



**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 1 DE 25

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


CGDP
Diciembre de 2010

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 2 DE 25

**INFORME FINAL DE REVISION DE CUENTA
ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTIAGO - 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 25

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.....	14
3.2.1.3	REVISIÓN PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES y PLAN DE DESARROLLO.....	19
3.2.1.4	EVALUACION CUMPLIMIENTO LEY 617 DE 2000.....	20
3.2.1.5	DEUDA PUBLICA.....	21
3.2.1.6	REVISION FORMATOS SIA.....	21
4	Descargos de la Entidad.....	23
	ANEXO 1. Matriz codificación y consolidado de hallazgos.....	24
	ANEXO 2. Cuadro de Hallazgos Detectados	25

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
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 4 DE 25

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 Santiago 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

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
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 5 DE 25

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 Santiago 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 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

El proceso de revisión de la cuenta está en caminado a evaluar la gestión de la administración de la Alcaldía de Santiago 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


Los resultados del examen nos permite conceptuar que la gestión adelantada por la administración de la Alcaldía del municipio de Santiago, acata en un nivel regular las

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
	Informe Final	PAG 6 DE 25

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 87% y una ejecución de gastos del 90%, además no se evaluó el porcentaje de cumplimiento de los programas contemplados en el Plan de Desarrollo Municipal, ya que la administración no presenta el POAI del año 2009 y el Plan de Desarrollo Municipal no tiene indicadores para evaluarlo. Por las consideraciones expuestas el concepto de gestión es **DEFAVORABLE**.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

Hemos examinado los estados financieros del Municipio de Santiago 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 generalmente 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 conjunto. La auditoria efectuada proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa.

Analizando los Estados Financieros año 2009 y 2008 en la cuenta de inversiones se observa que no se registran movimientos.

No existe valorización de activos que se debe reflejar en el patrimonio, el municipio no hace avalúo de sus activos.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables del Municipio de Santiago, 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.

2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS


En desarrollo de la presente auditoria de revisión de cuenta se encontraron ocho (8) hallazgos administrativos, uno (1) con presunta implicación disciplinaria, y un (1) proceso sancionatorio.

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
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
	Informe Final	PAG 7 DE 25


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 Santiago 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.

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.

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo Informe Final	FECHA: 03/12/2008
		PAG 8 DE 25

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 Santiago; suscribiendo 12 acciones de Mejoramiento y la entidad no envió a 30 de junio de 2010 el seguimiento a las acciones de mejoramiento suscritas.

H - 1 El municipio de Santiago no envió a la Contraloría Departamental, los avances al Plan de Mejoramiento suscritos a la cuenta del año 2008, y que se deben presentar a 30 de junio de 2010

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA

3.2.1 REVISION CUENTA ANUAL

H - 2 De acuerdo a la información reportada en el SIA, se observó que la administración municipal de Santiago, no presentó la totalidad de los elementos constitutivos de la cuenta de la vigencia de 2009, requeridos en la resolución 026 de marzo 9 de 2009, razón por la cual mediante oficio CD-UCF-104-0216 de 22 de octubre de 2010 se traslado a la Unidad de Responsabilidad Fiscal para lo pertinente.

3.2.2 REVISION A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

BALANCE GENERAL

ANALISIS VERTICAL MUNICIPIO SANTIAGO					ANALISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	1,867,361	7.40%	1,343,183	5.68%	524,178	39.03%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 9 DE 25

Inversiones	122,775	0.49%	122,775	0.52%	-	0.00%
Rentas Por Cobrar	159,423	0.63%	159,422	0.67%	1	0.00%
Deudores	43,149	0.17%	2,759	0.01%	40,390	1463.94%
Propiedad Planta y Equipo	14,870,884	58.96%	14,153,875	59.89%	717,009	5.07%
Bienes de Uso Publico	6,628,996	26.28%	6,335,726	26.81%	293,270	4.63%
Otros activos	1,528,523	6.06%	1,514,906	6.41%	13,617	0.90%
TOTAL ACTIVO	25,221,111	100.00%	23,632,646	100.00%	1,588,465	6.72%
PASIVO						
Operaciones de Crédito	937,500	53.36%	1,125,000	61.43%	- 187,500	-16.67%
Cuentas por pagar	781,967	44.51%	689,152	37.63%	92,815	13.47%
Obligaciones Financieras	36,513	2.08%	15,658	0.86%	20,855	133.19%
Otros Pasivos	987	0.06%	1,495	0.08%	- 508	-33.98%
TOTAL PASIVO	1,756,967	6.97%	1,831,305	7.75%	- 74,338	-4.06%
PATRIMONIO	23,464,144	93.03%	21,801,341	92.25%	1,662,803	7.63%
Patrimonio Institucional	21,600,889	85.65%	19,659,659	83.19%	1,941,230	9.87%
Resultado de Ejercicio	1,863,255	7.39%	2,141,682	9.06%	- 278,427	0.00%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	25,221,111	100.00%	23,632,646		1,588,465	6.72%
Fuente: Balance General a 31 de Diciembre del 2009 presentando por la entidad territorial.						

