	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
		PAG 1 DE 34


Informe Final

INFORME REVISION DE CUENTA EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS PLAZA DE MERCADO Y TERMINAL PROVISIONAL DE TRANSPORTE DE MOCOCA VIGENCIA 2009

CGDP
Enero de 2011

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

Calle 17 No.7ª-34 - B. Ciudad Jardín, Mocoa (Putumayo), TELEFAX 098 4295922 4295923
E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@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
		PAG 2 DE 34

Informe Final

INFORME REVISION DE CUENTA EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS PLAZA DE MERCADO Y TERMINAL PROVISIONAL DE TRANSPORTE DE MOCOA VIGENCIA 2009

Contralor General del Departamento

Carlos Eduardo Hidalgo Patiño.

Coordinador Unidad Control Fiscal

Jairo Rosmiro Barrera Sánchez

Técnico Operativo
Profesional de apoyo


Blanca Lidia Rosero López
Luís Alfonso Mora

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@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
		PAG 3 DE 34

Informe Final

TABLA DE CONTENIDO

	Pagina
INTRODUCCION	4
2. DICTAMEN INTEGRAL	5
2.1. INTRODUCCIÓN	5
2.2. ALCANCE	5
2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS	6
2.4. OPINION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES	6
2.5. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS	7
2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO	7
3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA	9
3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO	9
3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA	9
3.2.1. REVISION CUENTA ANUAL	9
3.2.1.1 REVISIÓN ESTADOS FINANCIEROS	9
3.2.1.2 PRESUPUESTO	16
4. ANALISIS A DESCARGOS	22.
5. ANEXOS	31
MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS	34
PLAN DE MEJORAMIENTO	34

	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
		PAG 4 DE 34

Informe Final


INTRODUCCION

La Contraloría General del Departamento del Putumayo, en desarrollo de su función constitucional y legal, y en cumplimiento del Plan General de revisión de cuentas vigencia 2010, practicó Revisión de Cuenta a los recursos propios administrados y reportados por la Empresa de Servicios Comerciales y administrativos Plaza de Mercado Y Terminal provisional de transportes vigencia 2009.

El trabajo de auditoria se desarrolló teniendo como base la revisión de la cuenta anual y los formatos; los cuales son exigidos de acuerdo a la Resolución No.026 de marzo de 2009.

Dada la importancia estratégica de los recursos analizados, la Contraloría General Departamental, espera que el informe contribuya al mejoramiento continuo de la Empresa de Servicios Comerciales y administrativos Plaza de Mercado Y Terminal provisional de transportes, en procura de que cada día los servicios públicos prestados a la comunidad de Mocoa sean mejores.

De igual forma se presentan los principales hallazgos para lo cual la entidad deberá presentar los descargos con el fin de aclarar las falencias encontradas en el proceso de revisión de la cuenta.

	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
		PAG 5 DE 34

Informe Final

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 Auditoría de Revisión de Cuenta a los recursos recaudados por concepto de prestación de servicios públicos y a los gastos ejecutados, 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 presupuestal de ingresos y gastos a 31 de diciembre de 2009.

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

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el Auditor, se comunican a la administración de ESCAM y TPT; esto 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 Auditor de la Revisión de Cuenta está encaminado a evaluar la gestión de la administración de la Empresa de Servicios Públicos Comerciales y administrativos Plaza de Mercado y Terminal Provisional de Transporte, en el manejo de los recursos que percibe por la prestación de los diferentes servicios y las Transferencias que la entidad recibe, igualmente se analizará los estados financieros a 31 de diciembre de 2009.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@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
		PAG 6 DE 34

Informe Final

2.3. CONCEPTO SOBRE LA GESTION Y LOS RESULTADOS

De acuerdo a la información reportada en la cuenta anual de 2009, los resultados de la revisión nos permite conceptuar que la gestión administrativa adelantada en la consecución de los recursos es aceptable por cuanto el recaudo de los ingresos fue del 84.18% y la ejecución de los gastos fue del 80.81%.

Los gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 60.83%, el sector de inversión el 65.76% y las cuentas por pagar el 94.93%. Si bien es cierto que en la vigencia de 2009, la empresa logró pagar aproximadamente el 100%, pero contablemente se refleja en la cuenta de deudores un saldo que puede convertirse en deudas de difícil cobro; la empresa debe buscar mecanismo de cultura de pago con los beneficiarios.

Presenta deficiencias en las modificaciones al presupuesto al realizar registros de traslados en el presupuesto de ingresos

En la rendición de la cuenta anual al "SIA" se encontraron inconsistencias presupuestales debido a la inadecuada transcripción de la información, situaciones dadas por la falta de delegación de funciones y ausencia de control interno.

Los gastos de bienestar Social lo efectúan mediante avances, respaldados en la resolución Nro. 002 de enero de 2008.

Presenta deficiencias en la expedición de certificados de disponibilidad presupuestal al expedir un CDP para varias obligaciones igualmente los registros presupuestales.


Por las consideraciones expuestas el concepto de la gestión es con observaciones.

2.4. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES

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

La auditoria efectuada proporciona una base razonable para fundamentar la opinión de acuerdo a las siguientes observaciones:

En el balance general registran la existencia de cuentas por pagar por valor de \$65.441 miles de pesos y obligaciones labores \$5.332 miles de pesos, el cual suman \$70.773 miles de pesos, frente a la cuenta de deudores \$29.057 miles de

	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
		PAG 7 DE 34

Informe Final

pesos más el efectivo en bancos 47.651 miles de pesos suman \$76.708, cifras que respaldan las cuentas por pagar; pero la administración de la empresa debe gestionar el recaudo de los recursos puesto que estas cuentas son inciertas y pueden convertirse en deudas de difícil cobro

No se está aplicando el principio de causación en contabilidad con el fin de acercar los presupuestos de ingresos y gastos, para la fecha los informes contables. No existe coherencia presupuestal y contable.

En la cuenta de los pasivos no registra la causación de aportes parafiscales, lo cual nos indica que no se ha realizado la respectiva causación. Y demás inherentes a la nomina.

No se realizan las depreciaciones y amortizaciones dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación, si se observa en los Estados Financieros para la vigencia 2008 existe el mismo para el periodo 2009.


En nuestra opinión, excepto por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados contables de la EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS PLAZA DE MERCADO Y TERMINAL PROVISIONAL DE TRANSPORTE DE MOCOYA. 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 CONSOLIDACION DE HALLAZGOS.

En desarrollo de la presente auditoria se establecen 07 hallazgos administrativos.

2.6. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Por el concepto de la gestión realizada con observaciones sobre la aplicación de los criterios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales, el cumplimiento de la normatividad, planes y programas y la opinión, con salvedad expresada a los estados contables; se concluye que la Administración de la Empresa de Servicios Comerciales y Administrativos cumple parcialmente con las normas y procedimientos, y en consecuencia **SE FENECE** la cuenta correspondiente a la vigencia 2009.

	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
		PAG 8 DE 34

Informe Final

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1. SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO

La Empresa de Servicios Comerciales y administrativos Plaza de Mercado Y Terminal provisional de transportes, no suscribió plan de mejoramiento en la vigencia de 2009.

