 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 1 DE 16

**INFORME FINAL DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS
CONTABLES.**

MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES.


CORPORACION CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

VIGENCIA 2013

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 2 DE 16

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, Mayo 14 de 2014

MUNICIPIO DE VALLEDUPAR.

Contralora Municipal:	Mercedes Elena Vásquez Ramírez
Jefa de Oficina de Control Fiscal:	Sonia Hinojosa Aguancha.
Líder de la Auditoría:	Aljabis Manuel Bertel Noriega.
Contador- Contratista:	Eider Javier Núñez Pérez.

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!
Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipaldevalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co


 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 3 DE 16


TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2	RESULTADO DE AUDITORIA	8
3	ANEXOS	15

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 4 DE 16

Valledupar, 14 de mayo de 2014

Doctor
IVAN LUQUEZ MINDIOLA
PRESIDENTE DEL CONCEJO MUNICIPAL
VALLEDUPAR.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Valledupar, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a los Estados Contables del **Concejo Municipal de Valledupar**, vigencia 2013, a través de la evaluación de los principios, normas establecidas que rigen la Contabilidad Publica en Colombia.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Valledupar. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Valledupar consiste en producir un Informe de Auditoría Especial o que contenga el concepto sobre el examen practicado.


La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Valledupar, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Valledupar.

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 5 DE 16

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

En nuestra opinión. La Contraloría Municipal de Valledupar como resultado de la auditoría adelantada, a los Estados Financieros (Balance General, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estados de Cambios en el Patrimonio, y Notas de Contabilidad; control fiscal interno contable), manifiesta que presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del **Concejo Municipal de Valledupar** a corte 31 de diciembre de 2013, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General. En consecuencia se entrega una **Opinión sin salvedades**.


El equipo Auditor evaluó Controles Asociados a:

- Existencia de Libros Principales y auxiliares de Contabilidad.
- Manejo de la Caja Menor en cuanto a: Resolución de Constitución, Existencia de Póliza, Numeración consecutiva de recibos de caja menor, imputación presupuestal de los comprobantes y soportes y retenciones de los pagos realizados.
- Presentación de Estados Contables.
- Notas de Acompañamiento de los Estados Contables.
- Aprobación de presupuesto, liquidación del mismo y registro en los libros de presupuesto de las partidas iniciales, apropiada y estimada en la liquidación del presupuesto.
- Seguridad de los Archivos Contables.
- Custodia de la Propiedad, Planta y Equipo.
- Personal que maneja directamente las chequeras, caja fuerte, etc.
- Restricción de Personal no autorizado al Área Contable.
- Pagos por la Relación Laboral.
- Envío de información a la Contaduría General de la Nación.
- Envío de Información a la Contraloría Municipal de Valledupar.
- Evaluación realizada por la Oficina de Control Interno.
- La Aplicación de normas y procedimientos descritos en el Régimen General de Contabilidad Pública.

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 6 DE 16

La observación realizada por el equipo auditor, a la implementación y ejecución del proceso contable del **Concejo Municipal de Valledupar**, incluye la evaluación del Control Fiscal Interno, lo cual permite a la auditoría Expresar una **Opinión sin salvedades**, con un **Índice de Inconsistencia del 0%**.

Índice inconsistencia = $0 * 100\% / 190.042 = 0\%$.

La Guía de Auditoría Territorial, aunque la determinación del tipo de opinión se basa en el criterio profesional del auditor, es aplicable cuando se detectan salvedades que tomadas en su conjunto sean inferiores o iguales al 2% del total del activo o pasivo más patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la “partida doble”. Por consiguiente me permite opinar que los estados financieros están **RAZONABLEMENTE PRESENTADOS**.

Los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o el régimen de contabilidad pública vigente que le aplique.


Así mismo, en su conjunto y la información reflejada en ellos en su proceso de registro, movimientos y saldos, se han formulado de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Que la información suministrada ha sido la necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada. Que no se evidenciaron errores e inconsistencias significativas.

EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2012.

En la evaluación del plan de Mejoramiento suscrito por el **Concejo Municipal de Valledupar**, donde se comprometió a desarrollar acciones de mejoramiento durante la vigencia 2013, para subsanar y corregir cada una de las observaciones establecidas en el informe final de Auditoría.

La auditoría, evaluó Tres (3) acciones de mejoramiento correspondiente a tres hallazgos administrativos; hallazgos estos que se encuentran vinculados en el Informe Final de la Auditoría Estados Contables Vigencia 2012. Se concluye que las acciones fueron implementadas y ejecutadas con una **efectividad del 100%**.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 7 DE 16

Como resultado de la Auditoría practicada a la entidad, Estados Contables Vigencia 2013 se determinó un (1) Hallazgo de **Tipo Administrativo**, el cual se detalla en el Informe de Resultado de la Auditoría. Por lo que se requiere que la Entidad elabore el correspondiente Plan de Mejoramiento en el formato asignado para tal actividad.

El Plan de Mejoramiento debe ser entregado dentro de los **cinco (5) días hábiles** al recibo del Informe Final, de acuerdo a lo establecido en la Resolución Interna No. 01 del 15 de marzo de 2013 y el artículo 48 de la Resolución Reglamentaria Número 0147 del 21 de diciembre de 2009, en el formato para ello en forma física y en medio magnético.


Atentamente,

MERCEDES ELENA VASQUEZ RAMIREZ
CONTRALORA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR.

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 8 DE 16

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1. ANALISIS Y EVALUACION A LOS ESTADOS CONTABLES.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO.

AL 31 DE DICIEMBRE de 2013			
(Cifras en miles de pesos)			
		Período	Período
		Actual	Anterior
Código	ACTIVO	2013	2012
	CORRIENTE (1)	164.644	99.071
1110	Bancos	164.374	98.801
14	Deudores	270	270
	NO CORRIENTE (2)	25.398	2.471
16	Propiedades, planta y equipo	25.397	2.471
	TOTAL ACTIVO (3)	190.042	101.542
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	-	-
Código	PASIVO		
	CORRIENTE (4)	120.640	64.751
24	Cuentas por pagar	56.467	21.317
25	Obligaciones laborales	64.173	43.434
	NO CORRIENTE (5)	-	-
	TOTAL INTERÉS MINORITARIO (6)	-	-
3	PATRIMONIO (7)	69.402	36.790
31	Hacienda pública	69.402	- 17.288
32	Patrimonio institucional	-	54.078
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	190.042	101.542
	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	-	-

Del análisis realizado por el equipo auditor al balance general comparativo del **Concejo Municipal de Valledupar** en la vigencia con corte a 31 de diciembre de 2013, se pudo evaluar y conceptuar lo siguiente:


Análisis por Componentes del Balance General: (cifra en miles de pesos)

Revisado el Balance General a corte 31 de Diciembre de 2013, se observó que la entidad presenta un saldo en la cuenta activo por la suma de \$190.042, de los cuales correspondiente a \$164.644 representado en activo corriente y este se subdivide en las siguientes subcuentas; BANCO con un valor de \$164.374, DEUDORES con un saldo de \$270 y los ACTIVOS NO CORRIENTES que están representados por la Propiedad Planta y Equipos con un valor de \$25.397 lo que equivale al 100% del total de los activos.

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 9 DE 16

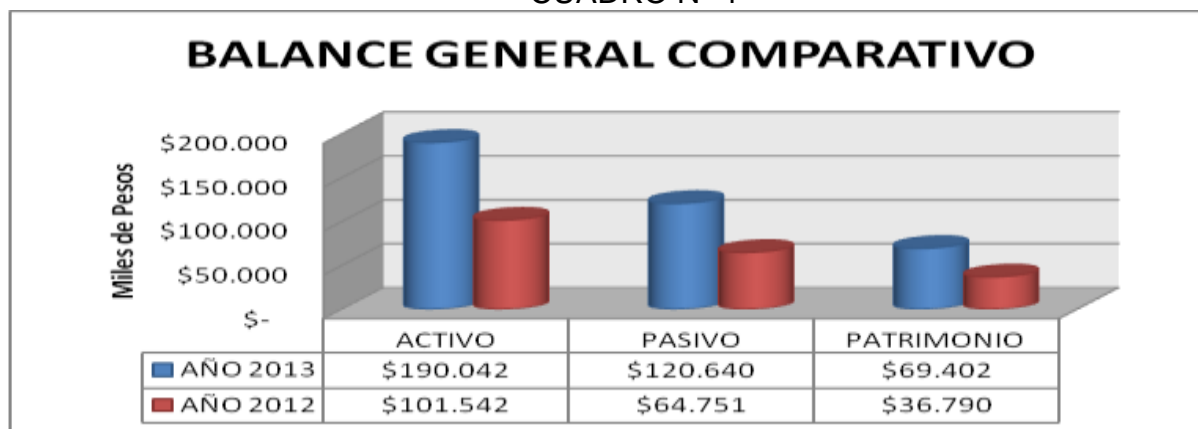
El pasivo de la entidad asciende a la suma de \$120.640, de los cuales se registran cuentas por pagar por valor de \$56.467 representados por la Adquisición de bienes y Servicios, Acreedores y Retención en la Fuente e Impuestos de Timbre. El restante del Pasivo los comprenden las cuentas ubicadas en Obligaciones Laborales y de Seguridad Social que equivale a la suma de \$64.173 para llegar al 100% del Pasivo.

El patrimonio está constituido por Hacienda Pública de \$ 69.402 que equivale al 100% del patrimonio.

Determinación de la Muestra

Se realizó el análisis horizontal y vertical del balance comparativo de la entidad entre las vigencia 2012 y 2013 siendo una el periodo inmediatamente anterior y la otra la vigencia objeto de esta auditoría; de acuerdo a la variación y a la representatividad en los estados financieros las siguientes cuentas serán las sujetas a verificación VER CUADRO 1:

CUADRO N° 1



BALANCE GENERAL COMPARATIVO


EXPRESADO EN MILES DE PESOS

BALANCE GENERAL	AÑO 2013	AÑO 2012	VARIACION %
ACTIVO	\$ 190.042	\$ 101.542	87,16%
PASIVO	\$ 120.640	\$ 64.751	86,31%
PATRIMONIO	\$ 69.402	\$ 36.790	88,64%

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 10 DE 16

2.2. ANALISIS Y EVALUACION AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO.

(En miles de pesos)

CUADRO N° 2

INGRESOS OPERACIONALES		2.051.618.832
	TRANSFERENCIAS	2.050.000.000
	OTRAS TRANSFERENCIAS	2.050.000.000
	APROVECHAMIENTO	1.618.832
COSTOS DE VENTAS Y DE OPERACION		0
	MARGEN BRUTO	2.051.618.832
GASTOS		2.011.149.659
	ADMINISTRACIÓN	
	SUELDOS Y SALARIOS	1.837.039.284
	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	67.313.179
	APORTES SOBRE LA NÓMINA	13.450.385
	GENERALES	84.742.640
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	8.604.171
EXCEDENTE OPERACIONAL		40.469.173
GASTOS NO OPERACIONALES		1.871.443.
	FINANCIEROS	1.871.443.
RESULTADO DEL EJERCICIO		38.597.730

En el estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental de la vigencia 2013, se registran Ingresos Operacionales por valor de \$2.051.618.832 de los cuales se registran las TRANSFERENCIAS por la suma de \$2.050.000.000 y por Otros ingresos se registran por la suma de \$1.618.832.


Los gastos operacionales registrados en la vigencia 2013 ascendieron a la suma de \$2.011.149.659, correspondiente a Salarios y Sueldos por la suma de \$1.837.039.284 y Contribuciones efectivas por valor de \$67.313.179, a Aportes de Nomina la suma de \$13.450.385, en Generales fueron por valor de \$84.742.640 y en impuesto, contribuciones y tasas fueron por la suma de \$8.604.171, así mismo generan un Excedente Operacional por valor de \$40.469.173.

Los Gastos no Operacionales alcanzaron la suma \$1.871.443 y lo constituyen intereses financieros. Por último en la composición de la estructura del Estado de Actividad Financiera se encuentran unos Ingresos Extraordinarios reflejando un excedente del ejercicio por valor de \$38.597.730.

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 11 DE 16

2.3. INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2013 (EXPRESADOS EN MILES DE PESOS)

El análisis financiero, es el estudio a los estados contables de un Ente Económico, con el propósito de evaluar el desempeño financiero y operacional de la entidad, así mismo, para contribuir a la acertada toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas y acreedores y los demás terceros interesados en **CONCEJO MUNICIPAL**. Los valores tomados para el análisis de los Indicadores financieros, fueron extraídos de los estados Contables a Diciembre 31 de 2013.

Se realiza este Análisis ya que la entidad no cuenta con un informe Financiero óptimo, este se solicitó por escrito a la Profesional Universitaria responsable del Área de Contabilidad y esta aportó una cartilla de definiciones de Indicadores Financieros, al cual no se da una información clara, precisa y coherente para la toma de decisiones.


2.3.1 Índice Liquidez o Solvencia: Permite establecer la capacidad que tiene la empresa para responder por las obligaciones contraídas a corto plazo; cuanto más alto sea el resultado, mayor será la posibilidad de cancelar las deudas a corto plazo. A saber:

Concepto	Indicador	Valor	Total
Razón Corriente	Activo Corriente	164.374.227	1.3
	Pasivo Corriente	120.639.624	

El Balance del **CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR** refleja una razón Corriente de \$1,3, estos quiere decir, que el Fondo POR CADA PESO que Ente debe en el corto plazo al comprometer los Activos circulantes; cuenta con \$1,3 para respaldar esa OBLIGACION.

2.3.2. Capital de Trabajo: Son aquellos recursos que requiere el Fondo para poder operar. En este sentido el Capital de Trabajo es lo que comúnmente conocemos como Activo Corriente. (Efectivo, Inversiones a Corto Plazo, Cartera e Inventarios).

El ente auditado para poder operar, requiere de recursos para cubrir necesidades de insumos, manos de obra, reposición de activos fijos, etc.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 12 DE 16

Estos recursos deben estar disponibles a corto plazo para cubrir las necesidades del ente Auditado a tiempo. A Saber:

Concepto	Indicador	Valor	Total
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente- Pasivo Corriente	164.374.227- 120.639.624	\$ 43.734.602

El Balance del **CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR** cuenta con \$43.734.602 como capital de trabajo, después de cancelar sus Pasivos a corto plazo, si la empresa tuviera que cancelar sus pasivos a corto plazo de inmediato cuenta con efectivo y otros activos para ello.

Solidez

Concepto	Indicador	Valor	Total
Solidez	Activo Total	190.042	\$ 1,57
	Pasivo Total	120.640	

La Actividad financiera del **CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR**, se encuentra en capacidad de cubrir los pasivos 1,57 veces, es decir, que por cada peso (\$1) que adeuda cuenta con un respaldo de \$1,57.

2.4. CONTROL INTERNO CONTABLE

En la Evaluación al Sistema de Control Fiscal Interno Contable, con corte 31 de diciembre de 2013, se utilizó como método de medición el formulario de encuesta establecido según la Nueva Guía de Auditoría Territorial emanada por la Contraloría General de la República, el cual arrojó como resultado un puntaje promedio de 98,5 en escala de 0.0 a 100, correspondiendo para la evaluación de los controles un puntaje 100 y de 97.78 en la misma escala para la Efectividad de los controles. Se concluye que es **FAVORABLE** y genera confianza en los reportes de los estados contables.


2.5. EVALUACION DEL PLAN DE MEJORAMIENTO ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2012.

En la Evaluación del Plan de Mejoramiento suscrito por el CONCEJO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR; donde se comprometió a desarrollar acciones de mejoramiento, durante la vigencia 2013, para subsanar y corregir cada una de las observaciones establecidas en el Informe Final de Auditoría de Estados Contables

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 13 DE 16

vigencia 2012; se constató que de TRES acciones de mejoramiento correspondiente a TRES hallazgos administrativos; fueron implementadas y ejecutadas con una efectividad del **100%**, puntaje que se ve reflejado en la matriz de Cumplimiento y Efectividad del Plan de Mejoramiento que se anexa en este informe.

Las Acciones implementadas por el sujeto auditado con la finalidad de eliminar los Hallazgos, fueron evaluadas por el equipo auditor teniendo en cuenta lo siguiente:

1. El hallazgo estipulado en el Plan de Mejoramiento
2. Acciones implementadas por el Sujeto de control
3. Evaluación por el equipo auditor al respecto.

2.6. OBSERVACIONES DE LA AUDITORIA

2.6.1 OBSERVACION NÚMERO UNO (1): INDICADORES FINANCIEROS

Los controles asociados al proceso contable son todas las medidas implementadas por el ente público, con el objetivo de solucionar las situaciones señaladas y, por consiguiente, obtener estados contables e informes razonables y constituyen los mecanismos o acciones inherentes a las actividades que conforman los procesos, dirigidas a reducir, transferir, compartir o aceptar aquellos eventos que pueden inhibir la ejecución adecuada del Proceso Contable para el logro de los objetivos.

La existencia y efectividad de los controles para el proceso contable y el sistema de contabilidad pública, de conformidad con la complejidad de las entidades, debe considerar, como mínimo, los siguientes aspectos específicos en cada una de las actividades del proceso contable.


En la Resolución 357 de 2008, habla de unos “**Controles asociados a las actividades del proceso contable, y en su actividad N° 5 ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**”, y en el numeral 1; Verificar que la información contable suministrada a la alta dirección está acompañada de un adecuado análisis e interpretación, **soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros**, útiles para mostrar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad pública.

De esta manera el equipo auditor pudo observar y analizar que El Concejo Municipal No presenta un adecuado Análisis e interpretación soportada en

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 14 DE 16

cálculos de indicadores de gestión y financieros presenten una información que no muestra la realidad de la entidad, por lo que se convierte en un riesgo al momento de la toma de una decisión.

Se analizó la respuesta al informe preliminar por parte del sujeto de control, en el cual no objetan la observación reportada, por lo tanto se consolida en un Hallazgo de **tipo administrativo**.


Equipo auditor.

SONIA HINOJOSA AGUANCHA
Jefa de Oficina de Control Fiscal

ALJABIS BERTEL NORIEGA
Profesional Universitario (Líder)



EIDER JAVIER NUÑEZ PEREZ
Auditor- Contratista.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 15 DE 16

3. ANEXOS.

3.1 EVALUACION AL PLAN DE MEJORAMIENTO.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100,0	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	100,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

3.2. EVALUACION CONTROL FISCAL INTERNO.

TABLA 1-7 <u>CONTROL FISCAL INTERNO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	100,0	0,30	30,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	97,9	0,70	68,5
TOTAL		1,00	98,5


Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 16 DE 16

3.3. CONCILIACIÓN DE HALLAZGOS

CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS DETECTADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	NUMERACIÓN DE LOS HALLAZGOS
Administrativos	1		1
Fiscales			
Disciplinarios			
Penales			

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6 – 44 piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

E-mail: despacho@contraloriamunicipalvalledupar.com WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co