ACTIVO

EFFECTIVO

El Municipio presenta un efectivo por valor de \$1.867.361 con corte a 31 de diciembre de 2009, valor que representa el 39,03% del total Activo y tiene un incremento en valores absolutos de \$ 524.178 miles de pesos con respecto al año 2008.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

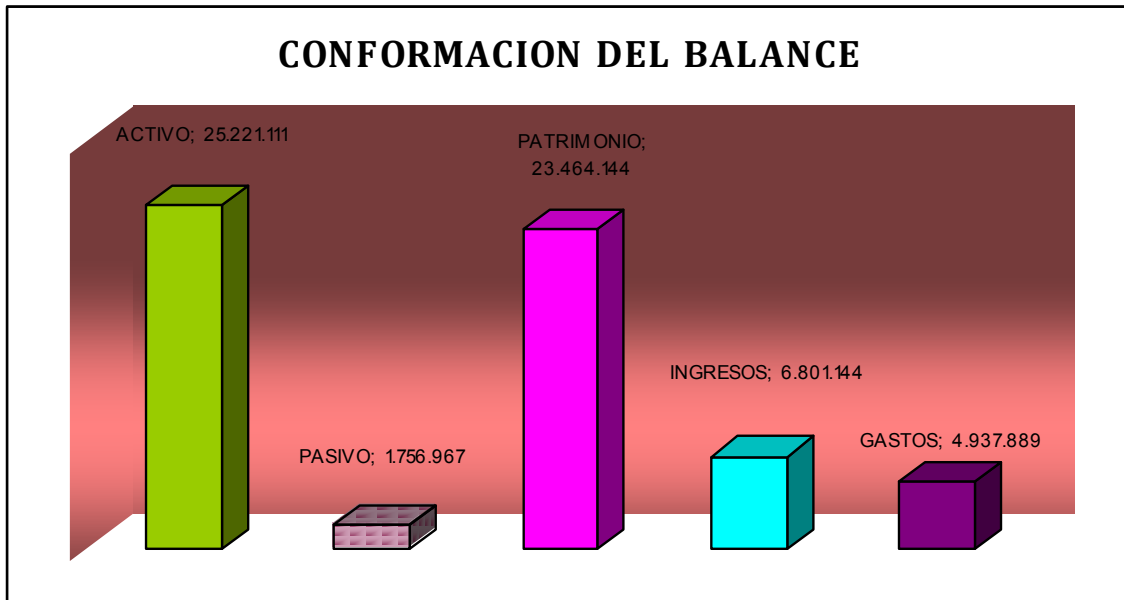
VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 10 DE 25

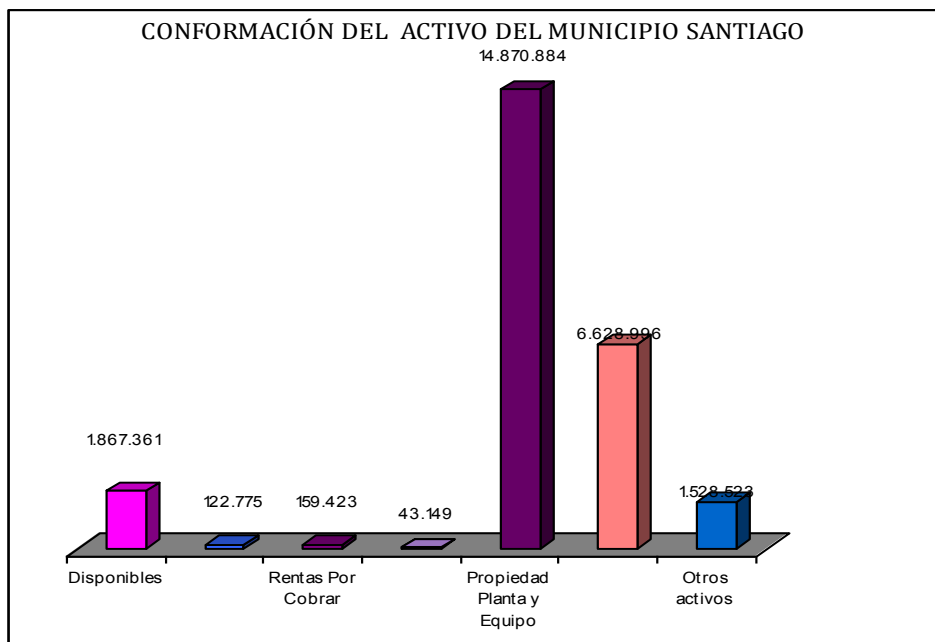
CONFORMACION DEL BALANCE



INVERSIONES

H - 3 La cuenta de inversiones presenta el mismo valor 122,775 en miles, del periodo anterior no se nota reflejado la valoración o desvalorización que tenga la inversión anterior.

CONFORMACIÓN DEL ACTIVO DEL MUNICIPIO SANTIAGO




RENTAS POR COBRAR

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 11 DE 25

H - 4 El valor presentado en cuentas por cobrar no refleja ningún movimiento en el estado financiero de la vigencia anterior, lo que nos muestra que no se está realizando ninguna gestión que permita su recuperación evidenciándose deficiencias en el mecanismo de recaudo de cartera.

