
	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 1 DE 32

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

CGDP
 Noviembre de 2010

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 2 DE 32

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

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Equipo Auditor
Profesional de Apoyo

Jaime Enrique Díaz Ariza.
Luis Alfonso Mora Caicedo

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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



	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 3 DE 32

TABLA DE CONTENIDO

	INTRODUCCION.....	4
2	DICTAMEN INTEGRAL.....	5
2.1	INTRODUCCIÓN.....	5
2.2	ALCANCE.....	6
2.3	CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS.....	6
2.4	OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES.....	6
2.5	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
3.2	EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA.....	8
3.2.1	REVISIÓN CUENTA ANUAL.....	8
3.2.1.1	EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS.....	8
3.2.1.2	ANALISIS DE PRESUPUESTO.....	16
3.2.1.3	REVISIÓN PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES y PLAN DE DESARROLLO.....	21
3.2.1.4	EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000.....	23
3.2.1.5	DEUDA PUBLICA.....	24
3.2.1.6	REVISION FORMATOS SIA.....	24
	ANEXO 1. Matriz codificación y consolidado de hallazgos.....	26
	ANEXO 2. Cuadro de Hallazgos Detectados	28
	ANEXO 3. Ejemplo para presentar los descargos de Hallazgos....	29

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 4 DE 32


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 Guzmán 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 marzo 9 de 2009.

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

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 5 DE 32

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 Guzmán de la vigencia del año 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 Entidad, 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 marzo 9 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

El proceso de revisión de la cuenta está encaminado a evaluar la gestión de la administración de la Alcaldía de Puerto Guzmán en el manejo de los recursos propios y Transferencias que la entidad recaudó en la vigencia de 2009.

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTIÓN Y LOS RESULTADOS

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 6 DE 32

Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del municipio de Puerto Guzmán, acata en un nivel regular las disposiciones que regulan sus actividades y relaciones; el informe de la cuenta vigencia 2009 no fue presentada de acuerdo a los requerimientos de la Contraloría Departamental del Putumayo establecidos en el Sistema Integral de Auditoria – SIA; presentó un nivel de recaudo de sus ingresos presupuestados del 93% y una ejecución de gastos del 88%, además no se ejecutaron en su totalidad los programas contemplados en el Plan de Desarrollo Municipal. Por las consideraciones expuestas el concepto de gestión es **DESFAVORABLE**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Hemos examinado los estados financieros del Municipio de Puerto Guzmán 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.

Se efectuó exámenes de acuerdo con normas de auditoria aceptadas en Colombia, 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. Los hallazgos encontrados en el desarrollo de la auditoria son los siguientes:


El balance general no refleja la utilidad obtenida por el Estado de la actividad económica y social con corte 31 de Diciembre de 2009, hay que realizarle análisis a los estados financieros sobre el movimiento de esta cuenta.

La administración municipal al momento de realizar las respectivas partidas contables no tiene en cuenta su naturaleza.

La cuenta Inversiones por valor de \$20 millones de pesos, no ha tenido movimiento con relación al año 2008, razón por la cual no se están capitalizando.

No se están realizando las respectivas depreciaciones, valorizaciones y amortizaciones a propiedad planta y equipo, dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 7 DE 32

La entidad municipal no ha legalizado avances y anticipos entregados por valor de \$30 millones de pesos.

El municipio de Puerto Guzmán no está aplicando las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, al contabilizar mal la cuenta de obligaciones laborales en las cuentas de salarios y prestaciones y pensiones por pagar que suman el valor de \$54 millones de pesos, valores que están restando al pasivo.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos anteriores, los estados contables del Municipio de Puerto Guzmán, 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, según los estados financieros presentados a este Ente de Control; se hace necesario visitar la fuente con el fin de verificar el registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes y de los libros auxiliares.

2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron nueve hallazgos administrativos, uno con connotación fiscal por \$30 millones y un proceso sancionatorio


2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

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


CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 8 DE 32

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

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 9 DE 32

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

De acuerdo, a la revisión de archivo de la Unidad de Control Fiscal, se encontró que la Contraloría Departamental del Putumayo realizó revisión a la cuenta a la vigencia 2008 a la Alcaldía Municipal de Puerto Guzmán; suscribiendo 19 acciones de Mejoramiento y la entidad no envió a 30 de junio de 2010 el seguimiento a las acciones de mejoramiento suscritas.

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.2.1 REVISION CUENTA ANUAL


De acuerdo a la información reportada en el SIA, se observó que la administración municipal de Puerto Guzmán, no presentó la totalidad de los elementos constitutivos de la cuenta de la vigencia del año 2009, requeridos en la resolución 026 de marzo 3 de 2009. Razón por la cual mediante oficio CD-UCF-104-0215 de 22 de octubre de 2010 se trasladó a la Unidad de Responsabilidad Fiscal para lo pertinente.

3.2.1.1 EVALUACION ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

CUENTAS	ANALISIS VERTICAL				ANALISIS HORIZONTAL	
	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O ISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	6.003.244	15,83%	7.736.431	22,62%	-1.733.187	-22,40%
Inversiones	20.000	0,05%	20.000	0,06%		0,00%
Deudores	37.192	0,10%	15.815	0,05%	21.377	135,17%
Inventarios	14.569	0,04%	14.569	0,04%	-	0,00%
Rentas por cobrar	328.734	0,87%	328.734	0,96%	-	0,00%
Propiedad Planta y Equipo	20.817.445	54,91%	15.387.990	45,00%	5.429.455	35,28%
Bienes de Uso Publico	10.643.733	28,07%	10.643.733	31,13%	-	0,00%
Recursos Naturales y de Ambiente	7.755	0,02%	7.755	0,02%	-	0,00%
Otros activos	40.318	0,11%	40.318	0,12%	-	0,00%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 10 DE 32