3.2. EVALUACION POR LINEAS DE AUDITORIA


3.2.1. REVISION DE LA CUENTA ANUAL

La empresa, rindió la información al Sistema Electrónico de Rendición de Cuentas, pero algunos formatos presentaron inconsistencias, sin embargo, la entidad presento la información en medio magnética el día 28 de febrero.

3.2.1.1- 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 tiene la Empresa de Servicios Comerciales y administrativos Plaza de Mercado Y Terminal provisional de transportes con corte a diciembre 31 de 2009.

Se aplico 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 de la empresa:

	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
		PAG 9 DE 34

Informe Final

BALANCE GENERAL
EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS PLAZA DE MERCADO Y
TERMINAL PROVISIONAL DE TRANSPORTES

ANALISIS PLAZA DE MERCADO					ANALISIS HORIZONTAL	
CUENTAS	Actual 2009	%	Anterior 2008	%	AUMENTO O DISMINUCION	
					ABSOLUTOS	RELATIVOS %
ACTIVO						
Disponibles	47,651	28.02%	4,634	5.04%	43,017	928.29%
Inversiones	2,000	1.18%	2,000	2.17%	-	0.00%
Deudores	29,057	17.09%	45,371	49.31%	- 16,314	-35.96%
Propiedad Planta y Equipo	11,146	6.55%	7,996	8.69%	3,150	39.39%
Bienes de Beneficio y Usos Públicos	29,506	17.35%	29,506	32.07%	-	0.00%
Otros activos	50,700	29.81%	2,500	2.72%	48,200	1928.00%
TOTAL ACTIVO	170,060	100.00%	92,007	100.00%	78,053	84.83%
PASIVO						
Cuentas por pagar	65,441	91.97%	18,861	78.13%	46,580	246.96%
Obligaciones Laborales	5,332	7.49%	4,900	20.30%	432	8.82%
Pasivos Estimados	381	0.54%	381	1.58%	-	0.00%
TOTAL PASIVO	71,154	41.84%	24,142	26.24%	47,012	194.73%
PATRIMONIO	98,906	58.16%	67,865	73.76%	31,041	45.74%
Patrimonio Institucional	67,865	39.91%	73,832	80.25%	- 5,967	-8.08%
Resultado de Ejercicio	31,041	18.25%	- 5,967	-6.49%	37,008	-620.21%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	170,060	100.00%	92,007	100.00%	78,053	84.83%

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


El Balance General muestra una variación en el activo de \$ 78.053 miles de pesos, se ve reflejado en el disponible y en la propiedad planta y equipo, en cuanto al pasivo presenta un aumento del 194.73% que en valores absolutos es de \$47.012 miles de pesos, reflejado en las cuentas por pagar y obligaciones laborales.

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

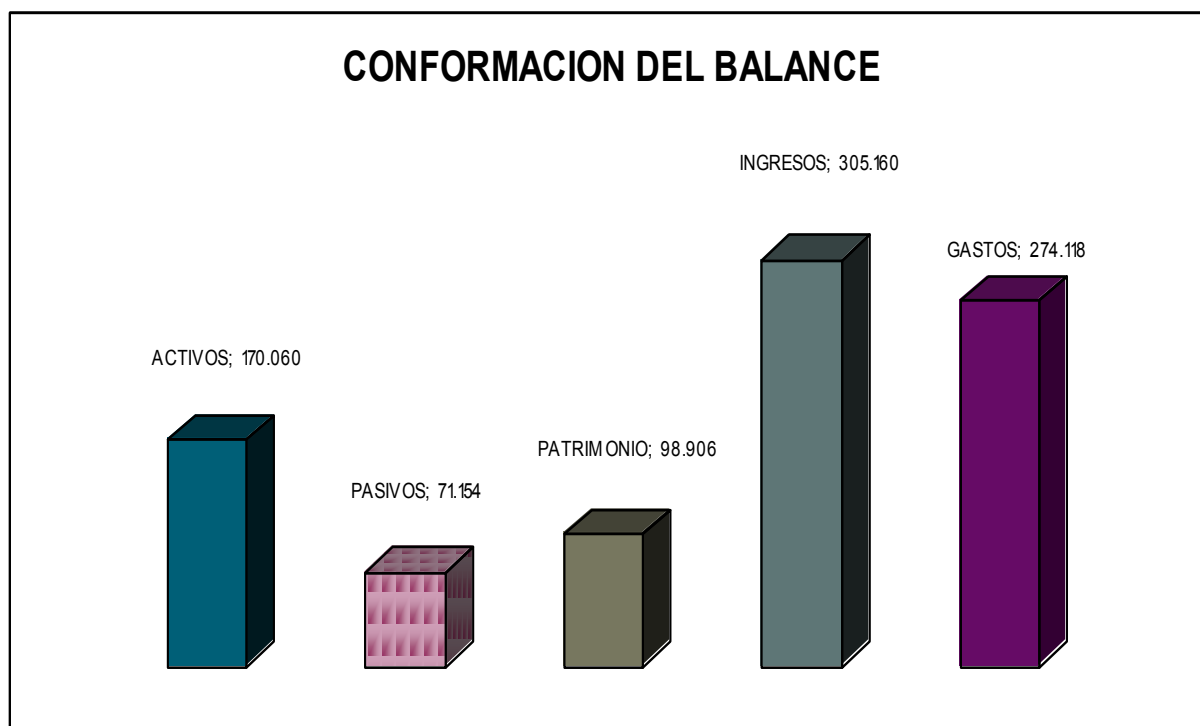
www.contraloriaputumayo.gov.co

	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
		PAG 10 DE 34

Informe Final

En el balance general registran la existencia de cuentas por pagar por valor de \$65.441 miles de pesos y obligaciones labores \$5.332 miles de pesos, el cual suman \$70.773 miles de pesos, frente a la cuenta de deudores \$29.057 miles de pesos más el efectivo en bancos 47.651 miles de pesos suman \$76.708, cifras que respaldan las cuentas por pagar; pero la administración de la empresa debe gestionar el recaudo de los recursos puesto que estas cuentas son inciertas y pueden convertirse en deudas de difícil cobro


También se puede analizar que su valor patrimonial refleja un aumento muy bajo del 45.74% con relación a la vigencia 2008.

**ACTIVO**

El activo de la Plaza de Mercado de Mocoa, esta por valor de \$ 170.060 en miles de pesos, su mayor inversión se encuentra reflejada en la cuenta de otros activos por valor de \$ 50.700 miles de pesos y representa el 29.81%.

EFFECTIVO

Plaza de Mercado de Mocoa, presenta un efectivo por valor de \$ 47.651 a corte 31 de diciembre de 2009, que representa el 28.02% del total Activo y tiene un

	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
		PAG 11 DE 34

Informe Final

incremento en valores absolutos de \$ 43.017 miles de pesos con respecto al año 2008.