DEUDORES

El grupo deudores representa el 0.80% del total activo y tiene un incremento porcentual del 0.12% con respecto al año anterior.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El balance comparativo refleja el valor de \$14.870.884 miles de pesos como propiedad planta y equipo, el cual representa el 58.96% del total de activo en el año 2009.

BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO

Representan el 26,28% del total activo y tuvo un incremento del 4.63% que representan 293.270 miles de pesos.

OTROS ACTIVOS

Esta cuenta no es representativa, sin embargo no existe cuentas de valorización de activos, que deben reflejarse igualmente en el patrimonio, el municipio no está realizando avalúos de sus activos y esto hace que su balance presente una composición patrimonial muy baja.

PASIVO

OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO

El municipio presenta una deuda pública, por valor de \$937.500 en miles de pesos el porcentaje más representativo del pasivo total 53.36%. Presenta un movimiento normal con respecto a la deuda del año anterior.

CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar presentaron un incremento en valores absolutos de \$92.815 en miles de pesos con relación a la vigencia 2008. Lo que representa un 13.47 % ; la entidad tiene este valor disponible en los bancos.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

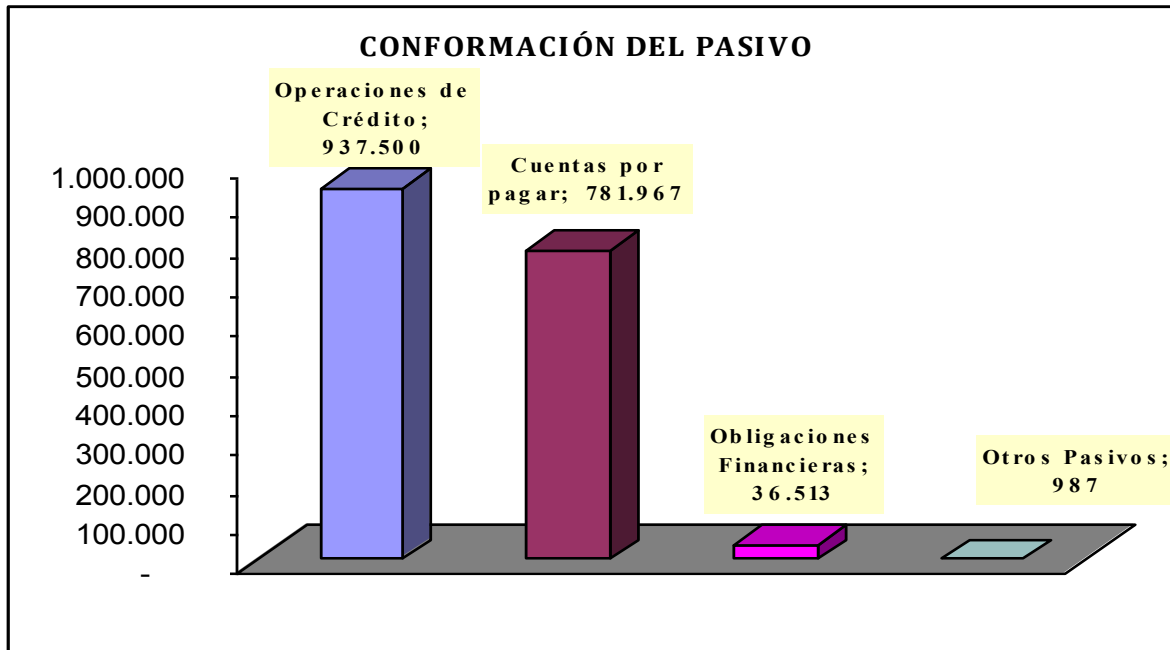
VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 12 DE 25

Para el año 2009, la entidad tiene cuentas por pagar por valor de \$ 781.967 en miles de pesos, analizando la cuenta de efectivo la administración tiene como cancelar dichas obligaciones



H - 5 No existe valorización de activos lo cual se debe reflejar en el patrimonio, el municipio no hace avalúo de sus activos

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

MUNICIPIO DE SANTIAGO					VARIACIONES	
ESTADO DE RESULTADOS					ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS	2009	%	2008	%		
INGRESOS OPERACIONALES	6.570.829	96,61%	6.036.231	75,52%	534.598	8,86%
OTROS INGRESOS	230.315	3,39%	1.956.365	24,48%	- 1.726.050	-88,23%
TOTAL INGRESOS	6.801.144	100,00%	7.992.596	100,00%	- 1.191.452	- 14,9%
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	1.678.070	33,98%	1.061.356	18,14%	616.714	58,11%
TRANSFERENCIAS		0,00%	2.979	0,05%	- 2.979	-100,00%
GASTO PUBLICO SOCIAL	3.074.864	62,27%	4.163.623	71,16%	- 1.088.759	-26,15%
OTROS GASTOS	184.955	3,75%	622.956	10,65%	- 438.001	-70,31%
TOTAL GASTOS	4.937.889	100,00%	5.850.914	100,00%	- 913.025	-15,60%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	1.863.255		2.141.682		- 278.427	0