TOTAL ACTIVO	37.912.990	100%	34.195.345	100%	3.717.645	10,87%
PASIVO						
Operaciones de Crédito	164.375	3,10%	450.000	10,63%	- 285.625	0,00%
Deuda Publica	-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	5.114.416	96,31%	3.414.292	80,68%	1.700.124	49,79%
Pasivos Estimados	101.599	1,91%	96.836	2,29%	4.763	4,92%
Obligaciones Financieras	-	0,00%	300.264	7,10%	-300.264	-100%
Obligaciones Laborales	-53.709	-1,01%	- 19.088	-0,45%	-34.621	181,38%
Otros Pasivos	-16.495	-0,31%	-10.277	-0,24%	-6.218	60,50%
TOTAL PASIVO	5.310.186	14,01%	4.232.027	12,38%	1.078.159	25,48%
PATRIMONIO	32.602.804	85,99%	29.963.318	87,62%	2.639.486	8,81%
Patrimonio Institucional	29.963.318	79,03%	24.900.145	72,82%	5.063.173	20,33%
Resultado de Ejercicio	2.639.486	6,96%	5.063.173	14,81%	- 2.423.687	0,00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	37.912.990	100%	34.195.345	100%	3.717.645	10,87%

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

Valores en miles

El objetivo de la revisión a los estados contables es conocer la situación financiera o situación de los diferentes componentes a nivel de clase y grupo para verificar su valor y la naturaleza de los recursos económicos, así como también los acreedores que tienen el municipio con corte a diciembre 31 de 2009.


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

H-1. El balance general no refleja la utilidad obtenida por el estado de la actividad económica y social con corte 31 de Diciembre de 2009, hay que realizarle análisis a los estados financieros sobre el movimiento de esta cuenta.

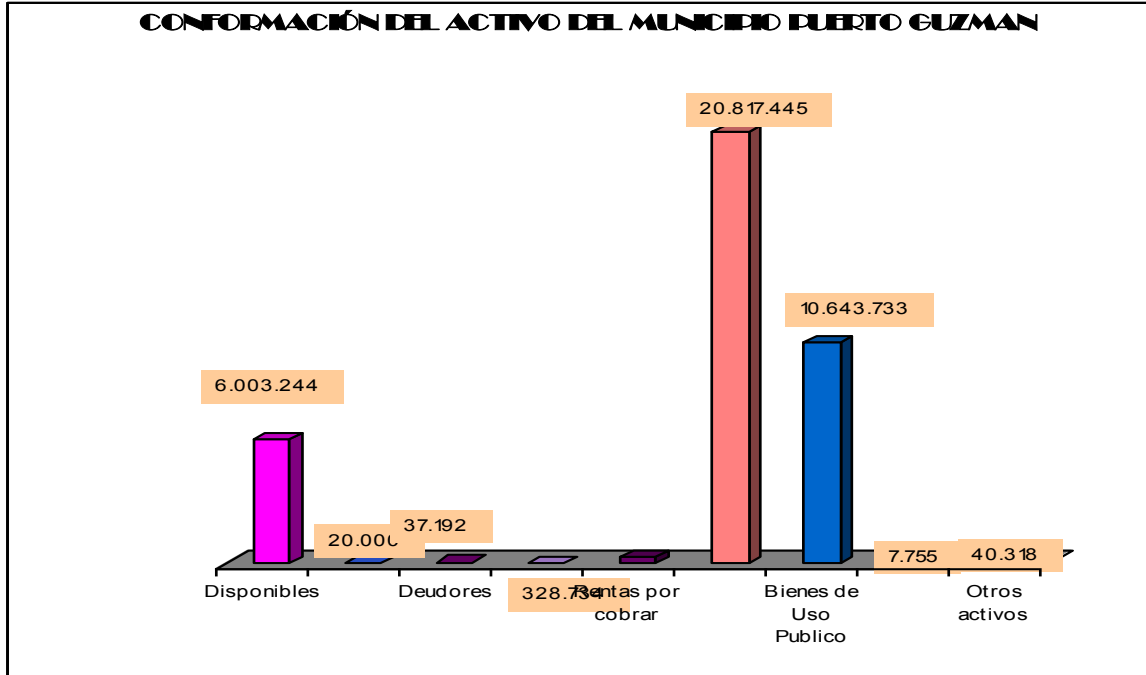
H-2. La administración municipal al momento de realizar las respectivas partidas contables no tiene en cuenta su naturaleza.

El Balance del municipio presenta un patrimonio bruto de \$37.913 millones de pesos de los cuales \$5.310 millones de pesos corresponden al pasivo que representa el 14% del total del activo y tiene un patrimonio por valor de \$32.603 millones de pesos que representa el 86% del total del Activo.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 11 DE 32

ACTIVO



El activo tuvo un crecimiento del 10.87%, que representa un valor de \$3.718 millones de pesos, reflejados en el incremento de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$5.429 millones de pesos.


El pasivo presentó una disminución del 25.48% representando un valor absoluto de -\$1.078 millones de pesos, el patrimonio aumento en el 8.81% representado en \$2.639 millones de pesos, se ve reflejado por el excedente de utilidad, aunque se observa que los ingresos durante la vigencia fueron constantes.

EFFECTIVO

El efectivo de la entidad representa el 22.40% del total Activo y tiene un disminución en valores absolutos de \$ 1.733.187 miles de pesos con respecto al año 2008, se puede analizar que de acuerdo al anterior informe presentan una relativa disminución del saldo acumulado que ha permitido mejorar el manejo del efectivo en caja.

INVERSIONES

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 12 DE 32

No se muestra ninguna variación que permita analizar si estas durante el periodo presentaron valorización o desvalorizaciones o sino se presento ninguna variación se debe reflejar en las notas a los estados financieros.

H-3. La cuenta Inversiones por valor de \$20 millones de pesos, no ha tenido movimiento con relación al año 2008, razón por la cual no se están capitalizando.

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 realizo ningún movimiento en esta cuenta ni se esta causando la respectiva facturación 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.

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Esta cuenta no tuvo movimiento entre periodo 2008 y 2009.

OTROS ACTIVOS

Esta cuenta no tuvo movimiento entre periodo 2008 y 2009.