Se observa que existe una acumulación de pagos y posiblemente no se tiene un pasivo causado al 100%, al parecer no se esta manejando un plan financiero que permita manejar el plan anual mensualizado de caja (P. A. C.) acorde con el movimiento financiero de la empresa

DEUDORES


El grupo deudores representa el 17.09% del total activo y tiene una disminución porcentual del 35.96% con respecto al año 2008 que es \$16.314 miles de pesos, no presenta ninguna provisión para los saldos anteriores.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

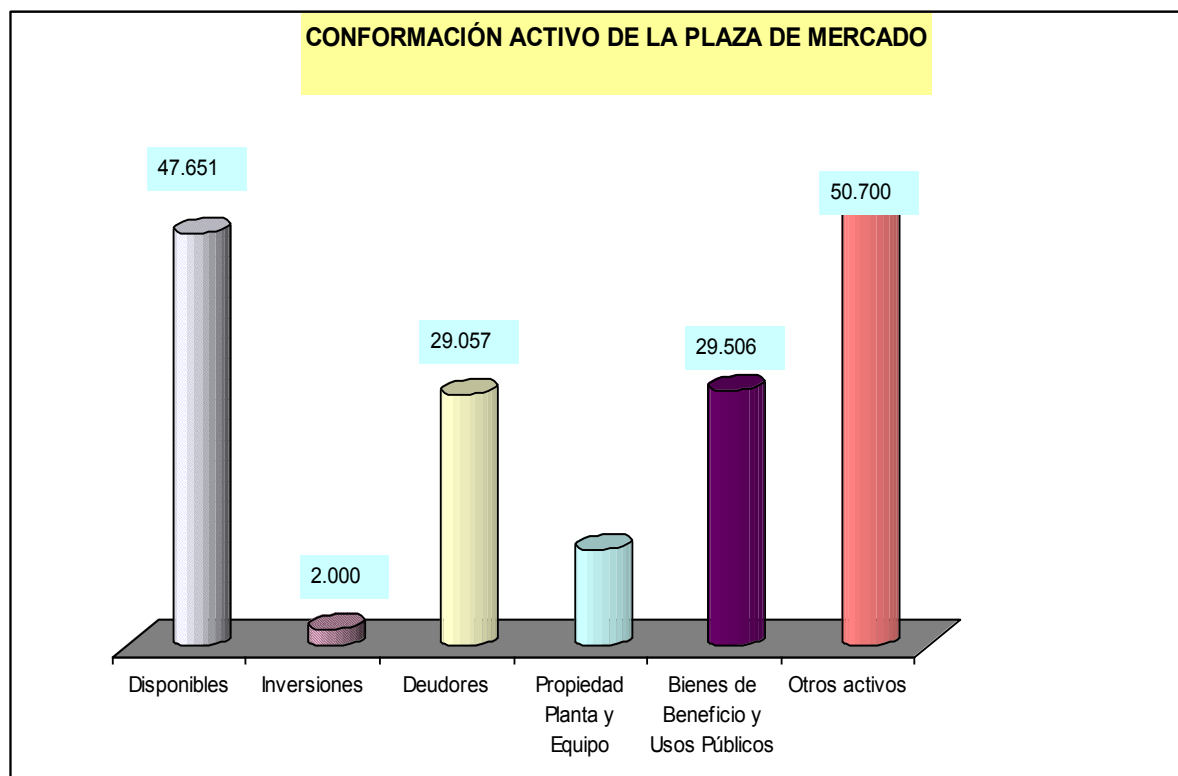
El balance comparativo refleja el valor de \$11.146 miles de pesos en la cuenta propiedad planta y equipo, el cual representa el 6.55% del total de activo en el año 2009 y el 8.69% en el año 2008, con relación del activo total por cada vigencia, tuvo un aumento del 39.39% que representa \$ 3.150 miles de pesos.

OTROS ACTIVOS


Representan un 29.81% del total activo, valor de \$ 50.700 miles de pesos, se refleja que existe un significativo incremento en la cuenta de cargos diferidos y se puede verificar que el año 2008 no existían registros. Este valor puede estar generando la utilidad reflejada.

	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
		PAG 12 DE 34

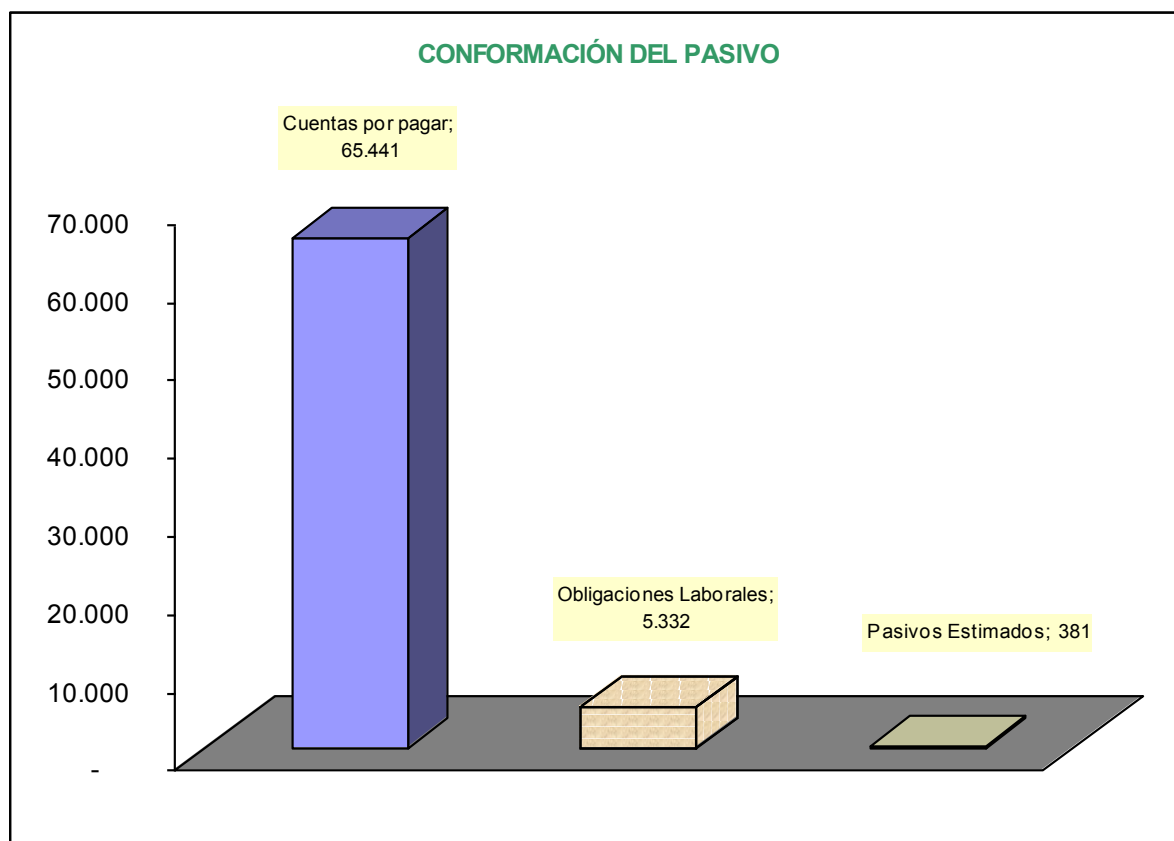
Informe Final

**PASIVO****CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar presentaron un incremento valores absolutos de 47.012 miles de pesos con relación a la vigencia 2009, que representa el 194.73%, se considera que esta reconocido el pasivo, que queda al finalizar el periodo 2009.

	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
		PAG 13 DE 34


Informe Final

**OBLIGACIONES LABORALES**

La cuenta de obligaciones laborales representa el 7.49% del total pasivo en valores absolutos 5.332 en miles de pesos.