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

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

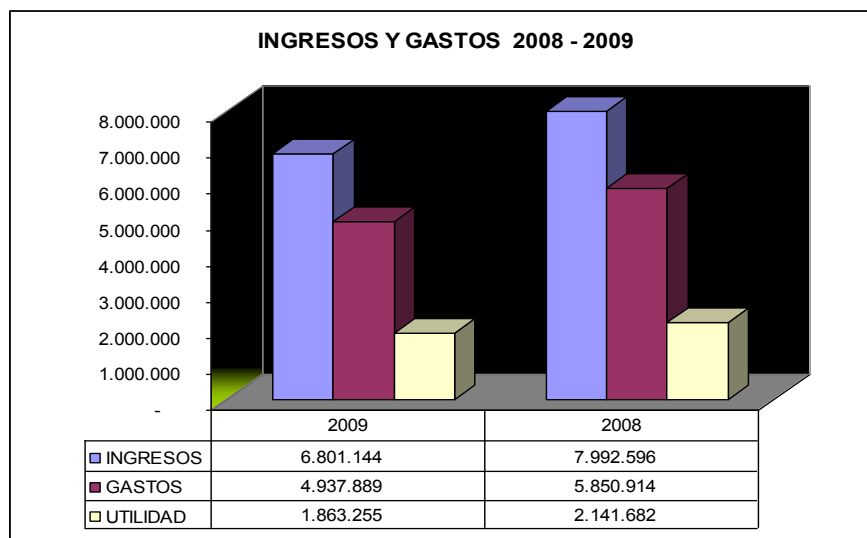
PAG 13 DE 25

INGRESOS

Las cuentas de ingresos presentó una disminución por valor de \$ 1.191.452 en miles de pesos, que equivale al 14.9 % con relación al año 2008.

GASTOS

La cuenta de gastos presenta una disminución por valor de \$ 913.025 en miles de pesos que equivale al 15.60% con relación al año 2008.



CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 14 DE 25

3.2.1.2 ANALISIS DE PRESUPUESTO

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS VIGENCIA 2009

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR.RECAUDO	% EJEC.	% PARTIC.
INGRESOS CORRIENTES (suma 1+2+3)	7.482.779.326	6.560.849.747	88%	97,0%
1. TOTAL INGRESOS PROPIOS	492.987.612	354.381.207	72%	5,2%
1.1 TRIBUTARIOS	437.986.612	303.401.873	69%	4,5%
1.1.1 Directos	279.292.459	144.169.216	52%	2,1%
1.1.2 Indirectos	158.694.153	159.232.657	100%	2,4%
1.2 TOTAL NO TRIBUTARIOS	55.001.000	50.979.334	93%	0,8%
1.2.1 Tasas, multas y contribuciones	55.001.000	50.979.334	93%	0,8%
2. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	4.047.527.351	4.087.816.126	101%	60,4%
2.1 EDUCACION	306.694.288	308.869.993	101%	4,6%
2.1.1 Prestacion de servicios	0	0		
2.1.2 Calidad Educativa	306.694.288	308.869.993	101%	4,6%
2.2 SALUD	1.336.348.992	1.320.289.992	99%	19,5%
2.2.1 Regimen Subsidiado	1.275.378.721	1.259.274.649	99%	18,6%
2.2.2 Salud Publica	60.970.271	61.015.343	100%	0,9%
2.2.3 Prestacion de Servicios de Salud	0	0		
2.3 PROPOSITO GENERAL	2.381.156.832	2.435.328.902	102%	36,0%
2.3.1 Libre Destinacion 28%	771.852.797	771.852.793	100%	11,4%
2.3.2 Agua Potable y Saneamiento Basico	502.379.760	556.551.830	111%	8,2%
2.3.3 Deporte	85.773.524	85.773.528	100%	1,3%
2.3.4 Cultura	64.330.140	64.330.142	100%	1,0%
2.3.5 Libre Inversion (Otros Sectores)	956.820.611	956.820.609	100%	14,1%
2.4 FONDOS ESPECIALES	23.327.239	23.327.239	100%	0,3%
2.4.1 FONPET	0	0		
2.4.2 Alimentacion escolar	23.327.239	23.327.239	100%	0,3%
2.4.3 Resguardos Indigenas				
3. OTRAS TRANSFERENCIAS	2.942.264.363	2.118.652.414	72%	31,3%
3.1. Regalias Directas	0	0		
3.2 Regalias Indirectas	0	0		
3.3 ETESA	35.250.000	32.998.483	94%	0,5%
3.4 FOSYGA	1.523.113.684	1.166.474.563	77%	17,2%
3.5 OTROS	1.383.900.679	919.179.368	66%	13,6%
4. RECURSOS DE CAPITAL	331.392.717	204.754.122	62%	3,0%
4.1 Credito Interno	120.000.000			
4.2 Saldos de Balance	188.570.212	188.569.212,00	100%	2,8%
4.3 Otros	22.822.505	16.184.910	71%	0,2%
TOTALES suma (1+2+3+4)	7.814.172.043	6.765.603.869	87%	100,0%