DEUDORES


En el caso del grupo de deudores representa el 0.10 % del total del activo y presenta el mismo valor del año anterior, y tiene un aumento de 135.17% con relación al año 2008, lo que nos permite visualizar que se esta realizando la causación de esta cuenta

H 3 La entidad municipal no ha legalizado avances y anticipos entregados por valor de \$30 millones de pesos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

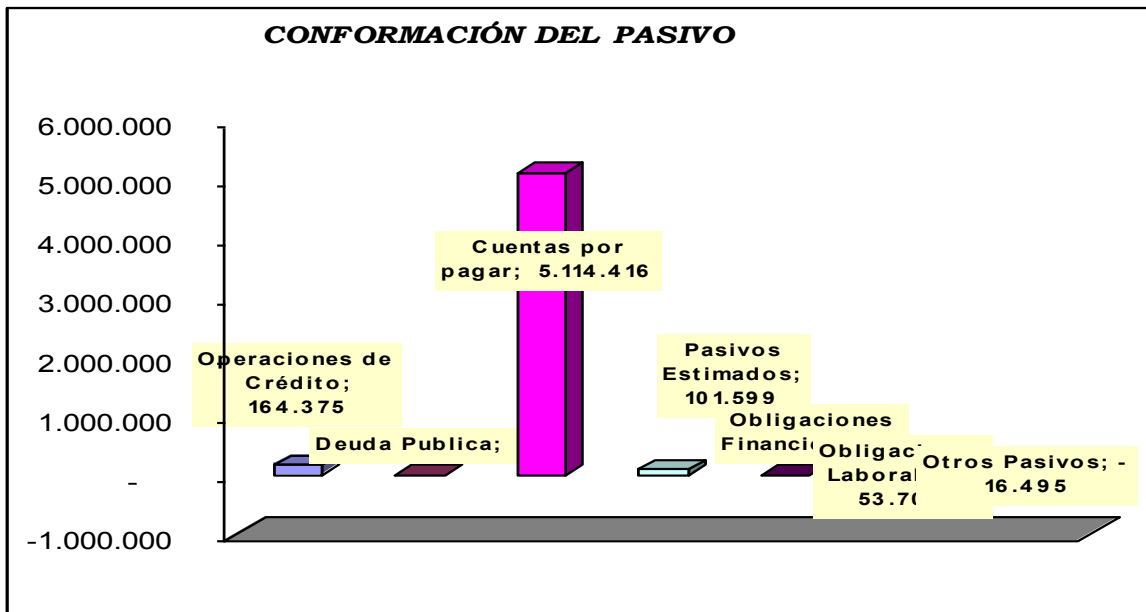
La propiedad planta y equipo representa para la entidad el 54,91% del total de los activos por valor de \$ 20.817.445 con un incremento del 35.28% que corresponde a un valor absoluto de \$5.429.455 en miles de pesos con relación al año anterior

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 13 DE 32

H-5. No se están realizando las respectivas depreciaciones, valorizaciones y amortizaciones a propiedad planta y equipo, dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

PASIVO



CUENTAS POR PAGAR


Las cuentas por pagar presenta un aumento con relación al año anterior de un 49.79 % con un valor de \$ 1.700.124 miles de pesos, se dio por la inversión que se ejecuto en la vigencia 2009.

H-6. El municipio de Guzmán no está aplicando las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, al contabilizar mal la cuenta de obligaciones laborales en las cuentas de salarios y prestaciones y pensiones por pagar que suman el valor de \$54 millones de pesos, valores que están restando al pasivo.

PASIVOS ESTIMADOS

Representa el 1.91% y su valor es de \$101.599 miles de pesos total del pasivo para la vigencia 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA				CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF	
	Contraloría General del Departamento del Putumayo				VERSION: 1.0	
	Informe Final				FECHA: 03/12/2008	
					PAG 14 DE 32	

OTROS PASIVOS

Esta cuenta presentó una disminución del 60.50% en relación al año anterior.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

COMPARATIVO

					VARIACIONES	
					ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	2009	%	2008	%		
INGRESOS TRIBUTARIOS	689.048	4,53%	568.277	3,73%	120.771	21,25%
NO TRIBUTARIOS	371.973	2,45%	203.651	1,34%		
TRANSFERENCIAS	14.093.768	92,73%	14.488.940	94,98%	- 395.172	-2,73%
INGRESOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	44.242	0,29%	6.884	-0,05%	51.126	0,00%
TOTAL INGRESOS	15.199.031	100%	15.253.984	100%	- 54.953	-0,19
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	1.958.746	15,60%	1.633.667	16,03%	325.079	19,90%
GASTOS GENERALES		0,00%		0,00%	-	0,00%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00%		0,00%	-	0,00%
GASTOS OPERACIONALES	126.495	1,01%	127.302	1,25%	- 807	-0,63%
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		0,00%	12.870	0,13%	-12.870	-100%
TRANSFERENCIAS	523	0,00%	206.324	2,02%	- 205.801	-99,75%
GASTO PUBLICO SOCIAL	10.292.463	81,95%	7.808.042	76,62%	2.484.421	31,82%
GASTO DE INVERSION SOCIAL		0,00%	367.538	3,61%	-367.538	-100%
GASTOS NO OPERACIONALES	181.318		35.068	0,34%	146.250	417,05%
OTROS GASTOS		0,00%		0,00%	-	0,00%
TOTAL GASTOS	12.559.545	100%	10.190.811	100%	2.368.734	23,24%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	2.639.486	-	5.063.173	-	- 2.423.687	-0

Fuente: Estados Financieros a 31 de Diciembre del 2009 presentado por la entidad territorial.

INGRESOS

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

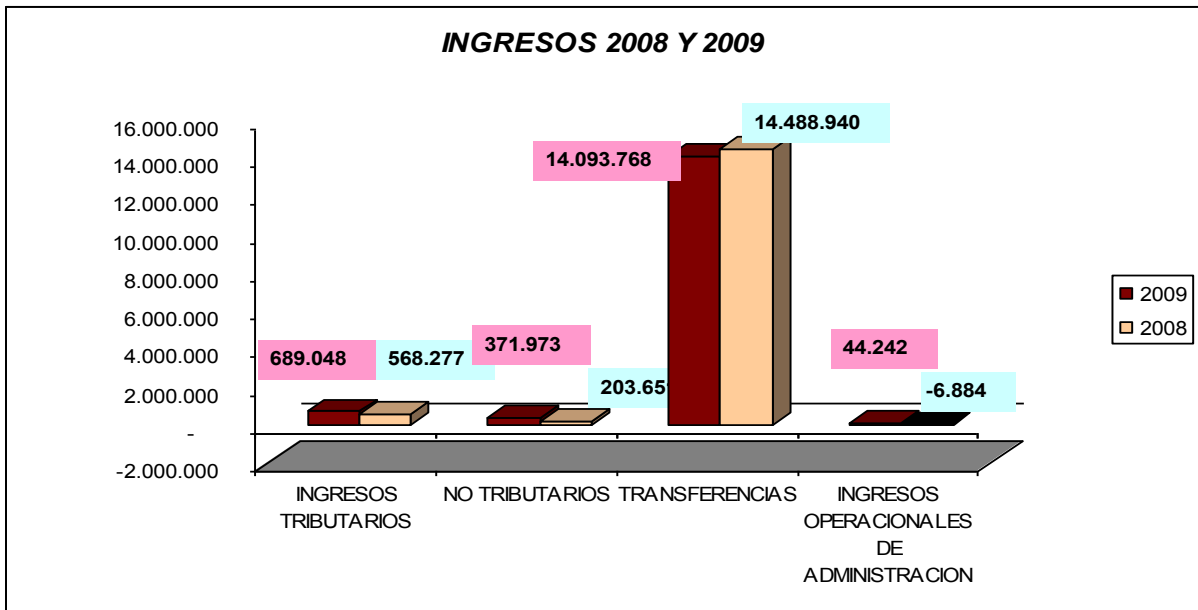
Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