PASIVOS ESTIMADOS

Esta cuenta no presenta movimiento con relación al año 2008, lo cual nos indica que no se han registrado las prestaciones sociales y demás imputaciones con cargo a la nomina.

	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
		PAG 14 DE 34

Informe Final

EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS PLAZA DE MERCADO Y TERMINAL PROVISIONAL DE TRANSPORTES


ESTADO DE RESULTADOS

PLAZA DE MERCADO MOCOCHA -PUTUMAYO					VARIACIONES	
ESTADO DE RESULTADOS					ABSOLUTA	RELATIVA
AÑOS	AÑO ACTUAL 2009	%	AÑO ANTERIOR 2008	%		
INGRESOS						
INGRESOS OPERACIONALES	238.982	78,3%	221.040	100,0%	17.942	8,12%
TRANSFERENCIAS	63.607	20,8%			63.607	0,00%
OTROS INGRESOS	2.571	0,8%		0,0%	2.571	0,00%
TOTAL INGRESOS	305.160	1	221.040	100,0%	84.120	38,06%
GASTOS						
OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	249.413	91,0%	203.313	89,6%	46.100	22,67%
GASTOS OPERACIONALES		7,8%		0,0%	21.451	0,00%
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	21.451		22.008	9,7%		0,00%
GASTO PUBLICO SOCIAL				0,0%	-	0,00%
OTROS GASTOS	3.254	1,2%	1.688	0,7%	1.566	92,77%
TOTAL GASTOS	274.118	1	227.009	100,0%	47.109	20,75%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	31.042	-	- 5.969	-	37.011	0

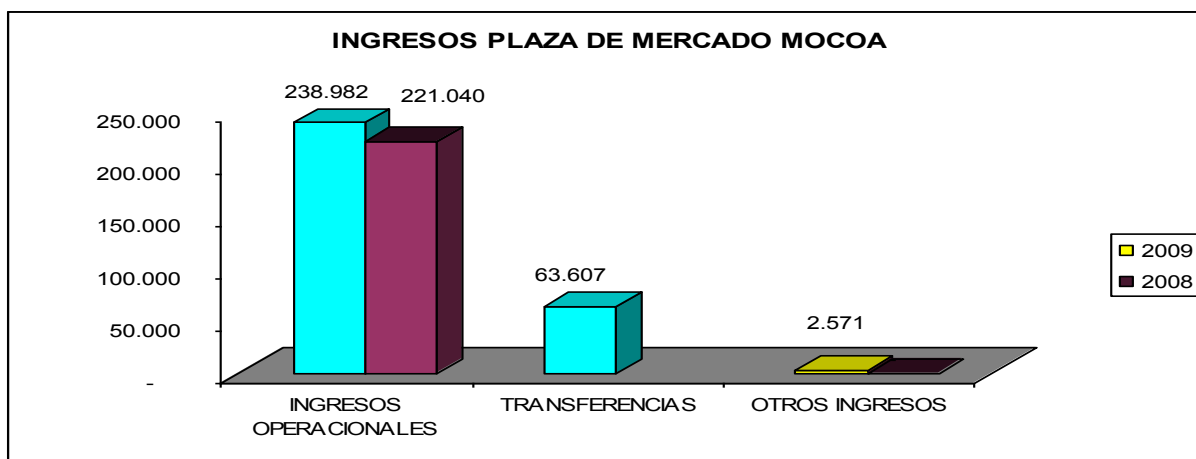
INGRESOS:

Esta cuenta presenta un incremento del 38.06% representado principalmente en los ingresos por transferencias, podemos observar que comparando el año 2009 y 2008, hubo un incremento significativo por valor de \$ 84.120 miles de pesos.

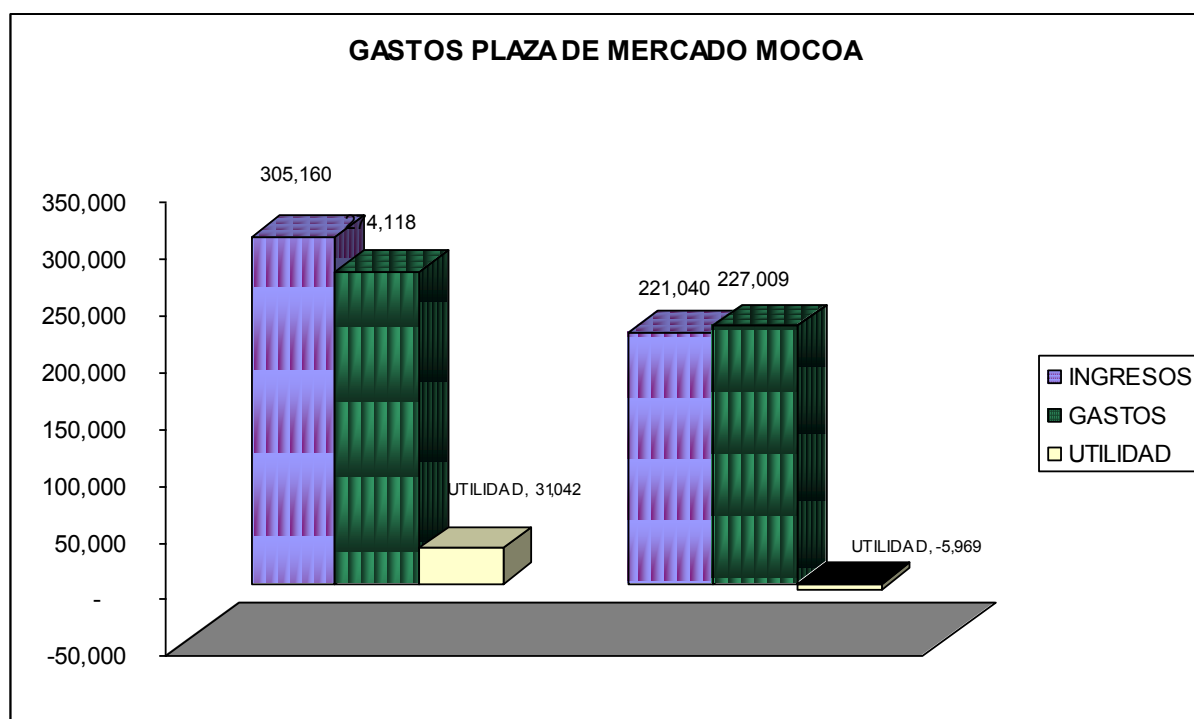
CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS


	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
		PAG 15 DE 34

Informe Final

**GASTOS:**

Realizando el análisis comparativo de gastos y costos de la vigencia 2008 y 2009, se pudo determinar que hubo un aumento significativo en estas cuentas en gastos de \$47.109 miles de pesos que equivale al 20.75% .



	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
		PAG 16 DE 34

Informe Final

OTRAS OBSERVACIONES

H1- El balance no registra los aportes parafiscales, al parecer no se ha realizado la respectiva causación y demás gastos inherentes a la nomina.

H2- No se realizan las depreciaciones y amortizaciones dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación, si se observa en los Estados Financieros para la vigencia 2008 existe el mismo saldo para el periodo 2009.

H3- El valor presentado en activos diferidos creció significativamente, si se analiza que estos activos diferidos son gastos diferidos se puede analizar que se presenta una perdida en el ejercicio.