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

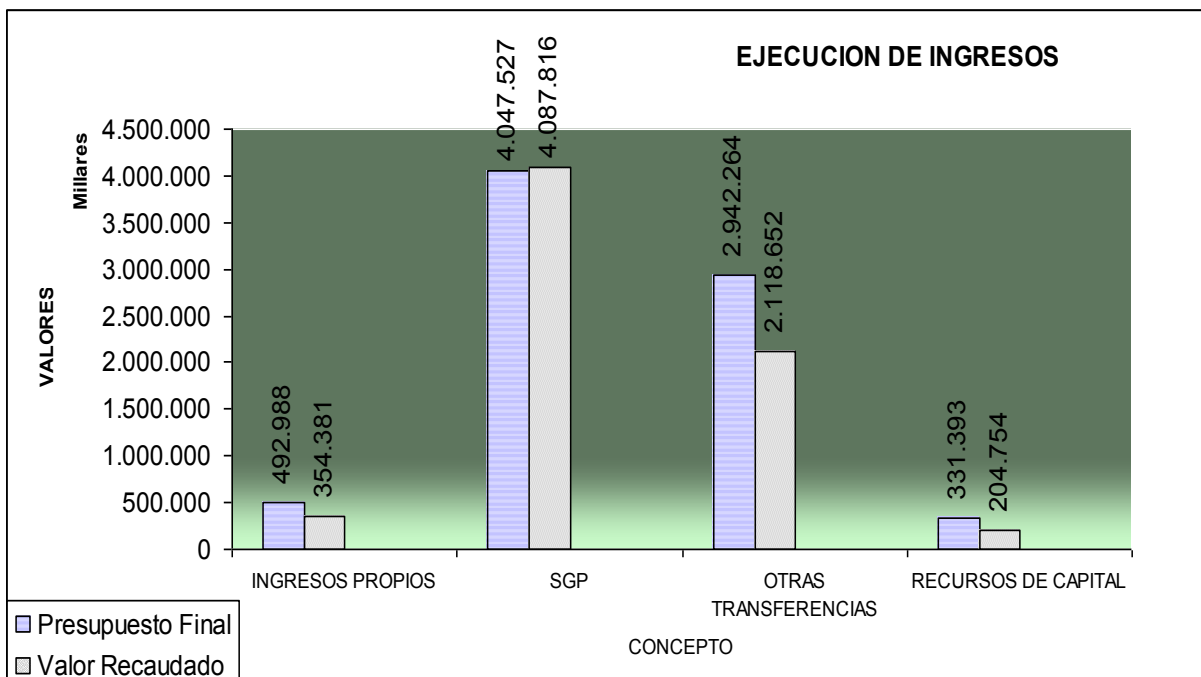
PAG 15 DE 25

El presupuesto final de ingresos del municipio de Santiago, para la vigencia de 2009, fué de \$7.814.172.043 de pesos incluyendo las modificaciones presupuestales realizadas durante el periodo, de este valor se recaudaron \$6.765.603.869 que equivale al 87% de recaudo.

Los Ingresos corrientes se recaudaron en un 88%, de los cuales los ingresos tributarios se recaudaron el 69% y los no tributarios el 93%; 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 72%, debido al bajo recaudo del FOSYGA 77%, igualmente con el rubro de otros al tener un recaudo del 66%.

De los recursos de capital presupuestados se alcanzó a recaudar el 62% de lo presupuestado por recibir.



H - 6 El municipio de Santiago solo alcanzó a recaudar el 87% de los ingresos presupuestados por recibir.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 16 DE 25

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS VIGENCIA 2009

CONCEPTO	PRESUPUESTO FINAL	VR. COMPROMISOS	% EJEC.	% PARTIC
1. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.091.356.877,00	1.084.611.880,55	99%	15,5%
1.1 Servicios personales	303.614.120,00	300.319.259,00	99%	4,3%
1.2 Gastos generales	497.162.338,00	494.527.013,42	99%	7,1%
1.3 Transferencias	83.559.569,00	83.557.570,00	100%	1,2%
1.4 Otros Gastos	0,00	0,00		
1.5 Inversion de Recursos Propios	207.020.850,00	206.208.038,13	100%	2,9%
2. SERVICIOS DE LA DEUDA	337.032.806,00	337.032.806,00	100%	4,8%
2.1 Deuda Publica	337.032.806,00	337.032.806,00	100%	4,8%
3. TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES (SGP)	4.802.459.921,52	3.998.034.153,31	83%	57,1%
3.1 EDUCACION	258.421.769,00	225.366.069,00	87%	3,2%
3.1.1 Prestacion de servicios	0,00	0,00		
3.1.2 Calidad Educativa	258.421.769,00	225.366.069,00	87%	3,2%
3.2 SALUD	1.483.062.039,40	1.429.305.849,19	96%	20,4%
3.2.1 Regimen Subsidiado	1.419.850.983,40	1.380.507.520,94	97%	19,7%
3.2.2 Salud Publica	63.211.056,00	48.798.328,25	77%	0,7%
3.2.3 Prestacion de Servicios de Salud	-	-		
3.3 AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.597.637.591,12	1.115.673.276,12	70%	15,9%
3.4 PROPOSITO GENERAL	1.408.711.283,00	1.185.211.720,00	84%	16,9%
3.3.1 Libre Destinacion 28%	0,00	0,00		
3.3.3 Deporte	93.273.524,00	93.273.125,00	100%	1,3%
3.3.4 Cultura	64.330.140,00	60.953.784,00	95%	0,9%
3.3.5 Libre Inversion (Otros Sectores)	1.251.107.619,00	1.030.984.811,00	82%	14,7%
3.4 FONDOS ESPECIALES	54.627.239,00	42.477.239,00	78%	0,6%
3.4.1 FONPET	0,00	0,00		
3.4.2 Alimentacion escolar	54.627.239,00	42.477.239,00	78%	0,6%
3.4.3 Resguardos Indigenas				
4. OTRAS TRANSFERENCIAS	1.583.322.437,60	1.578.095.612,06	100%	22,6%
4.1. Regalias Directas	0,00	0,00	0%	0,0%
4.2 Regalias Indirectas	0,00	0,00	0%	0,0%
4.3 ETESA	-	0,00	0%	0,0%
4.4 FOSYGA	1.428.158.426,60	1.428.158.426,06	100%	20,4%
4.5 OTROS	155.164.011,00	149.937.186,00	97%	2,1%
TOTAL INVERSION suma (1.5+2+3+4)	6.929.836.015,12	6.119.370.609,50	88%	87,4%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	7.814.172.042,12	6.997.774.451,92	90%	100,0%