Informe Final

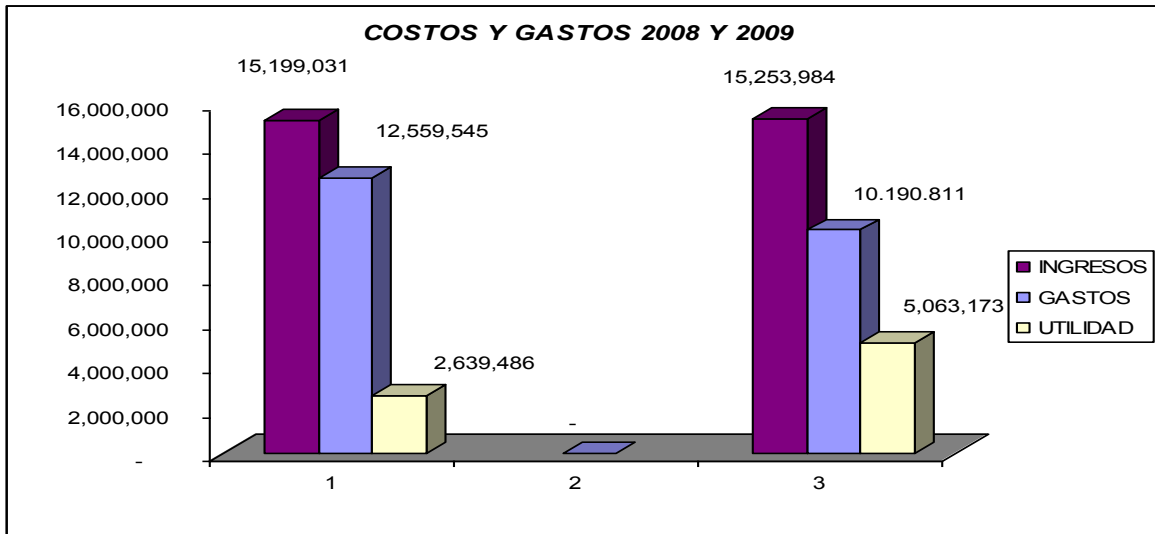
FECHA: 03/12/2008

PAG 15 DE 32



Esta cuenta presenta una disminución del 0.19% por valor de \$55 millones de pesos representado principalmente en las trasferencias.

GASTOS




Presenta un incremento del 23.24 % representado principalmente en la cuenta del gasto publico social.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 16 DE 32


3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS VIGENCIA 2009

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. RECAUDO	% EJEC.	% PARTICIPACION
INGRESOS CORRIENTES (suma 1+2+3)	17,038,495,280	15,794,565,086	93%	89%
1. TOTAL INGRESOS PROPIOS	3,361,466,183	2,354,319,957	70%	13%
1.1 TRIBUTARIOS	653,840,116	653,840,116	100%	4%
1.1.1 Directos	142,692,038	142,692,038	100%	1%
1.1.2 Indirectos	511,148,078	511,148,078	100%	3%
1.2 TOTAL NO TRIBUTARIOS (suma 1.2.1+2+3)	2,707,626,067	1,700,479,841	63%	10%
1.2.1 Tasas, multas y contribuciones	2,707,626,067	1,700,479,841	63%	10%
2. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	9,924,544,476	9,924,544,476	100%	56%
2.1 EDUCACION	1,254,748,705	1,254,748,705	100%	7%
2.1.1 Prestación de servicios	-	-	-	-
2.1.2 Calidad Educativa	1,254,748,705	1,254,748,705	100%	7%
2.2 SALUD	3,658,477,542	3,658,477,542	100%	21%
2.2.1 Régimen Subsidiado	3,099,410,314	3,099,410,314	100%	17%
2.2.2 Salud Publica	559,067,228	559,067,228	100%	3%
2.2.3 Prestación de Servicios de Salud	-	-	-	-
2.3 PROPOSITO GENERAL	4,777,799,662	4,777,799,662	100%	27%
2.3.1 Libre Destinación 42%	1,549,861,607	1,549,861,607	100%	9%
2.3.2 Agua Potable y Saneamiento Básico	1,071,609,102	1,071,609,102	100%	6%
2.3.3 Deporte	105,371,566	105,371,566	100%	1%
2.3.4 Cultura	79,030,176	79,030,176	100%	0%
2.3.5 Libre Inversión (Otros Sectores)	1,971,927,211	1,971,927,211	100%	11%
2.4 FONDOS ESPECIALES	233,518,567	233,518,567	100%	1%
2.4.1 FONPET	-	-	-	-
2.4.2 Alimentación escolar	233,518,567	233,518,567	100%	1%
2.4.3 Resguardos Indígenas	-	-	-	-
3. OTRAS TRANSFERENCIAS	3,752,484,621	3,515,700,653	94%	20%
3.1. Regalías Directas	104,099,033	104,099,033	100%	1%
3.2 Regalías Indirectas	300,000,000	138,216,558	46%	1%
3.3 ETESA	79,498,533	79,498,533	100%	0%
3.4 FOSYGA	2,200,663,254	2,200,663,254	100%	12%
3.5 OTROS	1,068,223,801	993,223,275	93%	6%
4. RECURSOS DE CAPITAL	2,018,272,355	2,018,272,355	100%	11%
4.1 Crédito Interno	-	-	-	-

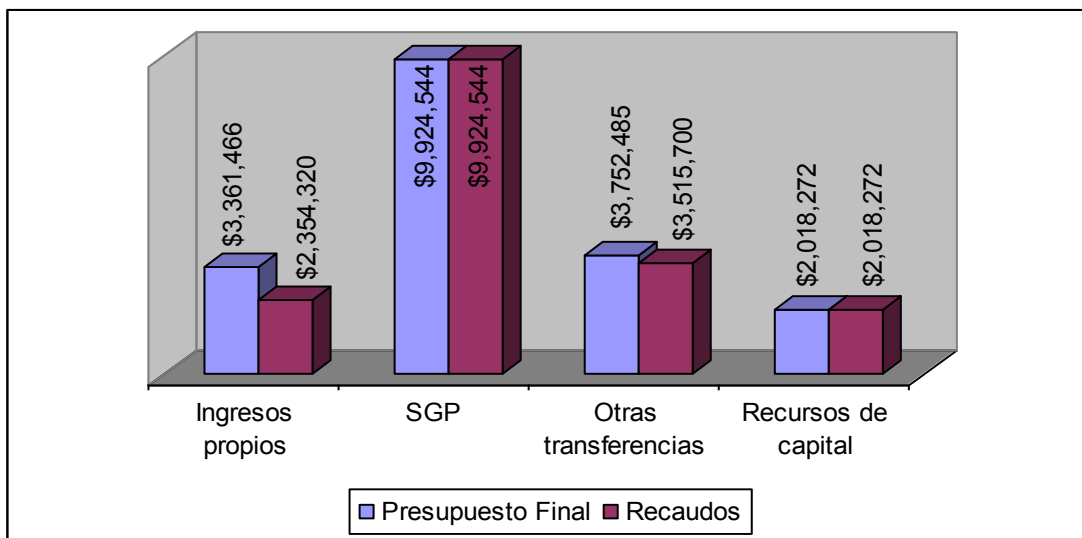
CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 17 DE 32

4.2 Saldos de Balance	2,018,272,355	2,018,272,355	100%	11%
4.3 Otros		-		
TOTALES suma (1+2+3+4)	19,056,767,635	17,812,837,441	93%	100%
Fuente: ejecución presupuestal de ingresos rendida en la cuenta año 2009				

El presupuesto final de ingresos del municipio de Puerto Guzmán, para la vigencia de 2009, fue de \$19.057 millones de pesos incluyendo las modificaciones presupuestales realizadas durante el periodo, de este valor se recaudaron \$17.813 millones de pesos que equivale al 93% de recaudo.




Los Ingresos corrientes se recaudaron en un 93%, de los cuales los ingresos tributarios se recaudaron el 100% y los no tributarios el 63%; las transferencias por el sistema general de participaciones SGP tuvieron un recaudo del 100%.

Los recaudos por concepto de las Otras transferencias presentaron un recaudo del 94%, debido al bajo recaudo de las Regalías Directas tan solo alcanzaron un recaudo del 46%, igualmente con el rubro de otros al tener un recaudo del 93%.

De los recursos de capital presupuestados se alcanzó a recaudar la totalidad de lo presupuestado recibir.


H-7. El municipio de Guzmán no recaudó el 100% de sus ingresos, solo alcanzó a recaudar el 93% de los ingresos presupuestados recibir.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 18 DE 32

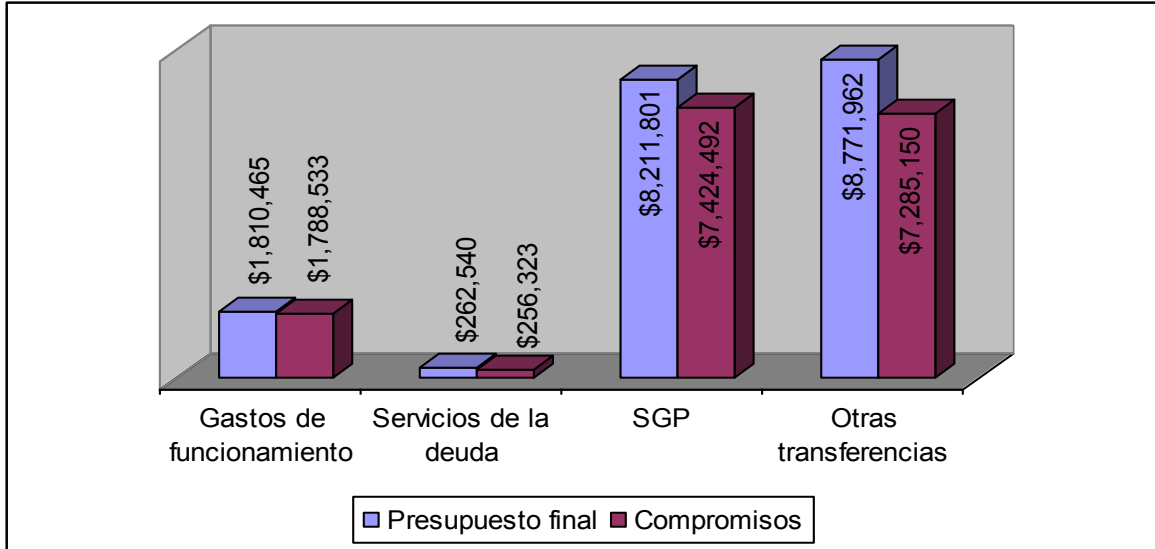
COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS VIGENCIA 2009