4 – PRESUPUESTO


Mediante acuerdo Nro.003 de diciembre 19 de 2008, la Junta Directiva de la Empresa de Servicios Comerciales y Administrativos Plaza de Mercado y Terminal de Transporte de Mocoa, aprueba el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia de 2009, en una cuantía de 285.175 miles de pesos.

Comportamiento del presupuesto de ingresos

CONCEPTO	PPTO FINAL	TOTAL RECAUDO	% EJECUC POR RUBRO	% PARTIC PTO RECAUDADO.
Arrendamientos	135.066.006	103.070.700	76,31%	26,73%
Matriculas	1.080.000	505.000	46,76%	0,13%
Venta de Servicios	4.520.000	4.520.000	100,00%	1,17%
Otros Ingresos	4.075.638	4.075.638	100,00%	1,06%
Ventas Ambulantes	6.013.000	6.013.000	100,00%	1,56%
Entrada y Salida de Vehículos	88.800.000	88.121.000	99,24%	22,86%
convenio cofinanciación	1.000	0	0,00%	0,00%
convenio interadministrativo	97.816.740	70.097.370	71,66%	18,18%
recursos de capital	1.000	0	0,00%	0,00%
Cuentas por Cobrar	48.188.500	48.188.000	100,0%	12,50%
TOTAL	385.561.884	324.590.708	84.186%	84,19%

Para la vigencia 2009, la empresa auditada determino un presupuesto final de \$385.561 miles de pesos, de los cuales logro un recaudo de \$324.590 miles de pesos, equivalente al 84,19% de la meta propuesta.

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
		PAG 17 DE 34

Informe Final

El rubro de mayor importancia respecto a su recaudo del total presupuestado, es el de Arrendamientos, el cual se proyectó en \$135.066 miles de pesos y se recaudaron \$103.070 miles de pesos, equivalente a un 76,31% este porcentaje para esta vigencia mejoró en un 4% en comparación con la vigencia de 2008 que fue del 72,3%, sin embargo sigue siendo bajo; se deben mejorar los mecanismos de cobro para que el pago de esos “arrendamientos” sea efectivo y así de esta forma incrementar los índices de recaudo.

De los diferentes ingresos que recauda la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P.T; los de mayor participación en el total recaudado son los obtenidos por concepto de arrendamiento el cual su participación en el presupuesto de gastos fue el 26.73%, le sigue los impuestos de entrada y salida de vehículos con el 22.86% y la transferencia por concepto de convenio interadministrativo con 18.18%

En comparación con la vigencia inmediatamente anterior, el rubro de arrendamientos incrementó su efectividad en cuanto al recaudo en un 4,01%, ya que en el 2008 se recaudó el 72,3% y en el 2009 un 76,31%

Al igual que en la vigencia de 2008, el rubro de ingresos de menor efectividad en el recaudo fue el de matrículas, el cual alcanzó un 46,76% de recaudo, desmejorando respecto de la vigencia pasada en aproximadamente un 5%, ya que para el 2008, la efectividad del recaudo de este rubro fue de 52%.


Se ve una mejora del 100% en efectividad de recaudo, en los rubros de venta de servicios (baños) otros ingresos y ventas ambulantes.

Respecto al rubro de entrada y salida de vehículos vemos que se programó un recaudo de \$88.800.000, de los cuales se logró un recaudo de \$88.121.000, equivalente al 99,24% de recaudo; se observa un buen comportamiento en el rubro.

El presupuesto de ingresos evidencia gestión de la administración, al indicar en el rubro de convenios interadministrativos un estimado de \$97.816.740, de los cuales se logró recaudar \$70.097.370.

Durante la vigencia 2008, el rubro de Cuentas por Cobrar fue de \$55.969.984, de los cuales se recaudaron \$38.374.700 equivalentes al 68,56% del total programado. Para la vigencia 2009 vemos que las cuentas por cobrar suman \$48.188.500, de los cuales se logró un recaudo de \$48.188.000, quedando por cobrar la suma de \$500, indicando con esto una mejora notable en la gestión de cartera, llegando prácticamente a la ejecución del 100% de lo presupuestado.

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
		PAG 18 DE 34

Informe Final

H4- En las ejecuciones presupuestales de ingresos a 31 de diciembre de 2009, se observan que la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P.T, ha realizado traslados presupuestales en los siguientes rubros: Baños, local comercial 1, cuentas por cobrar, frutas y verduras, granos y abarrotes, otros ingresos, pollo y pescado tipo 1 y tipo 2, y restaurantes. De acuerdo al Estatuto Orgánico de Presupuesto (decreto 111 del 96) y demás normas concordantes, en la modificación del presupuesto de ingresos las únicas practicas permitidas son las de reducción o adición, siendo las practicas de traslado de fondos (crédito y contra crédito) propias del presupuesto de gastos. cabe resaltar que todos estos movimientos presupuestales deben estar legalmente amparados por un acto administrativo seriamente motivado.

Comportamiento del presupuesto de gastos.


CONCEPTO		PPTO FINAL	TOTAL COMPROMET.	% EJEC.	% PARTICIPACION
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO, 81,65% DE PARTICIPACION DEL PRESUPUESTO GENERAL	Servicios Personales Asociados A La Nomina	73.332.040	70.305.664	95,87%	19,02%
	Servicios Personales indirectos	109.980.638	109.980.000	100,00%	28,52%
	Gastos Generales	131.516.026	80.003.733	60,83%	34,11%
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		314.828.704	180.285.664	57%	81.65%
Otras Inversiones		54.333.502	35.729.682	65,76%	14,09%
Proyecto de cofinanciación		1.000	-	0,00%	0,00%
Fondo de capitalización para usuarios		1.000	-	0,00%	0,00%
Cuentas por Pagar		16.397.678	15.566.801	94,93%	4,25%
TOTAL		385.561.884	311.585.880	80.81%	100,00%

El presupuesto final de gastos de la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P.T fue de \$385.561 miles de pesos de esta valor se comprometió \$311.585 miles de pesos es decir el 80.81%,

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 19 DE 34

Informe Final

El presupuesto de gastos de la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P.T; esta conformado por los gastos de funcionamiento y la inversión.

Los gastos de funcionamiento comprenden **los servicios personales** asociados a la nomina (sueldos, vacaciones, primas, aportes de seguridad social, aportes parafiscales etc) cuya participación del presupuesto general es de 19,02% y su ejecución anual alcanzo el 95.87%, los **servicios personales** indirectos (honorarios, vigilancia y aseo) que participaron del presupuesto general con un porcentaje de 28,52 y su ejecución anual alcanzo el 100,00% y los **gastos generales** (gastos de administración y operación de otros entes, materiales y suministros, servicios públicos, gastos financieros, compra de equipo, impresos y publicaciones, mantenimiento etc) los cuales tuvieron una participación del presupuesto general de 34,11% y su ejecución se quedo en el 60,83%.

H5- Del total destinado para el sector de inversión se comprometió el 65.75%, se presenta un bajo porcentaje de ejecución.

H6- Existe un rubro llamado GASTOS BANCARIOS INTERESES Y OTROS, con un presupuesto final de \$2.411 miles de pesos al que se le hizo un traslado presupuestal (crédito), por valor de \$162 miles de pesos para un total de presupuesto final \$2.573 miles de pesos estos recursos se comprometieron pero a 31 de diciembre no fueron ejecutados. Se requiere informar detalladamente cuales fueron los compromisos adquiridos.

El rubro de cuentas por pagar de vigencia anterior, muestra un presupuesto final de \$16.397.678 de este valor se a 31 de diciembre de 2009, unos compromisos de \$15.566.801 los cuales fueron pagados en un 100%

Modificaciones al presupuesto

Durante la vigencia de 2009, la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P.T, realizo modificaciones presupuestales de adiciones y traslados presupuestales, se observa que en el considerando no citan el acta mediante el cual la Junta aprobó la modificación presupuestal, lo dicho se observó en las resoluciones números: 001 de mayo 4/2009 - 002 de junio 1/2009 y 003 de junio 10/2009.

TESORERIA


La empresa maneja 2 cuentas bancarias: Cuenta Nro. 0-7903-001358-9 denominada TERMINAL PROVTRANSPORTE MPIO, según extractos bancarios y conciliaciones reportan a 31 de diciembre de 2009 refleja un saldo de \$32.186 miles de pesos y la

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@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
		PAG 20 DE 34

Informe Final

Cuenta Nro. 110-690-12099-3 – Refleja un saldo a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$14.888 miles de pesos para un total de \$47.074 miles de pesos.

Avances:

La Empresa de Servicios Comerciales y Administrativos Plaza de Mercado, en el transcurso de la vigencia se realizaron 7 avances, dos para viáticos y gastos de viaje y 5 como avances de compras.

En la relación de avances del ente auditado, se observa que la empresa a realizado avances para compras, estos procedimientos en ningún caso son fortuito o de fuerza mayor, dejando entrever una clara elusión del proceso de contratación pública. El objeto de estos avances, debería obedecer a un proceso planeado, incluido en el PAC, sin embargo para el caso de los avances para compras no se encuentran establecidos en el plan de compras de la empresa.

Comparativo entre los ingresos recaudados y los gastos comprometidos

TOTAL RECAUDADO	TOTAL GASTOS	% DE
324.590.708	311.585.880	96%

En la vigencia de 2009, la Empresa de Servicios Comerciales y Administrativos de la plaza de Mercado y Terminal Provisional de Transportes de Mocoa, se observa que en la vigencia de 2009, los gastos y los ingresos recaudados guardan equilibrio presupuestal.

Estadística del recurso humano


La empresa para su funcionamiento cuenta con una planta de personal muy reducida, con un Gerente, un Profesional Universitario y un Técnico Administrativo; los servicios de labores de nivel asistencial se contratan mensualmente.

Información contractual.

La Contratación realiza por la empresa fue de menor cuantía y sin formalidades plenas, encaminada a suplir las necesidades de control de entrada y salida de vehículos celaduría, mantenimiento, honorarios y algunas compras.

H7- En la relación de contratación presentada por la empresa se observa que se expide para cierta cantidad de contratos el mismo numero de certificado de disponibilidad presupuestal igualmente los registros presupuestales entre ellos los

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
		PAG 21 DE 34


Informe Final

contratos a nombre de: James Hernan Ceròn, Gentil Montoya, ANGEL Antonio Alpala, Fabio Muñoz Martínez, Jhony QuiñonezDionicio Ruales, Rubiela Jojoa, Juan Andres Chocue Carlos Rodríguez, Jorge Ivan Jaramillo; el CDP es el número 3 y el RP es el número 14; cada contrato es una obligación diferente, por lo tanto cada compromiso debe contar con un CDP y RP.

Pólizas

La Empresa para la vigencia de 2009, presenta dos pólizas: una póliza Nro. 1003279 a nombre de Lisbani Gómez Escobar quien se desempeña como técnica pagadora; expedida el 22 de enero de 2009 – inicia en enero 22 de 2009 hasta el 22 de enero de 2010, esta póliza ampara la cobertura de manejo, delitos contra la administración y rendición y reconstrucción.

Otra póliza Nro. 1003280 a nombre de Findy Yovana Mora, gerente de la empresa, – expedida el 22 de enero de 2009 – inicia en enero 22 de 2009 hasta el 22 de enero de 2010, esta póliza ampara la cobertura de manejo de oficina, delitos contra la administración y rendición o reconstrucción.

	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
		PAG 22 DE 34

Informe Final

4- ANALISIS DE LOS DESCARGOS PRESENTADOS POR LA ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS PLAZA DE MERCADO

La administración municipal de la Plaza de Mercado presento los descargos mediante oficio de fecha enero 4 de 2011, en respuesta a los hallazgos detectados en el proceso de la revisión de la cuenta, el cual se obtuvo un informe preliminar y fue remitido al ente vigilado mediante oficio CD-UCF-104-1944 de diciembre 21 de 2010.

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

HALLAZGO No 1

El efectivo reportado en el balance general \$ 47.651 miles de pesos comparado con el reporte en los extractos y conciliaciones \$ 47.074 miles de pesos, estas cifras no son coherentes presentan diferencia de \$ 577 miles de pesos.


DESCARGO DE LA ENTIDAD

En este hallazgo se tiene un error de apreciación por parte del ente auditor por cuanto si bien es cierto que el valor del efectivo reportado en el balance general es por valor de \$ 47.651 miles de pesos, y el valor reportado en las conciliaciones bancarias es por valor de \$ 47.074 miles de pesos, entre estos dos valores existe una diferencia por valor de \$ 577 miles de pesos, pero la diferencia debió tomarse entre el balance general cuenta caja y cuenta bancos y corporaciones que es por valor de \$ 47.651 y los saldos en libros que se encuentran en las conciliaciones bancarias mas no los saldos en extractos.

La comparación que debe realizarse es la siguiente:

CUENTA	SALDO BALANCE	SALDO CONCILIACION
CAJA	1.776	1.776
BANCOS Y CORPORACIONES	45.875	47.075
TOTALES	47.651	48.851
DIFERENCIA		1.200

La diferencia corresponde a los cheques pendientes de cobro en la cuenta del banco Popular 110-690-12099-3

	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
		PAG 23 DE 34

Informe Final

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada por la entidad vigilada **y se retira del informe como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No 2

Se observa que existe una acumulación de pagos y posiblemente no se tiene un pasivo causado al 100%, al parecer no se está manejando un plan financiero que permita manejar el plan anual mensualizado de caja (PAC) acorde con el movimiento financiero de la empresa.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

El plan anual mensualizado de caja se maneja en la empresa lo que ocurre es que al final de año siempre queda un saldo pendiente de cobro, es política de la empresa que los usuarios paguen el servicio de uso de los locales mes vencido, lo que quiere decir que el cobro del mes de diciembre de 2009 lo cancelan en el mes de enero de 2010, por lo tanto también van a quedar unos saldos pendientes de pago en cuanto a las obligaciones y cuentas por pagar.

La empresa maneja su contabilidad a base de causación siendo uno de los principios de la contabilidad estipulada en el Plan General de contabilidad pública.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada por la empresa. **Por tanto se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No 3


El grupo deudores no presenta ninguna provisión para los saldos anteriores.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La empresa no efectuó la provisión de deudores, por cuanto no existe un riesgo considerable a las cuentas por cobrar, estas deudas generalmente no superan los 90 y 180 días en mora.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada por la empresa. **Por tanto se retira como hallazgo administrativo**

	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
		PAG 24 DE 34

Informe Final

HALLAZGO No 4

La cuenta de pasivos estimados, no presenta movimiento con relación al año 2008, lo cual nos indica que no se ha registrado las prestaciones sociales y demás imputaciones con cargo a la nómina.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La empresa dentro de su pasivo estipula los valores pendientes por pagar referente a aportes a salud, pensiones y parafiscales de acuerdo al siguiente detalle

Imputaciones de la nómina:


CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
2425	ACREEDORES	15.160.031,00
242504	SERVICIOS PUBLICOS	1.673.900,00
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	424.359,00
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALU	314.125,00
242520	APORTES AL IBCF- SENA Y CAJAS DE C	292.469,00
242532	APORTES A RIESGOS PROFESIONALES	26.236,00
242535	LIBRANZAS	0,00
242552	HONORARIOS	575.000,00
242553	SERVICIOS	11.853.942,00

No se dejaron como pasivos estimados ni provisiones por cuanto son hechos ciertos, que son las prestaciones efectivamente causadas y liquidadas las cuales deben quedar como pendientes por pagar de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública, numeral 9.1.2.4

Las prestaciones sociales, a diciembre 31 de 2009, se liquidaron y se encuentran por pagar en el grupo 25, de acuerdo al siguiente detalle.

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SO	5.332.194,00
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	5.332.194,00
250501	NOMINA POR PAGAR	0
250502	CESANTIAS	3.803.881,00
250503	INTERESES SOBRE CESANTIAS	456.477,00

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 25 DE 34

Informe Final

250504	VACACIONES	625.313,00
250505	PRIMA DE VACACIONES	446.523,00
250507	PRIMA DE NAVIDAD	0

Con respecto a la nomina por pagar y la prima de navidad se encuentran con valores en cero por cuanto son obligaciones ya canceladas al final del mes de diciembre.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada por la empresa. **Por tanto se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No 5

El balance no registra los aportes parafiscales, lo cual nos indica que no se ha realizado la respectiva causación y demás gastos inherentes a la nomina, esto variaría el valor del resultado del ejercicio.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO
5	GASTOS	274.118.472,90
51	ADMINISTRACION	249.413.493,00
5101	SUELDOS Y SALARIOS	169.039.923,00
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	32.663.031,00
510107	PERSONAL SUPERNUMERARIO	100.740.000,00
510109	HONORARIOS	9.240.000,00


510110	PRIMA TECNICA	7.638.600,00
510113	PRIMA DE VACACIONES	3.417.471,00
510114	PRIMA DE NAVIDAD	3.754.199,00
510117	VACACIONES	733.995,00
510118	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	214.253,00
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	733.343,00
510124	CESANTIAS	4.051.435,00
510125	INTERESES SOBRE CESANTIAS	463.410,00
510130	CAPACITACION- BIENESTAR SOCIAL Y E	1.860.000,00
510131	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADOR	1.200.000,00
510152	PRIMA DE SERVICIOS	1.744.026,00
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	586.160,00

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@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
		PAG 26 DE 34

Informe Final

5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	8.593.198,00
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FA	1.651.811,00
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN	2.748.660,00
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONAL	312.266,00
510307	COTIZACIONES A ENT ADMIN DE REG AH	3.880.461,00
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	2.064.766,00
510401	APORTES AL ICBF	1.238.862,00
510402	APORTES AL SENA	206.473,00
510403	APORTES A ESAP	206.473,00
510404	APORTES A ESCUELAS INDUST E INST T	412.958,00

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta que la empresa esta generando el respectivo gasto, pero no reflejan el último pago que debe quedar pendiente por pagar a la respectiva caja de compensación familiar.

Al finalizar el periodo tuvo que haber causado el valor pendiente del ultimo mes. Por lo tanto el hallazgo **se mantiene como administrativo**

HALLAZGO No 6


La empresa no está realizando las depreciaciones y amortizaciones dadas en el instructivo régimen de contabilidad publica manual de procedimientos, estipulados por la contaduría general de la Nación; situación que se ve en el 2008 y 2009.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La empresa ya tomó los correctivos e hizo los ajustes pertinentes a las depreciaciones de los años 2008 y 2009 en la vigencia de 2010 como también se realizaron las depreciaciones de la vigencia 2010.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la corrección realizada en los estados financieros y la contraloría estará pendiente de verificar la aplicación de los ajustes que se realicen a la depreciación de las vigencias anteriores y de la presente vigencia. **El hallazgo se mantiene como administrativo** hasta tanto la entidad envíe la nota contable de ajuste.

	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
		PAG 27 DE 34

Informe Final

HALLAZGO No 7

El valor presentado en activos diferidos creció significativamente, si se analiza que estos activos diferidos son gastos diferidos, que se pueden analizar que se presenta una perdida en el ejercicio.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

No se puede catalogar como un gasto directo por cuanto estos corresponde a recursos obtenidos mediante convenio con la Alcaldía Municipal para apoyar al productor campesino mediante convenio alianzas productivas para el campo, con ello se pretende comprar productos agrícolas los cuales serán cancelados a medida que los productores obtengan beneficios de su producción, por ello no podría llevarse el gasto en un solo mes sino que debe obligatoriamente diferirse a varios meses. Además es importante señalar que el convenio se realizó precisamente en el mes de diciembre de 2009, por ello los movimientos contables y amortizaciones aparecerán en la vigencia 2010.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL


No se acepta el descargo presentado por la Plaza de Mercado, porque de acuerdo al análisis realizado al convenio este se trata de un fondo rotatorio por otra parte se puede tratar como manejo de inventarios, lo cual en ningún momento serian gastos diferidos, clasificados en la cuenta de otros activos por lo tanto se mantiene como hallazgo administrativo.

HALLAZGO No 8

En las ejecuciones presupuestales de ingresos a 31 de diciembre de 2009 se observa que la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P T. ha realizado traslados presupuestales en los siguientes rubros: baños local comercial 1, cuentas por cobrar, frutas y verduras, granos y abarrotes, otros ingresos, pollo y pescado tipo 1 y tipo 2, y restaurantes. De acuerdo al estatuto orgánico de presupuesto (decreto 111 de 1996) y demás normas concordantes, en la modificación del presupuesto las únicas practicas permitidas son las de reducción y las de adición, siendo las prácticas de traslado de fondos (crédito y contracredito) propias del presupuesto de gastos.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

Se acepta el hallazgo y se somete a plan de mejoramiento teniendo en cuenta los requerimientos del ente auditor.

	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
		PAG 28 DE 34

Informe Final

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

La entidad auditada acepta la observación realizada por esta entidad de control fiscal. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No 9

Presupuestalmente el sector de inversión presenta un porcentaje bajo 65,75%.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

Se acepta el hallazgo y se somete a plan de mejoramiento teniendo en cuenta los requerimientos del ente auditor.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

La entidad auditada acepta la observación realizada por esta entidad de control fiscal. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No 10


En la ejecución presupuestal se reporta un rubro llamado GASTOS BANCARIOS, INTERESES Y OTROS, con un presupuesto final de \$ 2.411 miles de pesos al que se le hizo un traslado presupuestal (Crédito), por valor de \$162 miles de pesos estos recursos se comprometieron pero a 31 de diciembre no fueron ejecutados. Se requiere informar detalladamente cuales fueron los compromisos adquiridos.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

Los gastos bancarios de la vigencia 2009, son los correspondientes a iva en gastos bancarios, comisiones, chequeras e impuesto del 4 x 1000, gastos que son indispensables para el manejo de las cuentas bancarias.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Lógicamente se entiende que los recursos asignados para los gastos bancarios son necesarios pero la observación que se hace es que si fueron ejecutados, a esto la entidad no da una respuesta clara por lo tanto el **hallazgo se mantiene como administrativo**

	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
		PAG 29 DE 34

Informe Final

HALLAZGO No 11

Durante la vigencia 2009, la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P.T, realizaron modificaciones presupuestales de adiciones y traslados presupuestales, se observa que en el considerando no citan el acta mediante codificación presupuestal. Lo dicho se observó en las resoluciones números: 001 de mayo 4/2009 – 002 de junio 01/2009 y 003 de junio 10/2009

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La empresa corrige las resoluciones de modificación de presupuesto, teniéndose en cuenta las apreciaciones que hace el ente auditor, de las cuales se anexa copia de las mismas.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta la replica presentada por la Administración de la Plaza de Mercado. **Se retira como hallazgo administrativo**

HALLAZGO No 12


En la relación de avances del ente auditado se observa que la empresa ha realizado avances para compras, estos procedimientos en ningún caso son fortuito o de fuerza mayor, dejando entrever una clara elusión del proceso de contratación pública. El objeto de estos avances debería obedecer a un proceso planeado, incluido en el PAC, sin embargo para el caso de los avances para compras no se encuentran establecidos en el plan de compras de la empresa.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La empresa tiene reglamentado mediante resolución interna el manejo de avances de la cual anexamos copia, por otra parte es necesario aclarar que no existe elusión del proceso de contratación pública por cuanto los topes para dicha contratación no superan los montos establecidos por la ley.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

Se acepta el descargo presentado por la Administración de la Plaza de Mercado y **se retira del informe como hallazgo administrativo**, por cuanto la entidad presenta la resolución Nro. 002 de enero de 2008, por medio del cual se reglamenta el procedimiento de otorgamiento, uso y legalización de los avances en la plaza de mercado, donde en el numeral 3.1 establecen los avances para las actividades de

	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
		PAG 30 DE 34

Informe Final

Bienestar Social. Se sugiere si estas actividades se realizan cada año incluirlas en el Plan de compras y regirse por las normas de contratación.

HALLAZGO No 13


En la relación de contratación presentada por la empresa se observa que se expide para cierta cantidad de contratos el mismo número de disponibilidad presupuestal, igualmente los registros presupuestales entre ellos los contratos a nombre de James Hernán Cerón, Gentil Montoya, Ángel Antonio Alpala, Fabio Muñoz Martínez, Jhonny Quiñónez, Dionicio Ruales, Rubiela Jojoa, Juan Andrés Chocué, Carlos Rodríguez, Jorge Iván Jaramillo, el CDP es el número 3 y el RP es el número 14. Cada contrato es una obligación diferente por lo tanto cada compromiso debe contar con un CDP y RP.

DESCARGO DE LA ENTIDAD

La empresa acepta el hallazgo y se somete a plan de mejoramiento, teniendo en cuenta que en la vigencia fiscal 2010 se actuó igual que la vigencia anterior.

ANALISIS DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL

La entidad auditada acepta las inconsistencias presentadas en la etapa precontractual. **Se mantiene como hallazgo administrativo**

	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
		PAG 31 DE 34

Informe Final

ANEXO 5- MATRIZ DE CODIFICACIÓN DE HALLAZGOS

ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS
PLAZA DE MERCADO Y TERMINAL PROVISIONAL DE
TRANSPORTE DE MOCOA

VIGENCIAS: 2009

MODALIDAD AUDITORIA: Revisión de Cuenta


No.	Descripción del Hallazgo	Cuantía Millones \$	TIPO DE HALLAZGO			
			Aditiv	Fiscal	Discipli.	Penal
1	El balance no registra los aportes parafiscales, lo cual nos indica que no se ha realizado la respectiva causación y demás gastos inherentes a la nomina, esto variaría el valor del resultado del ejercicio.		X			
2	La empresa no esta realizando las depreciaciones y amortizaciones dadas en el Instructivo Régimen de Contabilidad Pública Manual de Procedimientos, estipulados por la Contaduría General de la Nación.; situación que se ve en el 2008 y 2009.		X			
3	El valor presentado en activos diferidos creció significativamente, si se analiza que estos activos diferidos son gastos diferidos, se puede analizar que se presenta una perdida en el ejercicio		X			
4	En las ejecuciones presupuestales de ingresos a 31 de diciembre de 2009, se observan que la empresa de servicios comerciales y administrativos de la plaza de mercado y T.P.T, ha realizado traslados presupuestales en los siguientes rubros: Baños, local comercial 1, cuentas por cobrar, frutas y verduras, granos y abarrotos, otros ingresos, pollo y pescado tipo 1 y tipo 2, y restaurantes. De acuerdo al Estatuto Orgánico de Presupuesto (decreto 111 del 96) y demás normas concordantes, en la modificación del presupuesto de ingresos las únicas practicas permitidas son las de reducción o adición, siendo las practicas de traslado de fondos (crédito y contra crédito) propias del presupuesto de gastos.		X			
5	Presupuestalmente el sector de inversión presenta un porcentaje muy bajo 65.75%.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

E-mail: contraloriaputumayo@telecom.com.co, contralor@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
		PAG 32 DE 34


Informe Final

6	En la ejecución presupuestal se reporta un rubro llamado GASTOS BANCARIOS INTERESES Y OTROS, con un presupuesto final de \$2.411 miles de pesos al que se le hizo un traslado presupuestal (crédito), por valor de \$162 miles de pesos para un total de presupuesto final \$2.573 miles de pesos estos recursos se comprometieron pero a 31 de diciembre no fueron ejecutados. Se requiere informar detalladamente cuales fueron los compromisos adquiridos.		X			
7	En la relación de contratación presentada por la empresa se observa que se expide para cierta cantidad de contratos el mismo numero de certificado de disponibilidad presupuestal igualmente los registros presupuestales. Cada contrato es una obligación diferente, por lo tanto cada compromiso debe contar con un CDP y RP.		X			

CONTROL FISCAL COMPROMISO DE TODOS

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

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

	PROCEDIMIENTOS PARA LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: M2P4S1-06-CD-UCF
	Contraloría General del Departamento del Putumayo	VERSION: 1.0
		FECHA: 03/12/2008
		PAG 33 DE 34

Informe Final


ANEXO 5.7 MATRIZ CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

ENTIDAD AUDITADA: EMPRESA DE SERVICIOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS PLAZA DE MERCADO Y TERMINAL PROVISIONAL DE TRANSPORTE DE MOCOA

VIGENCIAS: 2009

MODALIDAD AUDITORIA: Revisión de Cuenta de 2009

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR
SANCIONATORIO	0	
ADMINISTRATIVOS	07	
* FISCALES	0	\$
DISCIPLINARIOS	0	
PENALES	0	

	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
		PAG 34 DE 34

Informe Final

PLAN DE MEJORAMIENTO