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

El presupuesto definitivo de gastos ascendió a \$7.814.172.042, de este valor se ejecutaron recursos por valor de \$6.997.774.452 que correspondió al 90% del presupuesto total de gastos.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

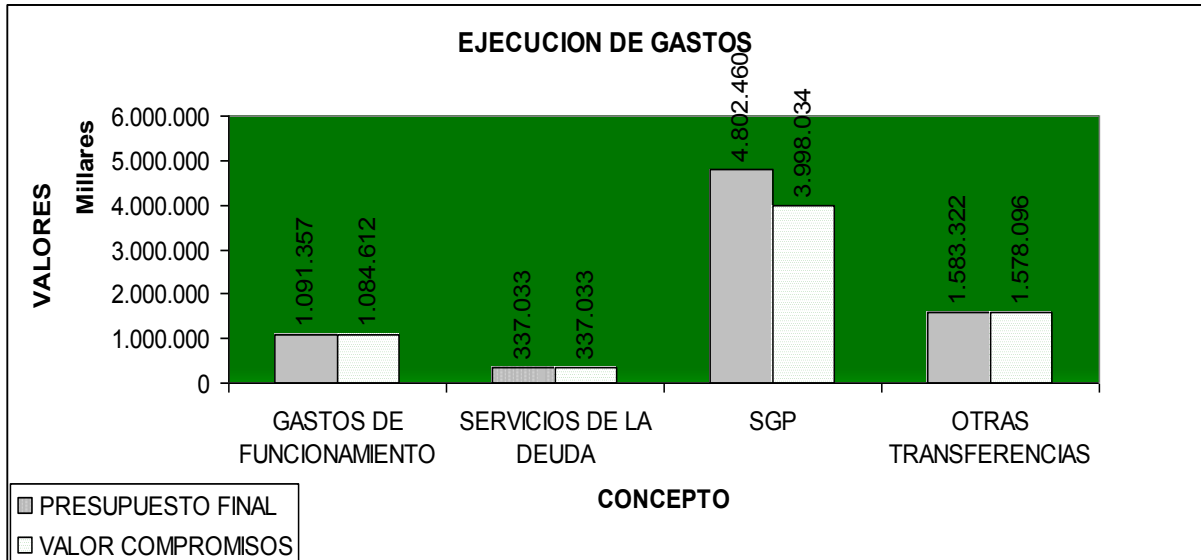
Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 17 DE 25



Para gastos de funcionamiento se apropiaron \$1.091.367 miles de pesos de los cuales se comprometieron \$1.084.612 miles de pesos es decir el 99% de lo proyectado gastar. El rubro otros gastos no se obtuvo datos en las ejecuciones.

Los recursos del Sistema General de Participaciones, se ejecutaron en un 83%, de los cuales el sector Educación ejecutó el 87%, Salud el 96%, agua potable y saneamiento básico el 70%, Propósito General el 84% y Fondos Especiales el 78%.

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 con el 57.1% y 22.6% respectivamente.

H – 7 El municipio de Santiago durante la vigencia 2009, no ejecutó la totalidad de los gastos, solo alcanzó a comprometer el 90% de los gastos presupuestados.

INDICADORES VIGENCIA DE 2009

Eficiencia en la ejecución de ingresos	<u>Total Recaudos</u>	<u>6.765.603.869</u>	87%
	Presupuesto de ingresos	7.814.172.043	
Eficiencia en la ejecución de gastos	<u>Total Compromisos</u>	<u>6.997.774.451,92</u>	90%
	Presupuesto de gastos	7.814.172.042,12	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



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

**CODIGO: M2P4S1-06-
CD-UCF**

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 18 DE 25

Efectividad gastos de inversión	<u>Compromisos gastos inversión</u>	<u>6.119.370.609,50</u>	88%
	Presupuesto inversión	6.929.836.015,12	
Participación gastos de func. En ingresos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1.084.611.880,55</u>	17%
	Total ingresos corrientes	6.560.849.747,00	
Participación gastos de func. En gastos	<u>Total gastos funcionamiento</u>	<u>1.084.611.880,55</u>	14%
	Total gastos	7.814.172.042,12	
Eficiencia en financiación del gasto	<u>Total Ingresos</u>	<u>7.814.172.043,00</u>	112%
	Total Compromisos	6.997.774.451,92	

➤ Eficiencia en la ejecución de los ingresos:

A diciembre 31 del 2009 la administración municipal recaudó el 87% de lo proyectado recibir, quedando un 13% por recaudar, especialmente en los ingresos propios.

➤ Eficiencia en la ejecución del gasto:

Presenta un índice del 90%, 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, y Fondos especiales.

➤ Efectividad en los gastos de inversión:

De cada 100 pesos programados invertir durante el año, se invirtió un promedio de 88 pesos, siendo el ítem de mayor ejecución el de salud.

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

De cada 100 pesos, de ingresos corrientes la administración municipal destinó para los gastos de funcionamiento 17 pesos y del total de los gastos 14 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 100 pesos comprometidos tiene 112 pesos para respaldarlo.

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
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
	Informe Final	PAG 19 DE 25

3.2.1.3 REVISION PLAN OPERATIVO ANUAL DE INVERSIONES Y PLAN DE DESARROLLO

H - 8 Las inversiones realizadas en los programas y subprogramas del Plan de Desarrollo no se pueden evaluar ni ser comparadas, no hay indicadores para evaluar los Planes Anuales de Inversiones (POAI), no se identifican los principales programas y proyectos en las inversiones; la alcaldía de Santiago no hace seguimiento al estado de ejecución de su Plan de Desarrollo, no hay evaluación por parte de la oficina de planeación de las metas que se han cumplido; cuales son los programas a los que se asignan recursos, y cuales son los proyectos prioritarios por cumplir del Plan de Desarrollo municipal, “Un Gobierno con sentido Social”.

Hay incumplimiento a la ley 152 de 1994;

ARTÍCULO 31. CONTENIDO DE LOS PLANES DE DESARROLLO DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES. Los planes de desarrollo de las entidades territoriales estarán conformados por una parte estratégica y un plan de inversiones a mediano y corto plazo, en los términos y condiciones que de manera general reglamenten las Asambleas Departamentales y los Concejos Distritales y Municipales o las autoridades administrativas que hicieren sus veces, siguiendo los criterios de formulación establecidos en la presente Ley.

Las autoridades de las entidades territoriales indígenas definirán en los alcances y los procedimientos para la elaboración, aprobación, ejecución, evaluación y seguimiento de los planes, de acuerdo con sus usos y costumbres, atendiendo los principios generales de esta Ley y haciendo compatibles los tiempos de presentación y la articulación con los procesos presupuestales, de tal manera que se logre la coordinación y concertación de la planeación con las autoridades de las demás entidades territoriales y con la Nación.

ARTÍCULO 32. ALCANCE DE LA PLANEACIÓN EN LAS ENTIDADES TERRITORIALES. Las entidades territoriales tienen autonomía en materia de planeación del desarrollo económico, social y de la gestión ambiental, en el marco de las competencias, recursos y responsabilidades que les ha atribuido la Constitución y la ley.

Los planes de desarrollo de las entidades territoriales, sin perjuicio de su autonomía, deberán tener en cuenta para su elaboración las políticas y estrategias del Plan Nacional de Desarrollo para garantizar la coherencia.

Se incumple la Constitución Política en el art. 339


ARTÍCULO 339.— Habrá un Plan Nacional de Desarrollo conformado por una parte general y un plan de inversiones de las entidades públicas del orden nacional. En la

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, 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 20 DE 25

parte general se señalarán los propósitos y objetivos nacionales de largo plazo, las metas y prioridades de la acción estatal a mediano plazo y las estrategias y orientaciones generales de la política económica, social y ambiental que serán adoptadas por el gobierno. El plan de inversiones públicas contendrá los presupuestos plurianuales de los principales programas y proyectos de inversión pública nacional y la especificación de los recursos financieros requeridos para su ejecución.

Las entidades territoriales elaborarán y adoptarán de manera concertada entre ellas y el gobierno nacional, planes de desarrollo, con el objeto de asegurar el uso eficiente de sus recursos y el desempeño adecuado de las funciones que les hayan sido asignadas por la Constitución y la ley. Los planes de las entidades territoriales estarán conformados por una parte estratégica y un plan de inversiones de mediano y corto plazo.

Este hallazgo administrativo tiene presunta incidencia disciplinaria

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 destinacion especifica	279.292.459
1.2 No Tributarios excluyendo los de destinacion especifica	158.694.153
2. SGP LIBRE DESTINACION	771.852.797
2.1 Valor de 20% para funcionamiento	771.852.797
TOTAL INGRESOS (suma 1+2)	1.209.839.409
3. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

www.contraloriaputumayo.gov.co



PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF

Contraloría General del Departamento del Putumayo

VERSION: 1.0

FECHA: 03/12/2008

Informe Final

PAG 21 DE 25

3.1 Gastos Concejo Municipal	95.080.991
3.2 Gastos Personeria Municipal	73.032.375
3.3 Gastos Administracion Central	716.222.662
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO (suma 3)	884.336.028
80% LIMITE ESTABLECIDO POR LA LEY 617/2000	967.871.527
RESULTADO DE CUMPLIMIENTO LEY 617/2000	73%
% PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO	73%

3.2.1.5 DEUDA PUBLICA

Al municipio de Santiago, durante la vigencia fiscal 2009 le realizaron desembolsos por valor de \$936.450, efectuó pagos a deuda por valor de \$187,5 millones de pesos, presentando un saldo de la deuda pública a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$2.026,6 millones de pesos, siendo el municipio con mayor deuda en el departamento del Putumayo, con el 34% del total de la deuda pública departamental.

Valores en Miles

ENTIDAD	SALDO A 01/01/09	DESEMBOLSOS	AMORTIZACIONES	SALDO A 31/12/09
MUNICIPIO DE SANTIAGO	1.277.663	936.450	187.500	2.026,613
TOTAL.....	1.277.663	936.450	187.500	2.026,613

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, este Ente de Control encontró que el municipio para la vigencia 2009, no rindió la información en los siguientes formularios:

F02A_AGR - RESUMEN DE CAJA MENOR


CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO
MUNICIPIO DE SANTIAGO
EXPEDIENTE: 6 - VIGENCIA: 2009.12
F02A_AGR - RESUMEN DE CAJA MENOR
Número de la Caja, Total Ingresos, Total Gastos, Saldo Efectivo Caja, Saldo Libro Bancos
*** No existe el Formulario FORMATO_200912_F02A_AGR.FMT en el Expediente

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 22 DE 25

F03_AGR - CUENTAS BANCARIAS

CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO
MUNICIPIO DE SANTIAGO
EXPEDIENTE: 6 - VIGENCIA: 2009.12
F03_AGR - CUENTAS BANCARIAS
Banco O Entidad Financiera,Código Contable,Cuenta,Destinación,Ingresos,Saldo Contabilidad,% Part,Saldo Extracto,Saldo Tesorería
*** No existe el Formulario FORMATO_200912_F03_AGR.FMT en el Expediente

F09_AGR - EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA

CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO				
MUNICIPIO DE SANTIAGO				
EXPEDIENTE: 6 - VIGENCIA: 2009.12				
F09_AGR - EJECUCIÓN PAC DE LA VIGENCIA				
Código,Nombre Rubro,PAC Período Rendido,Anticipos,Adiciones,Reducciones,Aplazamientos,PAC Definitivo,PAC Situado,Pago,Saldo por Recaudar				
*** No existe el Formulario FORMATO_200912_F09_AGR.FMT en el Expediente				

F12_AGR - PROYECTOS DE INVERSIÓN

CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO
MUNICIPIO DE SANTIAGO
EXPEDIENTE: 6 - 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

F13A_AGR - NUEVA CONTRATACIÓN CON INCONSISTENCIAS


CONTRALORÍA GENERAL DEL PUTUMAYO
MUNICIPIO DE SANTIAGO
EXPEDIENTE: 6 - VIGENCIA: 2009.12
F13A_AGR - NUEVA CONTRATACIÓN CON INCONSISTENCIAS
Número del Contrato,Fuente De Recurso,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_F13A_AGR.FMT en el Expediente

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
		VERSION: 1.0
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	FECHA: 03/12/2008
	Informe Final	PAG 23 DE 25

4. DESCARGOS DE LA ENTIDAD

La entidad no realiza descargos al informe preliminar, por tanto los hallazgos administrativos y el presunto hallazgo disciplinario se mantienen.



**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 24 DE 25

ANEXO 1. Matriz de Codificación de Hallazgos

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


No.	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	Cuantía Millones	TIPO HALLAZGO			
			Activo	Fiscal	Discip.	Penal
1	El municipio de Santiago no envió a la Contraloría Departamental, los avances al Plan de Mejoramiento suscritos a la cuenta del año 2008 y que se deben presentar a 30 de junio de 2010		X			
2	La administración municipal de Santiago, no presentó la totalidad de los elementos constitutivos de la cuenta de la vigencia de 2009, información reportada en el SIA		X			
3	La cuenta de inversiones presenta el mismo valor 122,775 en miles, del periodo anterior no se nota reflejado la valoración o desvalorización que tenga la inversión anterior.		X			
4	El valor presentado en cuentas por cobrar no refleja ningún movimiento en el estado financiero de la vigencia anterior, lo que nos muestra que no se está realizando ninguna gestión que permita su recuperación evidenciándose deficiencias en el mecanismo de recaudo de cartera.		X			
5	No existe valoración de activos que se debe reflejar en el patrimonio, el municipio no hace avalúo de sus activos		X			
6	El municipio de Santiago solo alcanzó a recaudar el 87% de los ingresos presupuestados por recibir		X			
7	El municipio de Santiago solo compromete el 90% de los gastos presupuestados		X			
8	Las inversiones realizadas en los programas y subprogramas del Plan de Desarrollo no se pueden evaluar ni ser comparadas, no hay indicadores para evaluar los Planes Anuales de Inversiones (POAI), no se identifican los principales programas y proyectos en las inversiones.		X		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 25 DE 25

ANEXO 2. Cuadro de Hallazgos Detectados

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

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	1	
ADMINISTRATIVOS	8	
* FISCALES		
DISCIPLINARIOS	1	
PENALES		

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS