizarlo frente a sus pasivos corrientes el Municipio muestra una falta de liquidez porque no alcanzaría a cubrir sus pasivos corrientes con el valor que se presenta en caja.




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 37

INVERSIONES: No se muestra ninguna variación que permita analizar si estas durante el periodo presentaron valorización o desvalorizaciones, el valor cambiante de las inversiones debe mostrar esta situación, lo cual debe reflejarse en los estados financieros y en las notas a los estados financieros.

RENTAS POR COBRAR: En lo que se refiere al valor de vigencia actual se presenta el mismo valor para ambos periodos lo que nos muestra que no se realizó ningún movimiento en esta cuenta, no se está realizando la respectiva causación de las rentas y no se está dando el traslado de vigencias anteriores, se debe aplicar lo descrito en el manual de procedimientos contables. Se recomienda realizar el respectivo análisis de esta cuenta con el fin de establecer el verdadero valor de las rentas por cobrar tanto de esta vigencia como de vigencias anteriores.

DEUDORES

TRANSFERENCIAS.

Presenta el mismo valor para ambos periodos lo que nos muestra que no se está realizando el adecuado manejo a esta cuenta ni la respectiva causación de las transferencias por cobrar; se está manejando una contabilidad de caja. Esto hace prever que la pérdida del ejercicio fue mayor.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo representa el 46.23% del total del activo institucional, sin embargo no presenta variaciones es necesario analizar porque no tuvo ningún crecimiento y únicamente presenta el movimiento de la depreciación de los bienes.

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO: Esta cuenta presenta una disminución de 1.77% con relación al año anterior que en valores absolutos es de \$ 41.101 miles de pesos, sin embargo no presentan amortización de estos activos es necesario la aplicación del régimen contable.

RECURSOS NATURALES Y DEL MEDIO AMBIENTE

Esta cuenta no puede ser utilizada por los municipios se debe seguir el procedimiento contable para reclasificar esta cuenta.

OTROS ACTIVOS: Esta cuenta no tuvo movimiento entre periodo 2008 y 2009.


PASIVO:

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

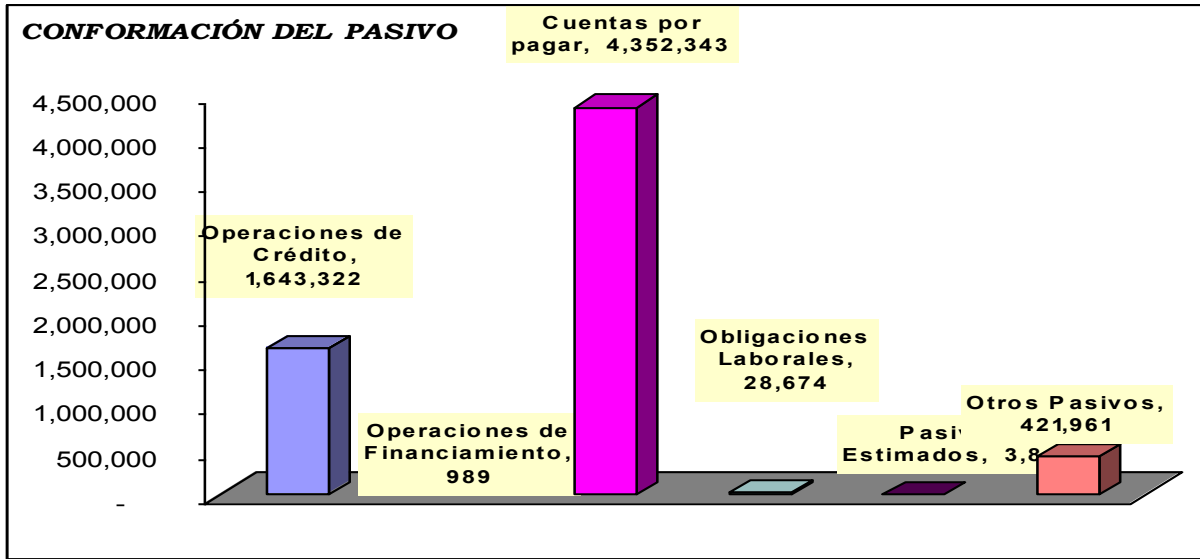
Cll. 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

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

Tuvo un notable crecimiento por valor de 3.225.192 en miles de pesos lo cual representa el 99.98% de variación en la vigencia.



DEUDA PÚBLICA

Tuvo un crecimiento 270.68% al pasar de 443.322 a 1.643.322 teniendo una variación de 1.200.000 en miles de pesos., esta cuenta representa el 25.47% del total pasivo.

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar tuvieron un incremento de 73.26% en donde se paso de 2.512.043 a 4.352.343 presentando un incremento de 1.840.300, esta cuenta representa el 25.47% del total pasivo.

PASIVOS ESTIMADOS: Esta cuenta no presenta ningún movimiento con relación al año 2008.

OTROS PASIVOS: Esta cuenta presento un aumento de 61.86% en relación al año anterior y que en valores absolutos es de \$ 161.264 miles de pesos.

INGRESOS

Los Ingresos contables no tienen coherencia con los ingresos presupuestales y presentan un crecimiento del 8.61%.

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 37

MUNICIPIO DE SIBUNDOY					VARIACIONES	
ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL					ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	2009	%	2008	%		
INGRESOS FISCALES	1,368,306	17.30%	1,243,458	17.07%	124,848	10.04%
TRANSFERENCIAS	6,490,279	82.05%	5,928,343	81.40%	561,936	9.48%
INGRESOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	51,846	0.66%	111,533	1.53%	- 59,687	-53.52%
TOTAL INGRESOS	7,910,431	100.00%	7,283,334	100.00%	627,097	8.61%
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	1,161,201	10.79%	825,659	12.04%	335,542	40.64%
GASTOS OPERACIONALES	6,315	0.06%	13,347	0.19%	- 7,032	-52.69%
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	9,598	0.09%	-	0.00%	9,598	
GASTO PUBLICO SOCIAL	9,581,683	89.04%	5,854,975	85.41%	3,726,708	63.65%
OTROS GASTOS	2,450	0.02%	161,254	2.35%	- 158,804	0.00%
TOTAL GASTOS	10,761,247	100.00%	6,855,235	100.00%	3,906,012	56.98%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 2,850,816	-	428,099	-	- 3,278,915	-766%

GASTOS:

Los gastos se incrementaron en un 56.98%, lo cual debe ser revisado porque parece que se esta confundiendo cuentas del activo con las cuentas de gastos, se supone esta situación porque no se encuentra ningún crecimiento en el activo.

Es necesario revisar el gasto social el cual tuvo una variación muy significativa sobre la cual se pueden estar incluyendo cuentas de activo.

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

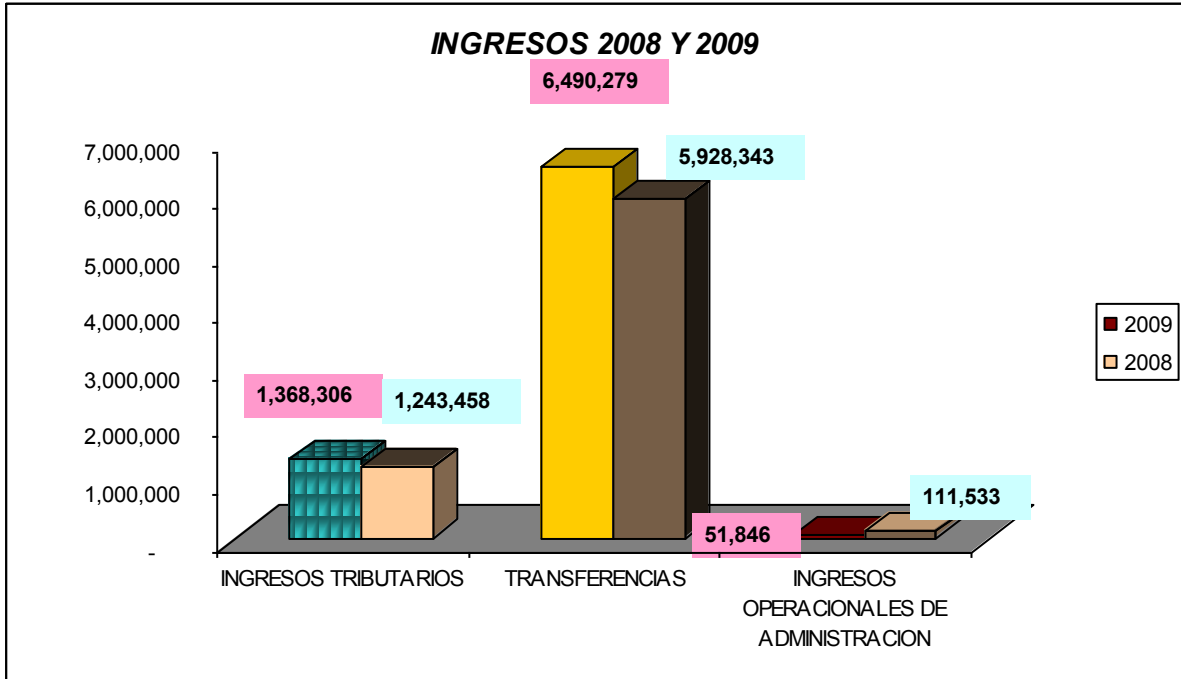
Informe Final

CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF

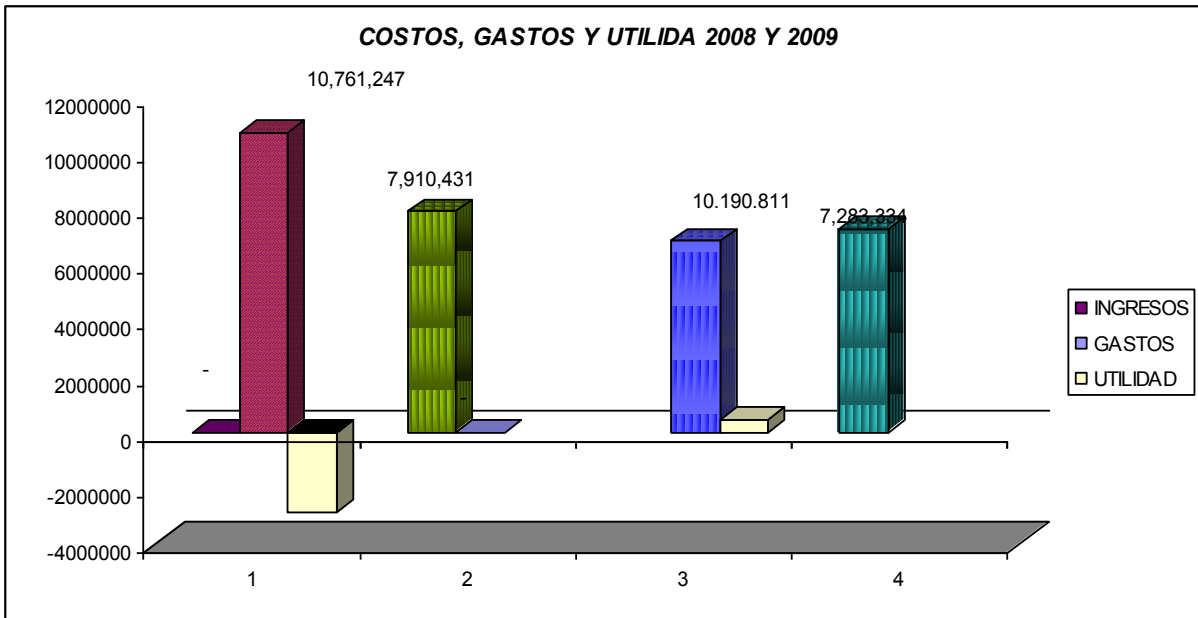
VERSION: 1.0

FECHA: 03-12-2008

PAG 14 DE 37



La pérdida presentada en el presente periodo debe ser analizada porque no existe coherencia entre presupuesto y contabilidad.




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 37

No se están aplicando los procedimientos establecidos el régimen de contabilidad pública. Se utiliza cuentas que ya no existen o que le corresponden al ministerio de medio ambiente. Específicamente la cuenta 18 de recursos naturales y del ambiente, en esta circunstancia es imposible que este informe haya validado en el SCHIP de la contaduría.

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 están realizando amortizaciones dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

No se han 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.

No se están haciendo baja de bienes, no existe conexión entre contabilidad y cartera.

Existen saldos en cuentas de avances y anticipos en contabilidad que no se presentan en el informe de avances no legalizados.

No existe comité de saneamiento contable el cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado. En este sentido, las entidades aplicarán el Modelo Estándar de Procedimientos para la sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, contenido en la Resolución 119 de 2006, como el mecanismo idóneo para garantizar la razonabilidad de las cifras depuradas

3.2.1.2 ANALISIS PRESUPUESTO.

Aprobación del Presupuesto.

Mediante Acuerdo 024 de Diciembre 4 de 2.008, el Honorable Concejo Municipal de Sibundoy 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. 093 de diciembre 31 de 2.008, Por medio del cual se liquida el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la vigencia fiscal 2.009.

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 16 DE 37

La entidad municipal de Sibundoy, para la vigencia de 2009, contó con un presupuesto final de ingresos de 12.165.564.427 de este valor recaudo \$10.556.912.088, es decir que los ingresos fueron del 87%.

Los recursos del Sistema General de Participaciones, se presupuestaron en \$3.292.936.195 y se recaudaron \$3.232.043.082, recursos que se recibieron oportunamente mediante los CONPES Sociales

Evaluación de la ejecución presupuestal.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto final de ingresos del municipio presentan el valor de \$12.165.564.427 miles de pesos de los cuales se recaudo el valor de \$10.556.912.088 miles de pesos; equivalente al 87% de recaudo, porcentaje considerado insuficiente para atender los gastos que superaron el total de lo programado.

MUNICIPIO SIBUNDOY PRESUPUESTO DE INGRESOS

(En corrientes)
VIGENCIA 2009

	Presup. Final	Vr. Recaudo	%Ejec	%Part
INGRESOS CORRIENTES	7.045.915.128	6.712.060.336	95.2	63.5
TRIBUTARIOS	1.499.453.235	1.481.821.046	98.8	14
Directos	1.499.453.235	1.481.821.046	98.8	14
NO TRIBUTARIOS	5.546.461.893	5.230.239.290	94.2	49.5
Tasas y derechos, Multas	124.106.324	161.661.296	130.2	1.5
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5.422.355.569	5.068.577.994	93.4	48
Inversión Forzosa	4.226.829.434	3.873.051.859	91.6	36.6
Libre Inversión	1.195.526.135	1.195.526.135	100	11.3
RECURSOS DE CAPITAL	5.119.649.298	3.844.851.753	75	36
Recursos del Balance	5.119.649.298	3.844.851.753	75	36
TOTALES	12.165.564.427	10.556.912.088	87%	

Fuente: Ejecuciones Presupuestales reportadas Contraloría Departamental

PRESUPUESTO DE GASTOS


El presupuesto final de gastos del municipio de Sibundoy fue de \$12.165.564.427 y los compromisos ascendieron a \$11.865.744.185, equivalentes al 97.5% de ejecución. En gastos de funcionamiento se programaron ejecutar \$1.042.490.979 de los cuales se ejecuto \$1.040.258.461, en un 99.8%.

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 17 DE 37

De los recursos programados para Inversión, se ejecutaron en un 97.3% con una participación frente al total del presupuesto del 91%, de los cuales \$5.400.587.825 corresponden a inversión con recursos propios con una participación de 45.5% frente al total del presupuesto y \$4.633.140.029 del Sistema General de Participaciones, los cuales a su vez tienen una participación del 39% frente al presupuesto ejecutado.

MUNICIPIO Sibundoy PRESUPUESTO DE GASTOS

(En corrientes)
VIGENCIA 2009

	Presup. Final	Vr. Ejecutado	%Ejec	%Part
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.042.490.979	1.040.258.461	99.8	8.7%
GASTOS DE PERSONAL	563.715.152	561.838.035	99.7	4.7%
GASTOS GENERALES	449.061.321	448.705.920	99.9	3.7%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	29.714.506	29.714.506	100	0.25%
INVERSIÓN	11.123.073.448	10.825.485.724	97.3	91.2%
PROYECTOS DE INVERSIÓN - RECURSOS PROPIOS	5.471.650.924	5.400.587.825	98.7	45.5%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4.836.241.810	4.633.140.029	95.8	39%
OTROS	815.207.714	791.757.870	97.1	6.6%
TOTALES.....	12.165.564.427	11.865.744.185	97.5	

Fuente: Ejecuciones Presupuestales reportadas Contraloría Departamental

Los recursos ejecutados son de **\$11.865.744.185**, frente al presupuesto de ingresos que se aforo en **\$10.556.912.088**, existiendo una diferencia de **\$1.308.832.097**. Situación que se ocasionó por que al terminar la vigencia quedaron convenios interadministrativos pendientes de transferir los recursos, de la Gobernación, de INVIAS y de Corpoamazonía.

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 SIBUNDOY


	2.009	
	<u>Total Recaudos</u>	<u>10.556.912</u>
		87%
Eficiencia en la ejecución de ingresos	Presupuesto de ingresos	12.165.564

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 37

	<u>Total Compromisos</u>	<u>12.165.912</u>	97%
Eficiencia en la ejecución de gastos	Presupuesto de gastos	11.865.744	
	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>10.825.485</u>	85%
Efectividad gastos de inversión	Presupuesto inversión	11.123.073	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1.040.258</u>	7%
Participación gastos de func. En ingresos	Total ingresos corrientes	1.481.821	
	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1.040.258</u>	8%
Participación gastos de func. En gastos	Total gastos	11.865.744	
	<u>Total Ingresos</u>	<u>10.556.912</u>	112%
Eficiencia en financiación del gasto	Total Compromisos	11.865.744	
	<u>Total deuda pagada</u>	<u>1.345.910</u>	11%
Participación deuda en Gastos	Total Gastos	11.865.744	
	<u>Total deuda pagada</u>	<u>1.345.910</u>	12%
Participación deuda en ingresos	Total Ingresos	10.865.744	

Fuente: Ejecuciones presupuestales reportadas Contraloría Departamental

3.2.1.3 REVISIÓN AL PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2008-2011, PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES 2009


La administración Municipal, presento un informe de Rendición de Cuentas, por secciones en el cual se registran todas las actividades realizadas durante la vigencia 2009, este no permite medir el grado de avance del Plan de Desarrollo al culminar la vigencia mencionada, sin embargo se tomaron algunas actividades, de la siguiente manera:

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 37

EJE ESTRATÉGICO 1: SIBUNDOY SOCIAL Y EQUITATIVO

PROGRAMA 2: SIBUNDOY EDUCADO Y PERTINENTE

- ❖ Para lograr dirigir, planificar y coordinar el servicio Educativo en los niveles de preescolar, básica y media en sus diferentes modalidades, en condiciones de equidad, eficiencia, transparencia y calidad; La administración Municipal de Sibundoy bajo el lema “Unidos Construimos” a transferido a las Instituciones Educativas del Municipio de Sibundoy todos los recursos de Educación para que sean sus rectores en compañía de los Concejos Directivos de cada Institución los que manejen estos recursos de la mejor manera, satisfaciendo las necesidades de cada Institución Educativa.

- ❖ Teniendo en cuenta la crisis económica que atraviesa el Municipio de Sibundoy, se compraron cuadernos por valor de \$ 10.795.000, destinados a los niños y jóvenes pertenecientes a la población vulnerable del Municipio de Sibundoy.

PROGRAMA 3: SIBUNDOY PROMOTOR DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN.

Con el Objetivo de Fomentar la practica del deporte, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre y apoyar a los deportistas de las diferentes disciplinas del Municipio de Sibundoy, la administración Municipal desarrollo las siguientes acciones:


- Ciclo Paseo “Unidos Construimos” realizado en el mes de Febrero de 2009 \$ 480.000.
- Campeonato Interveredal Población Desplazada del Municipio de Sibundoy desarrollado en el mes de Marzo de 2010 \$ 2.468.000.
- Realización Campeonato Interbarrios en el Municipio de Sibundoy \$3.500.000
- Apoyo Escuelitas de Formación Deportiva del Municipio de Sibundoy \$2.000.000
- Realización Cuadrangular de Baloncesto “Unidos Construimos” \$ 818.000
- Desarrollo de Actividades deportivas y lúdicas dentro de las Vacaciones Recreativas 2009, se contó con la participación de más de 900 deportistas de todas las edades, en los deportes de fútbol de salón, baloncesto, atletismo, bicros callejero y voleibol, para lo cual se realizo la adecuación y mantenimiento de los diferentes escenarios deportivos \$ 9.850.000.
- Patrocinio “Sexta Copa Amigos del Deporte 2010” \$ 2.000.000.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03-12-2008
		PAG 20 DE 37


- Patrocinio “Eliminatoria Zonal Departamental Copa Pony Fútbol” \$ 5.900.000.
- Organización y dotación de las Escuelitas de Formación Deportiva del Municipio de Sibundoy en convenio con INDEPORTES PUTUMAYO \$ 8.500.000
 - Escuelita De Formación deportiva de Fútbol HALCONES.
 - Escuelita de Formación deportiva de Fútbol “Semillero”
 - Escuelitas de Formación deportiva Institución Educativa Champagnat en Fútbol y Baloncesto.
 - Escuelitas de Formación deportiva Institución Educativa Fray Bartolomé de Igualada en Fútbol y Baloncesto.
 - Escuelita de atletismo “Ruta de Estrellas”.
- Realización del Cuarto Campeonato Interverdal de Microfútbol 2009 \$1.670.000
 - Desarrollo de actividades deportivas, lúdicas y recreativas en el marco de las fiestas Decembrinas 2009 en el Municipio de Sibundoy \$ 13.546.500 entre estas actividades:
 - Campeonato Inter Hinchas 2009 Municipio de Sibundoy.
 - Clásica de ciclismo Municipio de Sibundoy 2009.
 - Campeonato Masculino de Fútbol de Salón 2009.
 - Ciclopaseo homenaje al Especialista en Educación Física MIGUEL MELO CASTILLO, Docente que por su ardua labor por el bienestar de la actividad física, compañerismo, obtuvo éxitos en la formación de juventudes en el campo deportivo.
 - Competencia Atlética San Pablo de Sibundoy 2009
 - Patrocinio participación Ciclistas Giovanni Mena y Diego Burbano en la VUELTA NACIONAL DEL FUTURA realizada en Paipa Boyacá.
- Suministro de Sudaderas deportivas para las selecciones sub 12 y sub 14 rama femenina y masculina de la Institución Educativa Champagnat \$ 1.000.000.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05- CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03-12-2008
		PAG 21 DE 37

- Suministro de sudaderas deportivas para todos los estudiantes del Municipio de Sibundoy que participaron de los juegos Intercolegiados \$ 11.520.000.
- Patrocinio del evento deportivo y recreativo “Explosivo Juvenil 2009” organizado por la Institución Educativa Normal Superior \$ 2.800.000.
- Apoyo a varios deportistas y equipos de diferentes disciplinas para participar en eventos departamentales y nacionales \$17.600.000

TOTAL INVERSIÓN PROGRAMA 3: SIBUNDOY PROMOTOR DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN \$83.672.500

PROGRAMA 4: SIBUNDOY MAS EXPRESIVO, CREATIVO Y CULTURAL


Para cumplir con el fomento, acceso, innovación, creación y producción artística y cultural del Municipio, se realizaron diferentes expresiones culturales enfocándonos en acciones puntuales tales como:

- ❖ Carnavales de Blancos y Negros en el Municipio de Sibundoy:
 - Festival de bandas de Rock

Total Inversión Carnavales 2009 \$ 141.345.099

- ❖ Celebración del Día de la Mujer “Homenaje a la mujer Sibundoyense” \$4.800.000.
- ❖ Celebración día del niño en el Municipio de Sibundoy \$ 6.103.000
- ❖ Celebración del Día de la Madre en el Municipio de Sibundoy: \$4.500.000.
- ❖ Apoyo a Festividades “San Alfonso Maria de Ligorio” del Municipio de Sibundoy” \$ 1.810.000.
- ❖ Apoyo Carnaval del Perdón Comunidad Indígena Camentsa Biya del Municipio de Sibundoy \$ 3.500.000
- ❖ Patrocinio Festival de Teatro Estudiantil Champagnat TECH \$5.000.000.
- ❖ Patrocinio Tercer Festival de Danzas de la Sur Colombianidad evento desarrollado por la Institución Educativa Fray Bartolomé de Iqualada del Municipio de Sibundoy \$ 12.000.000.
- ❖ Apoyo Candidata al Noveno Reinado Departamental del Bambuco y participación del grupo Nueva Imagen del Municipio de Sibundoy en el sexto encuentro departamental de danzas. Total Aporte \$ 2.150.000
- ❖ Apoyo Transporte grupo de Danzas Andiwarmy del Municipio de Sibundoy a participar en la ciudad de Puerto Asís. \$950.000
- ❖ Apoyo Grupo Musical Yage del Municipio de Sibundoy para participar en el Festival de Música Maguare. \$750.000
- ❖ Apoyo participación Feria de Colonias en el Municipio de Mocoa \$1.000.000.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	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 37

- ❖ Apoyo al grupo Musical Aragot del Municipio de Sibundoy \$450.000
- ❖ Apoyo participación Feria de Colonias desarrollada en Corferias Bogota \$3.000.000.
- ❖ Dotación traje de Sanjuanito Grupo Promec de la Institución Educativa Fray Bartolomé de Igualada \$1.085.000.
- ❖ Celebración Concierto Nacional en conmemoración al 20 de julio día de la independencia. \$1.931.800.
- ❖ Dotación de uniforme Coro Polifónico Antonio Ospina Institución Educativa Champnat.

TOTAL INVERSIÓN FESTIVAL DE LA CANCIÓN DEL PUTUMAYO \$ 123.940.000

- ❖ Contratación de servicios de apoyo para la Biblioteca Municipal Camilo Cross, suministro de papelería y equipo de computo \$ 11.972.200

PROGRAMA 5: SIBUNDOY SOLIDARIO E INCLUYENTE

La administración Municipal tiene como objetivo apoyar y proteger integralmente a grupos en situación de vulnerabilidad como infancia, niñez, adolescencia, población en situación de discapacidad, población en situación de desplazamiento forzado y Adulto mayor con el fin de mitigar los riesgos y construir espacios de promoción humana equitativos y sostenibles.

➤ POBLACIÓN VULNERABLE:

- ❖ Suministro de Víveres y abarrotes entregados a la población vulnerable del Municipio de Sibundoy \$ 19.096.800.
- ❖ Servicio de transporte de Sibundoy a Pasto, Sibundoy – Mocoa y viceversa prestado a la población vulnerable del Municipio de Sibundoy \$ 8.000.000.
- ❖ Suministro de materiales adquiridos para mejoramiento de vivienda de personas pertenecientes a la población vulnerable del Municipio de Sibundoy \$ 7.000.000.
- ❖ Suministro de ataúdes y servicios de velación prestados a personas fallecidas pertenecientes a la población vulnerable del Municipio de Sibundoy. \$ 10.173.000

ADULTO MAYOR


- ❖ Suministro de 100 sudaderas entregadas a todos los grupos organizados de Adulto Mayor del Municipio de Sibundoy \$ 5.000.000, entre ellos:
 - ❖ Grupo Adulto Mayor “Manos Amigas”
 - ❖ Grupo Adulto Mayor “Vivir con Dignidad”
 - ❖ Grupo Adulto Mayor “Salud y Vida”
 - ❖ Grupo Adulto Mayor “Renovación Esfimen”

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 23 DE 37

- ❖ Grupo Adulto Mayor “ Recordar es Vivir”
- ❖ Adulto Mayor “Hogar del Anciano San Alfonso Maria de Ligorio”

- Anchetas entregadas al grupo de Adulto Mayor del programa JUAN LUÍS LONDOÑO DE LA CUESTA \$ 840.000.
- ❖ Encuentro Municipal de Grupos de Adulto Mayor realizado en el Municipio de Sibundoy \$ 4.000.000
- ❖ Celebración Día del Adulto Mayor en el Municipio de Sibundoy \$ 1.780.00
- ❖ Servicios contratados en el Centro de Turismo Ambiaku para brindar a los Adultos Mayores del Municipio de Sibundoy un espacio de relajación y salud, servicios de tinas de agua termal, piscina, jaccuzzi y actividades lúdicas dirigidas \$ 5.444.460
- **APOYO ADULTO MAYOR DEL ANCIANATO SAN ALFONSO MARIA DE LIGORIO DEL MUNICIPIO DE SIBUNDOY.**
 - Contratación de Servicios Profesionales en Gerontología \$5.010.000.
 - Suministro de Víveres, abarrotes, frutas y verduras con destino al Ancianato San Alfonso Maria de Ligorio \$22.001.400.
 - Suministro de caja mortuoria \$ 340.000.
 - Arreglos techo del Ancianato San Alfonso Maria de Ligorio \$2.530.500.

➤ **POBLACIÓN EN SITUACIÓN DE DISCAPACIDAD**

Con el Objetivo de promover el desarrollo y la integración de la Población en situación de discapacidad del Municipio de Sibundoy la Administración Municipal, apoya a las Asociaciones de Discapacitados que buscan su bienestar.

- ❖ El Evento más destacado para la población en situación de discapacidad son las Olimpiadas FIDES-COMPENSAR-FEDES, para ello la administración Municipal suministro a los participantes representantes del Municipio de Sibundoy uniformes, aporte económico y detalles de reconocimiento. \$ 5.283.600.
- ❖ Apoyo Encuentro Departamental de Discapacidad en el Municipio de Sibundoy \$ 1.449.900.
- ❖ Apoyo taller de capacitación “Derechos de la población en situación de discapacidad” \$ 660.000.
- ❖ Apoyo Club deportivo Triunfadores del Municipio de Sibundoy \$ 500.000.


➤ **POBLACIÓN EN SITUACIÓN DE DESPLAZAMIENTO**

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 24 DE 37

- Celebración de un Convenio con la Universidad de Nariño para la elaboración del Plan Integral Único de la Población en Situación de Desplazamiento del Municipio de Sibundoy \$ 8.000.000.
- Contratación de servicios personales para la el levantamiento de la Información para la elaboración del Plan Integral Único de la Población Desplazada. \$ 780.000.
- Apoyo Capacitación para las delegadas de la Mesa Departamental de la Población en Situación de Desplazamiento del Municipio de Sibundoy. \$ 900.000.
- Suministro de víveres y abarrotes entregados a población en situación de desplazamiento

EJE ESTRATÉGICO 2: SIBUNDOY PRESTADOR DE SERVICIOS CON CALIDAD, AMBIENTE SANO Y SEGURO ANTE EL RIESGO

➤ **PROGRAMA 1: AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO.**

SECTOR 1: SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS CON CALIDAD.

- Recursos Transferidos para el Subsidio de los servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado a la Junta Administradora de Acueducto y Alcantarillado JAAAS. \$ 49.406.970.
- Recursos Transferidos para el Subsidio de los servicios Públicos de Aseo y manejo de Residuos Sólidos a la Empresa de Aseo del Valle de Sibundoy ASVALLE. \$ 87.294.084.

➤ **PROGRAMA 4: SIBUNDOY LIBRE DE BASURAS**


- Contratación de servicios Personales para la Capacitación en el manejo de Transporte y aprovechamiento de Residuos Sólidos en el Valle de Sibundoy, en Convenio con Corpoamazonia \$ 13.415.200.
- Contratación de servicios profesionales para la coordinación del proceso de Fortalecimiento de la Educación Ambiental en la gestión Integral de Residuos Sólidos, enmarcada especialmente en la separación y presentación adecuada en la fuente de los residuos sólidos orgánicos e inorgánicos en el Valle de Sibundoy, en convenio con Corpoamazonia \$ 12.400.000
- Contratación de servicios Profesionales para la organización, estructuración y puesta en marcha de la Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado del Municipio de Sibundoy. \$ 26.500.000.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03-12-2008
		PAG 25 DE 37

PROGRAMA 5: ENERGÍA ELÉCTRICA PARA LOS SIBUNDOYENSES

- Compra de lámparas para mejorar el Alumbrado Publico en el Municipio de Sibundoy \$ 13.816.000.

➤ **SECTOR 3: MEDIO AMBIENTE SANO**

PROGRAMA 2: PROTECCIÓN DE LA BIODIVERSIDAD

- Compra de 16 Hectáreas de Tierra fuentes abastecedoras de agua de la bocatoma de la quebrada Hidráulica \$ 55.043.098.
- Compra de un lote para la Construcción Bocatoma del Acueducto Rural \$10.000.000.

➤ **SECTOR 4. GESTIÓN DEL RIESGO**

PROGRAMA 1: SIBUNDOY PREVENIDO

- Apoyo Defensa Civil Municipio de Sibundoy \$ 2.196.000
- Apoyo Cuerpo de Bomberos Municipio de Sibundoy \$24.857.306.
- Apoyo personas afectadas por la Ola invernal del Municipio de Sibundoy \$ 6.862.200.

EJE ESTRATÉGICO 3: SIBUNDOY PRODUCTIVO, RENTABLE, COMPETITIVO, INCLUYENTE Y SOSTENIBLE

➤ **SECTOR 1: SIBUNDOY LE APUESTA AL FORTALECIMIENTO DEL CAMPO**

PROGRAMA 1 : DESARROLLO AGROPECUARIO

- Contratación de Asistencia Técnica Rural Agropecuaria \$ 28.694.000

➤ **SECTOR 2: SIBUNDOY PROMOTOR DEL SECTOR COMERCIO Y SERVICIOS**


- Apoyo programa SENA Capacitación a pequeños productores \$ 1.306.000
- Celebración convenio con el SENA para programas agropecuarios \$ 7.000.000.
- Actualización y organización de la base de datos de industria y comercio del Municipio de Sibundoy \$ 7.880.400.

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 26 DE 37

EJE ESTRATÉGICO 4: SIBUNDOY SEGURO, PACIFICO, GOBERNABLE, DEMOCRÁTICO Y PARTICIPATIVO

➤ **PROGRAMA 1: DESARROLLO INSTITUCIONAL**

- Contratación de servicios profesionales para la Creación e implementación de la Oficina de Transito y Transporte. \$ 40.000.000 (en proceso)
- Corrección, formulación y elaboración del Estatuto Tributario \$ 10.800.000.
- Actualización de la estratificación del sector Urbano del Municipio de Sibundoy \$ 20.000.000 (en proceso).
- Mantenimiento y soporte del Software de presupuesto SYS APOLO \$10.800.000.
- Adquisición de 9 computadores, 4 reguladores de energía y 2 impresoras lasser para las diferentes dependencias de la Administración Municipal \$ 18.814.000
- Suministro de papelería, toner, fotocopias, anillados, elementos de aseo y cafetería para el funcionamiento de la administración Municipal \$ 45.884.630

➤ **PROGRAMA 2: DESARROLLO COMUNITARIO**

- Apoyo Juntas de Acción Comunal del Municipio de Sibundoy \$2.184.000

3.2.1.4. EVALUACIÓN CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000

La entidad esta cumpliendo con la ley de ajuste fiscal, el límite de gastos se encuentra en un 50%.

CONCEPTO	VALOR
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL	1.040.258
BASE GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PARA LEY 617 DE 2000	874.435
INDICADOR LEY 617 DE 2000	50%


3.2.1.5 DEUDA PÚBLICA

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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 27 DE 37

El Municipio de Sibundoy durante la vigencia analizada realizo amortizaciones por valor de 160.081.060 miles de pesos, quedando un saldo de Deuda Pública a diciembre 31 de 2009 por valor de 1.345.910 miles de pesos; el Municipio participa de 27% 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 Sibundoy	1.505.992	1.200.000	160.081.060	1.345.910	27

Fuente: Consolidado Deuda Pública 2009.

3.2.1.6 REVISION A LOS FORMATOS DEL SIA

Una vez revisados y efectuado el cruce de información de los formatos presentados por la entidad a través del SIA Sistema Integral de Auditoria, se encontraron las siguientes observaciones:

FORMATO 02A RESUMEN CAJA MENOR. La entidad no maneja caja menor.

FORMATO_200912_F20_CDP: INFORMACIÓN DE AVANCES

El formato Información de Avances, presentado por la administración nos muestra que durante la vigencia 2009 se constituyeron 44 avances por valor de \$78.726.952, de los cuales \$48.250.000 fueron invertidos en los carnavales de 4, 5 y 6 de enero de 2009.

Se solicita a la administración allegar el acto administrativo o la parte pertinente del Manual de Procedimientos, donde podamos observar como se tiene establecido la constitución y manejo de los avances, ya que estos deben ser utilizados para viáticos y gastos de viaje, y para eventos que sean de extrema urgencia y que no se pueda realizar por medio de contratación. Se realizo un análisis a los documentos que soportan los gastos de los avances.

FORMATO_200914_F13_AGR: CONTRATACIÓN


La Administración Municipal durante la vigencia 2009 realizó contratación para prestación de servicios de apoyo a la gestión, suministros, de obra, y convenios.

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 37

Se tomo la información del formato 13 rendido al SIA, encontrando algunas inconsistencias, las cuales fueron objeto de revisión y verificación en el proceso de auditoria especial realizado a la contratación con Recursos Propios y Sistema General de Participaciones durante la vigencia 2009 por el ente territorial., arrojando el concepto de la gestión contractual con observación, de la siguiente manera:

La Administración Municipal para la gestión contractual no cuenta con una estructura organizacional propiamente dicha y dicho proceso se encuentra asignado a varias de sus dependencias, lo anterior hace que no haya un responsable visible, no se realice un control y monitoreo adecuado y genera desorden administrativo.

En la vigencia 2009, realizó inversiones en cada uno de los sectores sociales con énfasis en el sector vial y en de agua potable y saneamiento básico cumpliendo de esa manera con la finalidad del ente.

Para la financiación de la contratación, la administración municipal aseguró los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones contractuales, se expidieron oportunamente los certificados de disponibilidad y se cancelaron oportunamente obligaciones pactadas; sin embargo se observó fallas en el proceso de expedir los registros presupuestales, registro de gastos a apropiaciones diferentes en contravía del principio de especialización presupuestal

El ente municipal en los procesos contractuales tiene marcadas deficiencias en el momento de cumplir con los preceptos normativos que lo rigen; no se conceden plazos suficientes que permitan pluralidad de oferentes en cada proceso, no se exige o revisa documentos necesarios para el proceso como certificado de la contraloría, procuraduría, en muchos casos se encuentran vencidos, se permite la iniciación de la ejecución contractual sin antes haberse firmado el contrato, aprobado la póliza; no se exige el pago de seguridad social del contratista, lo anterior, denota ausencia de autocontrol en cada una de las dependencias que participan en el proceso.

Se hace necesario igualmente mencionar, que la administración municipal al momento de establecer el objeto contractual no define en algunos contratos, en especial los que se financian con recursos de resguardos indígenas, claramente cantidades de obra ni especifica claramente las obligaciones contractuales, lo cual genera deficiencias para la interventoria y para el monitoreo y seguimiento.

La administración hace delegación de la interventoria pero en los documentos anexos no se encuentra informe alguno de este proceso.


Es importante destacar, que la administración exige el cumplimiento del objeto contractual por parte de los contratistas y salvo algunas pequeñas excepciones este proceso ha tenido un buen comportamiento.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-05-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
	Informe Final	FECHA: 03-12-2008
		PAG 29 DE 37

En el momento de recibo de las obras, la administración no consolida toda la información necesaria, no se registran cantidades de obra ejecutadas; de igual manera el proceso de liquidación de contratos no se ha realizado en cada uno de ellos.

Por lo anteriormente expuesto el concepto de la gestión contractual es aceptable

INFORMACION ADICIONAL CONTROL INTERNO

INEXISTENCIA DE PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION.

En el informe de Control Interno encontramos que La Alcaldía Municipal de Sibundoy Putumayo, manifiesta que no tienen cronograma de capacitaciones para el personal administrativo y asistencial, y que los funcionarios de la Alcaldía asisten a capacitaciones que son programadas por diferentes entidades Gubernamentales y de control. Frente a esto la administración debe diseñar un Plan Institucional, de Capacitación, en cumplimiento con el artículo 54 de la Constitución Nacional ordena y garantiza la capacitación y el adiestramiento de los funcionarios públicos: “Es obligación del Estado y de los empleadores ofrecer formación y habilitación profesional y técnica a quienes lo requieran” y el Decreto 1567 de 1998, por el cual se crean el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del Estado.

Así mismo, manifiestan que la Alcaldía tiene establecidos los parámetros para la elaboración de las tablas de retención documental de acuerdo a la ley 594 de 2000 y que en el momento no se están aplicando por falta de conocimiento por parte de la persona encargada del manejo del archivo; se le informa a la administración que tiene la obligación de capacitar al personal para que se cumpla con la normatividad de archivo.

4. ANALISIS DE LOS DESCARGOS.

La administración Municipal haciendo uso del derecho a la replica, presento los descargos a los hallazgos, los cuales se analizaron por parte del equipo auditor, de la siguiente manera:

H1. La entidad debe informar el estado, avance del plan de mejoramiento suscrito como resultado a la auditoria realizada a la Alcaldía de Sibundoy Vigencia 2009. Este Formato no fue enviado.

Análisis de la Contraloría Departamental.


En visita de campo realizada a la administración Municipal se observo que el Plan de Mejoramiento suscrito como resultado de la Auditoria Especial en Contratación realizada

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 37

a los recursos ejecutados en la vigencia 2009, se suscribió el 27 de agosto de 2010. Por lo anteriormente expuesto, el hallazgo se retira.

H2. No se están aplicando los procedimientos establecidos en el régimen de contabilidad pública. Se utiliza cuentas que ya no existen o que le corresponden al ministerio de medio ambiente. Específicamente la cuenta 18 de recursos naturales y del ambiente, en esta circunstancia es imposible que este informe haya validado en el SCHIP de la contaduría.

Respuesta de la entidad:

Teniendo en cuenta el balance entregado por la administración anterior 2007, se venía contabilizando en la cuenta 1804, recursos naturales y del ambiente, con base en el régimen de la contabilidad pública para el año 2008 en adelante esta cuenta desaparece, por lo cual se reclasifica a la cuenta 1820. Además en las cuentas inmersas en los formularios del SCHIP, se encuentra activa esta cuenta la cual permite validar en el sistema, como lo certifica el recibido exitoso de dichos reportes.

Análisis de la Contraloría.

No se acepta el descargo por cuanto el hecho que valide el informe contablemente no necesariamente quiere decir que el Municipio está utilizando adecuadamente el PGCP, se debe tener en cuenta las cuentas aceptadas para el ente, la cuenta 18 es improcedente para la utilización en los Municipios y únicamente la pueden utilizar las Corporaciones Autónomas que son las encargadas de proteger y cuantificar esos recursos.

Por lo expuesto, este hallazgo se mantiene y debe ser llevado a Plan de Mejoramiento de acuerdo con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación.

H3. Las rentas, las cuentas por cobrar y los pasivos no se están causando, esto se identifica en que no hay variación de las cuentas.


Respuesta de la entidad.

La administración en el proceso de mejorar los sistemas de información presupuestal, contable y de recaudos, implemento un software que permita la contabilización en tiempo real de los hechos económicos que la administración realiza, este en su configuración no permite la causación de los ingresos que percibe el Municipio por lo cual se ha generado este error.

Análisis de la Contraloría.

El hallazgo esta siendo reconocido por la administración, por lo anterior se mantiene y se debe llevar a Plan de mejoramiento.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	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 37

H4. No se están realizando las amortizaciones dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

Respuesta de la entidad.

No se ha realizado amortizaciones según lo establecido en el Régimen de la Contabilidad Pública, para corregir esta situación se incluirá en el Plan de mejoramiento y se harán las respectivas amortizaciones según los procedimientos establecidos.

Análisis de la Contraloría.

La entidad reconoce que no se han realizado las amortizaciones estipuladas por la CGN, por lo tanto el hallazgo se mantiene y se debe llevar a Plan de Mejoramiento.

H5. No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes.

Respuesta de la entidad.

Según la circular 060 de 2005, los procedimientos relacionados con los efectos contables de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles, de los entes públicos sujetos al ámbito de aplicación del plan de contabilidad pública PGCP. La valoración técnica debe efectuarla una persona natural o jurídica experta que permita acopiar la información y documentación suficiente y pertinente sobre el valor actual de bien mueble o inmueble, por lo anterior se hará conocer al Señor Alcalde Municipal para que se adelante las acciones pertinentes en la contratación pública de la persona idónea en el caso, para efectos de su respectiva revelación contable.

Análisis de la Contraloría.

La administración municipal acepta que no se ha realizado los respectivos avalúos, por lo tanto el hallazgo se mantiene y se debe llevar a Plan de Mejoramiento.

H6. No existe reconocimiento de decisiones judiciales a favor o en contra del Municipio.

Respuesta de la entidad.


La contabilidad pública hace referencia de que todos los hechos financieros, económicos y sociales que realicen los entes públicos deben tener su respectivo documento soporte idóneo para que puedan ser registrados contablemente y revelados en los estados contables e informes complementarios. Para evitar que alguna de las circunstancias anteriores afecte el proceso contable y la revelación de la información se hablara con los

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 37

responsables de dicha información para que implementen las acciones necesarias que conduzcan a lograr los propósitos de garantizar la información financiera, económica y social del ente público.

Análisis de la Contraloría.

La administración municipal acepta la observación realizada por la Contraloría Departamental, por lo tanto el hallazgo se mantiene y se debe llevar a Plan de Mejoramiento.

H7. No se están haciendo la baja de bienes, no existe conexión entre contabilidad y cartera.

Respuesta de la entidad.

Hasta la fecha no se ha dado a conocer ningún procedimiento de baja de bienes por parte de recursos físicos.

Análisis de la Contraloría.

La respuesta del ente territorial no responde al requerimiento de la entidad, por cuanto la entidad es una sola, y la respuesta debió enfocarse a solucionar la observación encontrada por el ente auditor. El hallazgo se mantiene y debe llevarse a Plan de Mejoramiento.

H8. Existen saldos en cuentas de avances y anticipos en contabilidad que no se presentan en el informe de avances no legalizados.

Respuesta de la entidad.

Se iniciará un proceso de depuración de las cuentas con el ánimo de que estas revelen el valor exacto de los avances que tiene pendiente el municipio por legalizar.

Análisis de la Contraloría.

La administración reconoce que debe realizar el proceso de depuración de las cuentas; el hallazgo se mantiene y debe llevarse a plan de mejoramiento.


H9. No existe comité de saneamiento contable la cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado. En este sentido, las entidades aplicarán el Modelo Estándar de Procedimientos para la sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, contenido en la Resolución 119 de 2006, como el mecanismo idóneo para garantizar la razonabilidad de las cifras depuradas

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 37

Respuesta de la entidad.

En adelante se adoptaran los controles que sean necesarios para garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo por ente publico sean vinculadas en el proceso contable, se buscara la forma mas propicia para que los bienes, derechos y obligaciones se identifiquen de manera individual desde el área contable y con el apoyo de las bases de datos administradas por las demás dependencias. Se adelantara las acciones pertinentes para desarrollar una depuración y saneamiento de la información contable observando que en adelante los nuevos cálculos y registros contables se depreciaciones y actualización del valor de los bienes tendrán en cuenta la nueva vida útil calculada en la toma física.

Análisis de la Contraloria.

El ente territorial reconoce que se deben realizar procedimientos para subsanar lo expresado en el hallazgo, por lo tanto se mantiene y debe llevarse a Plan de Mejoramiento.

H10. La Alcaldía Municipal en el informe revisión de la cuenta reporto el avance al Plan de Desarrollo a diciembre 31 de 2008.

En la visita de campo realizada a la entidad el día 9 de octubre de 2010, la administración reporta la información de la evaluación realizada al Plan de Desarrollo vigencia 2009, por lo tanto el hallazgo se retira.

H11. AVANCE NRO. 001 DE 2009

Mediante Comprobante de Egreso Nro.20090001 del 2 de enero de 2009 se efectúa pago de \$6.000.000 de pesos destinados a la premiación del evento cultural denominado FESTIVAL DE DANZAS que se efectuó el 3 de enero de 2009.

Este gasto se autoriza mediante resolución Nro.005 del 02-01-2009; en el artículo 4º de la misma resolución dice que el Tesorero se obliga una vez vencido las fechas de los eventos, a legalizar el gasto anexando los respectivos comprobantes de pago o de gastos efectuados.

Dentro de los soportes entregados como legalización del contrato no se anexan los recibos o comprobantes de pago de los gastos efectuados, donde se pueda verificar el beneficiario del premio entregado por parte del Tesorero. Esta observación se constituye como un hallazgo administrativo con connotación fiscal por valor de \$6.000.000


La administración reporta la planilla con la cual se realizaron los pagos entregados a los ganadores del CONCURSO DE DANZAS DE ENERO 3 DE 2009, por lo tanto el hallazgo se retira.

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 34 DE 37

H12. INEXISTENCIA DE PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION.

En el informe de Control Interno encontramos que La Alcaldía Municipal de Sibundoy Putumayo, manifiesta que no tienen cronograma de capacitaciones para el personal administrativo y asistencial, y que los funcionarios de la Alcaldía asisten a capacitaciones que son programadas por diferentes entidades Gubernamentales y de control. Frente a esto la administración debe diseñar un Plan Institucional, de Capacitación, en cumplimiento con el artículo 54 de la Constitución Nacional ordena y garantiza la capacitación y el adiestramiento de los funcionarios públicos: “Es obligación del Estado y de los empleadores ofrecer formación y habilitación profesional y técnica a quienes lo requieran” y el Decreto 1567 de 1998, por el cual se crean el sistema nacional de capacitación y el sistema de estímulos para los empleados del Estado.

Respuesta de la entidad.

Con respecto al hallazgo Nro. 12 encontrado por la Contraloría. El Plan integral de capacitación (PIC) para la vigencia 2009 no se llevo a cabo. Se están realizando las mesas de trabajo para su implementación.

Análisis de la Contraloría Departamental.

La administración reconoce que no se elaboró el PIC. El hallazgo se mantiene y se debe llevar a Plan de Mejoramiento.

H13. INEXISTENCIA DE TABLAS DE RETENCION DOCUMENTAL.

Así mismo, manifiestan que la Alcaldía tiene establecidos los parámetros para la elaboración de las tablas de retención documental de acuerdo a la ley 594 de 2000 y que en el momento no se están aplicando por falta de conocimiento por parte de la persona encargada del manejo del archivo; se le informa a la administración que tiene la obligación de capacitar al personal para que se cumpla con la normatividad de archivo.

Respuesta de la entidad.

Según la observación de la Contraloría en el hallazgo Nro.13. Se está buscando asesoría con el SENA para que brinde capacitación sobre el manejo de las TRD al funcionario encargado del archivo Municipal y las diferentes dependencia que existen en la Alcaldía de Sibundoy.

Análisis de la Contraloría Departamental.


La administración reconoce que no se están aplicando las Tablas de Retención Documental. El hallazgo se mantiene y se debe llevar a Plan de Mejoramiento.

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 35 DE 37

5. ANEXOS

ANEXO 2 MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS

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


No.	Descripción del Hallazgo	Cuantía Millones \$	TIPO DE HALLAZGO			
			Adm tivo	Fiscal	Discipli.	Penal
1	No se está aplicando los procedimientos establecidos el régimen de contabilidad pública. Se utiliza cuentas que ya no existen o que le corresponden al ministerio de medio ambiente. Específicamente la cuenta 18 de recursos naturales y del ambiente, en esta circunstancia es imposible que este informe haya validado en el SCHIP de la contaduría.		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 se está realizando amortizaciones dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.		X			
4	No se ha realizado los respectivos avalúos de bienes para proceder a contabilizar las valorizaciones que sean pertinentes.		X			
5	No existe reconocimiento de decisiones judiciales a favor o en contra del Municipio.		X			
6	No se están haciendo baja de bienes, no existe conexión entre contabilidad y cartera.		X			
7	Existen saldos en cuentas de avances y anticipos en contabilidad que no se presentan en el informe de avances no legalizados.		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 36 DE 37


8	No existe comité de saneamiento contable la cual debe ser aprobado por resolución y cumplir con sus funciones de acuerdo a lo manifestado.	X			
9	La Alcaldía Municipal de Sibundoy Putumayo, no ha realizado el Programa Institucional de capacitaciones para el personal.	X			
10	El ente territorial no esta dando cumplimiento a la Ley 594 de 2004, (Gestión documental y TRD).	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 37 DE 37

ANEXO 2A MATRIZ CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

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

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
ADMINISTRATIVOS	10	
FISCALES	0	
DISCIPLINARIOS	0	
PENALES	0	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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