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. COMPROMISOS	% EJEC.
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1,810,464,902	1,788,533,092	99
1.1 Servicios personales	618,199,209	613,076,329	99
1.2 Gastos generales	650,349,404	646,385,443	99
1.3 Transferencias	173,257,046	172,867,385	99
1.4 Otros Gastos	149,124,233	145,193,274	97
1.5 Inversión de Recursos Propios	219,535,010	211,010,661	96
2. SERVICIOS DE LA DEUDA	262,539,787	256,323,347.00	98
2.1 Deuda Publica	262,539,787	256,323,347	98
3. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	8,211,801,107	7,424,492,269.00	90
3.1 EDUCACION	1,629,161,441	1,403,822,511.00	86
3.1.1 Prestación de servicios	-	-	
3.1.2 Calidad Educativa	1,629,161,441	1,403,822,511	86
3.2 SALUD	3,675,262,232	3,616,570,610.00	98
3.2.1 Régimen Subsidiado	3,116,195,004	3,115,567,572	99.98
3.2.2 Salud Publica	559,067,228	501,003,038	90
3.2.3 Prestación de Servicios de Salud	-	-	
3.3 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO B	1,126,099,959	938,361,279.00	83
3.4 PROPOSITO GENERAL	2,661,754,041	2,192,129,303.00	82
3.3.1 Libre Destinación 28%	625,791,212	533,921,330	85
3.3.3 Deporte	106,537,468	96,713,351	91
3.3.4 Cultura	79,152,760	70,670,991	89
3.3.5 Libre Inversión (Otros Sectores)	1,850,272,601	1,490,823,631	81
3.4 FONDOS ESPECIALES	245,623,393.00	211,969,845.00	86
3.4.1 FONPET	-	-	
3.4.2 Alimentación escolar	245,623,393.00	211,969,845	86
3.4.3 Resguardos Indígenas	-	-	
4. OTRAS TRANSFERENCIAS	8,771,961,839.00	7,285,149,873.00	83
4.1. Regalías Directas	246,990,993	227,416,186	92
4.2 Regalías Indirectas	300,000,000	300,000,000	100
4.3 ETESA	103,191,424	36,611,079	35
4.4 FOSYGA	3,111,597,599	2,881,808,231	93
4.5 OTROS	5,010,181,823	3,839,314,377	77
TOTAL INVERSION suma (1.5+2+3+4)	17,465,837,743	15,176,976,150	87
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	19,056,767,635	16,754,498,581	88

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 19 DE 32

El presupuesto definitivo de gastos ascendió a \$19.057 millones de pesos, de este valor se ejecutaron recursos por valor de \$16.754 millones de pesos, que correspondió al 88%.



Para gastos de funcionamiento se apropiaron \$1.810 millones de pesos de los cuales se comprometieron \$1.788 millones de pesos es decir el 99% de lo proyectado gastar, de los cuales el rubro otros gastos tuvo la menor ejecución con un 97%.


Los recursos del Sistema General de Participaciones, se ejecutaron en un 90%, de los cuales el sector Educación ejecutó el 86%, Salud el 98%, agua potable y saneamiento básico el 83%, Propósito General el 82% y Fondos Especiales el 86%.

Los recursos de mayor representación son las transferencias del orden nacional siendo estas las que fortalecen la misión de la institución territorial como son el Sistema General de Participaciones y Otras transferencias.

H-8. El municipio de Puerto Guzmán durante la vigencia 2009, no ejecutó la totalidad de los gastos, solo alcanzó a comprometer el 88% de los gastos presupuestados.

INDICADORES VIGENCIA DE 2009

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 20 DE 32

Eficiencia en la ejecución de ingresos	<u>Total Recaudos</u>	<u>17.812.837.441</u>	93%
	Presupuesto de ingresos	19.056.767.635	
Eficiencia en la ejecución de gastos	<u>Total Compromisos</u>	<u>16.754.498.581</u>	88%
	Presupuesto de gastos	19.056.767.635	
Efectividad gastos de inversión	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>15.176.976.150</u>	87%
	Presupuesto inversión	17.465.837.743	
Participación gastos de func. En ingresos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1.788.533.092</u>	11%
	Total ingresos corrientes	15.794.565.086	
Participación gastos de func. En gastos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1.788.533.092</u>	9%
	Total gastos	19.056.767.635	
Eficiencia en financiación del gasto	<u>Total Ingresos</u>	<u>19.056.767.635</u>	113%
	Total Compromisos	16.754.498.581	

➤ Eficiencia en la ejecución de los ingresos:

A diciembre 31 del 2009 la administración municipal recaudó el 93% de lo proyectado recibir, quedando un 7% por recaudar, especialmente en los ingresos propios.

➤ Eficiencia en la ejecución del gasto:


Presenta un índice del 88%, este porcentaje se considera que no es un buen indicador porque nos muestra que la entidad no comprometió los recursos de las transferencias nacionales en los sectores de Educación, Salud, Agua potable y Saneamiento Básico y Propósito General.

➤ Efectividad en los gastos de inversión:

De cada 100 pesos programados invertir durante el año, se invirtió un promedio de 87 pesos, siendo el ítem de mayor ejecución salud.

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

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 21 DE 32

De cada 100 pesos, de ingresos corrientes la administración municipal destinó para los gastos de funcionamiento 11 pesos y del total de los gastos 9 pesos se ejecutaron en gastos de funcionamiento.

➤ Eficiencia en financiación del gasto:

Representa la disponibilidad de recursos que tiene la administración municipal para cubrir los compromisos adquiridos, en este caso la entidad tiene suficiente disponibilidad financiera, porque por cada peso comprometido tiene 13 pesos para respaldarlo.


3.2.1.3 REVISION PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES Y PLAN DE DESARROLLO

El Plan de Desarrollo municipal, presenta cuatro Dimensiones: Calidad de Vida y Desarrollo, Trabajo y Productividad, Ambiente Sano y Gobernabilidad.

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

DIMENSION	SECTORES DE INVERSION	POAI 2009	EJECUCION PRESUPUESTAL	% EJECUCION POR SECTOR 2009	% EJEC. POR DIMENSION
		VALOR TOTAL PROGRAMADO	VALOR TOTAL EJECUTADO		
CALIDAD DE VIDA Y DESARROLLO	Educación	1,323,789,207	2,674,529,438	202%	117%
	Salud	7,174,684,890	6,920,909,309	96%	
	Agua Potable y Saneamiento Básico	2,724,917,165	2,738,207,983	100%	
	Alimentación Escolar	220,872,247	288,095,460	130%	
	Deporte y Recreación	98,459,023	190,670,904	194%	
	Cultura	188,951,830	242,452,706	128%	
	Vivienda	385,169,177	319,249,707	83%	
	Atención Población Desplazada	34,596,212	22,090,600	64%	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA		CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF	
	Contraloría General del Departamento del Putumayo		VERSION: 1.0	
			FECHA: 03/12/2008	
	Informe Final		PAG 22 DE 32	


	Servicios Públicos (Energía)	36,500,000	28,452,340	78%	
	Atención a Grupos Vulnerables	96,380,411	88,736,531	92%	
TRABAJO Y PRODUCTIVIDAD	Agropecuario	452,862,643	479,375,059	106%	161%
	Transporte	453,892,915	977,412,792	215%	
AMBIENTE SANO	Medio Ambiente	10,437,164	11,000,000	105%	105%
GOBERNABILIDAD	Prevención y Atención de Desastres	62,202,365	62,982,500	101%	105%
	Desarrollo Comunitario	60,000,000	30,000,000	50%	
	Fortalecimiento Institucional	61,384,015	133,544,919	218%	
	Equipamiento Municipal	521,827,105	364,693,759	70%	
	Justicia	71,218,647	60,774,784	85%	
TOTAL		13,978,145,016	15,633,178,791	112%	112%

La inversión programada según el POAI en el municipio de Guzmán para la vigencia 2009, es de \$13.978 millones de pesos, de los cuales se ejecutó el valor de \$15.633 millones de pesos, equivalente al 112% de lo programado, porcentaje bueno ya que no sobrepasó el 100% de lo presupuestado, aunque existieron sectores de inversión que no alcanzaron el mismo porcentaje tales como: Salud con el 96%, Vivienda el 83%, Atención Población Desplazada el 64%, Servicios Públicos el 78%, Atención a Grupos Vulnerables el 92%, Desarrollo Comunitario el 50%, Equipamiento Municipal el 70% y Justicia el 85%. El comportamiento del nivel de ejecución de las inversiones por Dimensión fue así:

- Calidad de Vida y Desarrollo, alcanzó una ejecución del 117%.
- Trabajo y Productividad, alcanzó una ejecución del 161%.
- Ambiente Sano, alcanzó una ejecución del 105%.
- Gobernabilidad, alcanzó una ejecución del 105%.

H-9. Algunos Sectores del Plan de Desarrollo Municipal de Puerto Guzmán, no alcanzaron el 100% de ejecución de sus programas y proyectos, según el POAI del año 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 23 DE 32

Los sectores como Vivienda, que sólo alcanzó el 83%, el sector Atención Población Desplazada alcanzó el 64%; el sector Servicios Públicos (Energía) alcanzó el 78% y Atención a Grupos Vulnerables alcanzó el 92%; no se ejecutaron en su totalidad.

3.2.1.4 EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000


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

Según el artículo 6 y 7 de esta ley 617, el límite establecido para los gastos de funcionamiento a partir de la vigencia 2004 es del 80% de los ingresos corrientes de libre destinación.

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

CONCEPTO	VIGENCIA 2009
1. INGRESOS PROPIOS	
1.1 Tributarios excluyendo los de destinación específica	641,533,549
1.2 No Tributarios excluyendo los de destinación específica	107,288,200
2. SGP LIBRE DESTINACION	1,549,861,607
2.1 Valor de 20% para funcionamiento	1,549,861,607
TOTAL INGRESOS (suma 1+2)	2,298,683,356
3. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
3.1 Gastos Concejo Municipal	142,290,947
3.2 Gastos Personería Municipal	68,719,714
3.3 Gastos Administración Central	1,577,522,431
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (suma 3)	1,788,533,092
80% LIMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/2000	1,838,946,685
RESULTADO DE CUMPLIMIENTO LEY 617/2000	0.69
% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	69%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 24 DE 32

3.2.1.5 DEUDA PUBLICA

El municipio de Puerto Guzmán, durante la vigencia fiscal 2009, efectuó pagos de amortizaciones por valor de \$302 millones de pesos, presentando un saldo de deuda a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$163,3 millones de pesos, así:

Valores en Miles					
ENTIDAD	SALDO A 01/01/09	DESEMBOLSOS	AMORTIZACIONES	SALDO A 31/12/09	%
MUNICIPIO DE PUERTO GUZMAN	465,612	0	302,224	163,388	100
TOTAL.....	465,612	0	302,224	163,388	100

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:

El municipio para la vigencia 2009, no rindió información en los siguientes formularios:


F02B_AGR - RELACIÓN DE GASTOS DE CAJA

CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO
CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTAL DEL PUTUMAYO
EXPEDIENTE: 1 - VIGENCIA: 2009.12
F02B_AGR - RELACIÓN DE GASTOS DE CAJA
,,Concepto del Gasto,Valor Ejecutado,% Part,Valor Autorizado,% Part
*** No existe el Formulario FORMATO_200912_F02B_AGR.FMT en el Expediente

F12_AGR - PROYECTOS DE INVERSIÓN

CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO
MUNICIPIO DE PUERTO GUZMAN
EXPEDIENTE: 27 - VIGENCIA: 2009.12
F12_AGR - PROYECTOS DE INVERSIÓN
Nombre del Proyecto,Fecha Inicio,Fecha Finalización,Avance (\$),Avance (%),Descripción de Actividades
*** No existe el Formulario FORMATO_200912_F12_AGR.FMT en el Expediente

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS


	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 25 DE 32

F13_AGR - CONTRATACIÓN CON INCONSISTENCIAS

CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO
MUNICIPIO DE PUERTO GUZMAN
EXPEDIENTE: 27 - VIGENCIA: 2009.12
F13_AGR - CONTRATACIÓN CON INCONSISTENCIAS
Número del Contrato, Objeto, Clase, Valor del Contrato, Nombre del Contratista, Forma de Contratación, Fec Disp, Fec Firma, Días, Estado, Fec Disp, Fec Registro, Días, Estado, Fec Registro, Fec Inicio, Días, Estado, Fec Garantía, Fec Inicio, Días, Estado, Vlr Contrato, Abonos, Diferencia, Estado
*** No existe el Formulario FORMATO_200912_F13_AGR.FMT en el Expediente

Por el incumplimiento en el envío de la totalidad de los formatos en la Rendición de la Cuenta de la Vigencia del año 2009, la unidad de Control Fiscal, trasladó a la unidad de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva el informe, para lo pertinente.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 26 DE 32

4. Descargos de los Hallazgos

La entidad municipal mediante oficio AMPG – DA- 234 del 19 de noviembre de 2.010, da respuesta general al informe preliminar y establece los descargos a los hallazgos que se relacionan a continuación:

H-1. El balance general no refleja la utilidad obtenida por el Estado de la actividad económica y social con corte 31 de Diciembre de 2009, hay que realizarle análisis a los estados financieros sobre el movimiento de esta cuenta.

RESPUESTA DE LA ALCALDIA DE GUZMAN – DESCARGOS

La entidad no realizó descargos a esta observación

Análisis de la Contraloría, el hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo.

H-2. La administración municipal al momento de realizar las respectivas partidas contables no tiene en cuenta su naturaleza.

DESCARGO: El hallazgo fué subsanado mediante el ajuste de los asientos contables de la cuenta 2505 y 5101 que se refleja en el balance general que se adjunta al presente informe.

Análisis de la Contraloría: El descargo no se acepta porque se está generando otra inconformidad, que es el reconocimiento de gastos de ejercicios anteriores contabilizados en el ejercicio de la presente vigencia


El hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo.

H-3. La cuenta Inversiones por valor de \$20 millones de pesos, no ha tenido movimiento con relación al año 2008, razón por la cual no se están capitalizando.

DESCARGO: El hallazgo se subsanó mediante el descargo de los rendimientos financieros generados hasta septiembre de 2010 con base en la liquidación expedida por la entidad bancaria, los cuales se ven reflejados en la cuenta 4805 (anexa estados financieros)

Análisis de la Contraloría: El descargo no se acepta porque se está generando otra irregularidad, la cual es el reconocimiento de gastos de ejercicios anteriores contabilizados en el ejercicio de la presente vigencia.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 27 DE 32

Si se está hablando de inversiones no se puede explicar el porque tiene que dar una liquidación de los rendimientos de la inversión en banco.

El hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo.

H-4. La entidad municipal no ha legalizado avances y anticipos entregados por valor de \$30 millones de pesos.

DESCARGO: El hallazgo se subsanó mediante el registro contable de legalización de avances con los soportes, los cuales ya se encontraban legalizados y pendientes de efectuarse el asiento contable, es importante mencionar que de la vigencia 2006 existe un saldo por valor de \$8.461.292 sin soporte.

Análisis de la Contraloría: La entidad no anexa soportes para desvirtuar el hallazgo administrativo, el saldo de avances sin legalizar es la suma de \$30.000.000

Este hallazgo administrativo tiene connotación fiscal; el detrimento al patrimonio es por el valor de \$30.000.000

H-5. No se están realizando las respectivas depreciaciones, valorizaciones y amortizaciones a propiedad planta y equipo, dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.

RESPUESTA DE LA ALCALDIA DE GUZMAN – DESCARGOS

La entidad no realizó descargos a esta observación,


Análisis de la Contraloría: El hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo.

H-6. El municipio de Puerto Guzmán, no está aplicando las normas de contabilidad aceptadas en Colombia, al contabilizar mal la cuenta de obligaciones laborales en las cuentas de salarios y prestaciones y pensiones por pagar que suman el valor de \$54 millones de pesos, valores que están restando al pasivo.

DESCARGO: El hallazgo se subsanó mediante el ajuste de los registros contables de la cuenta 2505 y 5101, que se ven reflejados en los estados financieros anexos.

Análisis de la Contraloría: El descargo no se acepta porque se está legalizado con gastos de la vigencia 2010 perteneciendo a la vigencia 2009 es necesario

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 28 DE 32

mayor análisis al procedimiento tomado por el contador para realizar la corrección de estos hallazgos.

El hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo.

H-7. El municipio de Puerto Guzmán no recaudó el 100% de sus ingresos, solo alcanzó a recaudar el 93% de los ingresos presupuestados recibir

RESPUESTA DE LA ALCALDIA DE GUZMAN – DESCARGOS

La entidad no realizó descargos a esta observación

Análisis de la Contraloría. El hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo

H-8. El municipio de Puerto Guzmán durante la vigencia 2009, no ejecutó la totalidad de los gastos, solo alcanzó a comprometer el 88% de los gastos presupuestados.

RESPUESTA DE LA ALCALDIA DE GUZMAN – DESCARGOS

La entidad no realizó descargos a esta observación,

Análisis de la Contraloría. El hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo.


H- 9. Algunos Sectores del Plan de Desarrollo Municipal de Puerto Guzmán, no alcanzaron el 100% de ejecución de sus programas y proyectos, según el POAI del año 2009.

RESPUESTA DE LA ALCALDIA DE GUZMAN – DESCARGOS

La entidad no realizó descargos a esta observación.

Análisis de la Contraloría. El hallazgo se mantiene como hallazgo administrativo.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 29 DE 32

ANEXO 1. Matriz de Codificación de Hallazgos

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

No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuantía Millones	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Discip.	Penal
1	El balance general no refleja la utilidad obtenida por el Estado de la actividad económica y social con corte 31 de Diciembre de 2009, hay que realizarle análisis a los estados financieros sobre el movimiento de esta cuenta.		X			
2	La administración municipal al momento de realizar las respectivas partidas contables no tiene en cuenta su naturaleza.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 30 DE 32


3	La cuenta Inversiones por valor de \$20 millones de pesos, no ha tenido movimiento con relación al año 2008, razón por la cual no se están capitalizando.		X			
4	La entidad municipal no ha legalizado avances y anticipos entregados por valor de \$30.000.000	\$30.000.000	X	X		
5	No se están realizando las respectivas depreciaciones, valorizaciones y amortizaciones a propiedad planta y equipo, dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.		X			
6	El municipio de Puerto Guzmán no está aplicando las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia, al contabilizar mal la cuenta de obligaciones laborales en las cuentas de salarios y prestaciones y pensiones por pagar que suman el valor de \$54 millones de pesos, valores que están restando al pasivo.		X			
7	El municipio de Puerto Guzmán no recaudó el 100% de sus ingresos, solo alcanzó a recaudar el 93% de los ingresos presupuestados recibir.		X			
8	El municipio de Puerto Guzmán durante la vigencia 2009, no ejecutó la totalidad de los gastos, solo alcanzó a comprometer el 88% de los gastos presupuestados.		X			
9	Algunos Sectores del Plan de Desarrollo Municipal de Puerto Guzmán, no alcanzaron el 100% de ejecución de sus programas y proyectos.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co


	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 31 DE 32

ANEXO 2. Cuadro de Hallazgos Detectados

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

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	1	
ADMINISTRATIVOS	9	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 32 DE 32

* FISCALES	1	\$30.000.000
DISCIPLINARIOS		
PENALES		

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS