 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 1 DE 21

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES**



**TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.
VIGENCIA 2014**

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 2 DE 21

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, Abril 27 de 2015



Contralora Municipal	Mercedes Elena Vásquez Ramírez.
Jefe de Oficina de Control Fiscal:	Aljabis Manuel Bertel Noriega
Coordinador Equipo Auditor:	María Zunilda Cotes Olivella
Contador- Contratista:	Robert Enrique Pumarejo Maestre


 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 3 DE 21

TABLA DE CONTENIDO

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



CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 4 DE 21

Valledupar, Abril 27 de 2015

Doctor:

LUIS ENRIQUE GALVIS NUÑEZ

GERENTE TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.

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 de la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.** vigencia 2014, a través de la evaluación de los principios, normas de Contabilidad establecidas que rigen la Contabilidad Publica en Colombia y de Auditoria Generalmente Aceptadas.

Es responsabilidad de la administración de la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.**, 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 examinar y producir un Informe de Auditoría Especial que contenga una opinión o concepto sobre el examen practicado a los Estados Contables.

La evaluación o examen que se llevó a cabo es de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Valledupar y consecuentes con las de general aceptación en Colombia; por lo tanto, se requirió acorde con el memorando de asignación de auditoría, Plan de trabajo, Programas de Auditoria, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestra opinión o 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.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Valledupar como resultado de la auditoría adelantada, a los Estados Contables (Balance General, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estados de Cambios en el Patrimonio, Notas de los Estados Contables y la Gestión Presupuestal de la vigencia 2014), manifiesta que en nuestra opinión, los Estados

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280
E_mail: despacho@contraloriavalledupar.gov.co 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>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 5 DE 21

Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.**, a corte 31 de diciembre de 2014, 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.

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.
- Pagos en desarrollo de diferentes tipos de Contratos.
- 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.


La observación realizada por el equipo auditor, a la implementación y ejecución del proceso contable de la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.**, permite Expresar una Opinión **Sin Salvedades, con un índice de inconsistencia del 0,7%**.

Indicé de inconsistencia es = valor de inconsistencia*100/total activo.

Indicé inconsistencia = 0,7%

La guía de auditoría territorial hace referencia a que la opinión de los estados contables, se entrega **Sin Salvedades o Limpia** cuando es una opinión mediante la cual se manifiesta de forma clara y precisa que en los Estados Financieros el valor del índice de inconsistencia se encuentra en rango inferior al 2% del total activo.

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de diciembre de 2014, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 6 DE 21

Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, permite Expresar una Opinión **Sin Salvedades**

TABLA 3-1 ESTADOS CONTABLES	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	23802760,0
Indice de inconsistencias (%)	0,7%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad

Evaluación del Plan de Mejoramiento Estados Contables Vigencia 2013

En la evaluación del plan de Mejoramiento suscrito por la **TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.**, 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.

El equipo auditor, evaluó tres (3) acciones de mejoramiento correspondiente a tres hallazgos administrativos; hallazgos estos que se encuentran vinculados en el Informe Final de Auditoría a Estados Contables Vigencia 2013. Se concluye que las acciones fueron implementadas y ejecutadas con una efectividad del 96,7%

Hallazgo No. 1. Subcuenta 111005 – Cuenta Corriente No. 256069999975 Banco Davivienda. En la conciliación bancaria de esta cuenta con corte a 31 de diciembre de 2013, se pudo comprobar que se relacionan dos (2) cheques girados y aun sin cobrar, los cuales presentan más de 6 meses, al respecto se evidencia oficio enviado al Banco Davivienda de fecha 15 de mayo de 2014, en el cual dan al mismo una orden de no pago de los citados cheques, y a la vez se giran unos nuevos, mediante este oficio, contabilidad procede a realizar la nota de contabilidad No. 23513 de mayo 16 de 2015, a través de la cual se reversa el registro inicial.

Hallazgo No.2 Subcuenta 164001 Edificaciones y Casas, La Terminal realiza los registros contables en forma global de la subcuenta en estudio; en consecuencia es imposible su identificación física y la verificación de los valores de los activos, creando incertidumbre respecto a los saldos de la misma en el Balance General. Sobre esta observación, se pudo evidenciar la celebración por parte de la Terminal del contrato de prestación de servicio No. 037-2014 con el arquitecto Daniel Alberto Britto Fernández, cuyo objeto es la identificación física y el avalúo comercial de cada uno de los bienes inmuebles de propiedad de la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., el mismo fue recibido a satisfacción el 27 de agosto de

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 7 DE 21

2014, En base al resultado del informe presentado por el profesional contratado, Contabilidad realiza los ajustes pertinentes a los bienes inmuebles, pero de la misma manera se pudo evidenciar que los registros contables son llevados de manera global a la subcuenta 164001-Edificios y Casas.

Hallazgo No.3 Cuenta 1685 Depreciación Acumulada(CR), Subcuenta 168501 Edificaciones, que no se registran de forma individual los bienes inmuebles, lo que lleva a concluir que el saldo que presenta esta cuenta en el Balance General a 31 de diciembre de 2013, presenta incertidumbre, debido a que la depreciación se realiza en forma global, ignorando la resolución 356 del 2007 de la Contaduría General, donde establece que la depreciación se debe calcular para cada activo de manera individual; al respecto el ente celebra el contrato de prestación de servicio No. 037-2014 con el arquitecto Daniel Alberto Brito Fernández, cuyo objeto es la identificación física y el avalúo comercial de cada uno de los bienes inmuebles de propiedad de la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., el mismo fue recibido a satisfacción el 27 de agosto de 2014 y Contabilidad realiza los diferentes cálculos de manera individual a los bienes inmuebles en base al producto de este informe.

TABLA 1- 6 <u>PLAN DE MEJORAMIENTO</u>			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	83,3	0,20	16,7
Efectividad de las acciones	100,0	0,80	80,0
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	96,7


Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Como resultado de la Auditoría practicada a la entidad las observaciones presentadas fueron resueltas por la entidad, por tal razón no presentará plan de mejoramiento.

Atentamente,

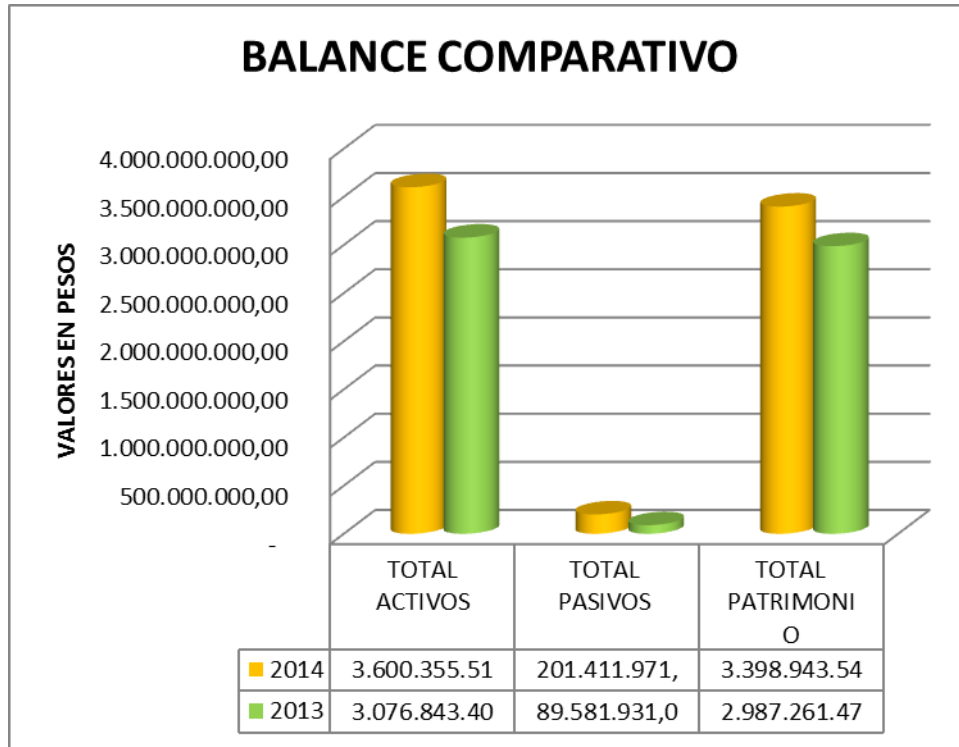
MERCEDES ELENA VASQUEZ RAMIREZ
CONTRALORA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 8 DE 21

2. ANALISIS Y EVALUACION A LOS ESTADOS CONTABLES ANALISIS AL BALANCE GENERAL COMPARATIVO

TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A				
BALANCE GENERAL COMPARATIVO				
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014				
CUENTAS	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO				
CAJA	25.242.184,00	45.626.557,00	- 20.384.373,00	-44,68
BANCOS Y CORPORACIONES	434.240.655,00	193.593.612,00	240.647.043,00	124,31
TOTAL EFFECTIVO	459.482.839,00	239.220.169,00	220.262.670,00	92,08
INVERSIONES				
INVERSIONES ADMON DE LIQUIDEZ-RENTA VAR	382,00	382,00	-	0,00
TOTAL INVERSIONES	382,00	382,00	-	0,00
DEUDORES				
PRESTACION DE SERVICIOS	-	1.565.000,00	- 1.565.000,00	100,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	163.729.579,00	22.368.802,00	141.360.777,00	631,96
ANTICIPO POR IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	58.832.697,00	32.061.795,00	26.770.902,00	83,50
OTROS DEUDORES	154.648.860,00	88.613.652,00	66.035.208,00	74,52
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	10.451.921,00	11.046.806,00	- 594.885,00	-5,39
PROVISIONES PARA DEUDORES	- 6.095.378,00	- 9.042.293,00	2.946.915,00	-32,59
TOTAL DEUDORES	381.567.679,00	146.613.762,00	234.953.917,00	160,25
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS				
TERRENOS	321.765.946,00	321.765.946,00	-	0,00
EDIFICACIONES	3.364.700.042,00	3.286.427.219,00	78.272.823,00	2,38
MAQUINARIA Y EQUIPO	197.192.521,00	176.774.471,00	20.418.050,00	11,55
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	61.029.095,00	61.029.095,00	-	0,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	254.660.197,00	254.160.197,00	500.000,00	0,20
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	240.514.406,00	214.246.907,00	26.267.499,00	12,26
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEV.	89.705.578,00	41.479.498,00	48.226.080,00	116,26
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	420.000,00	420.000,00	-	0,00
	4.529.987.785,00	4.356.303.333,00	173.684.452,00	3,99
DEPRECIACION ACUMULADA	- 1.804.160.954,00	- 1.674.426.136,00	- 129.734.818,00	7,75
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.725.826.831,00	2.681.877.197,00	43.949.634,00	1,64
OTROS ACTIVOS				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	5.734.572,00	4.348.116,00	1.386.456,00	31,89
BIENES DE ARTE Y CULTURA	4.783.781,00	4.783.781,00	-	0,00
INTANGIBLES	96.858.760,00	70.526.760,00	26.332.000,00	37,34
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	- 73.899.331,00	- 70.526.760,00	- 3.372.571,00	4,78
TOTAL OTROS ACTIVOS	33.477.782,00	9.131.897,00	24.345.885,00	266,60
TOTAL ACTIVOS	3.600.355.513,00	3.076.843.407,00	523.512.106,00	17,01


PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS				
DE COTO PLAZO				
SOBREGIROS	-	-	-	0,00
TOTAL OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS				
DE CORTO PLAZO	-	-	-	0,00
CUENTAS POR PAGAR				
ACREEDORES	6.886.323,00	-	6.886.323,00	100,00
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBR	7.786.468,00	4.086.012,00	3.700.456,00	90,56
IMPUESTO, CONTRIB. Y TASAS POR PAGAR	134.115.000,00	45.143.000,00	88.972.000,00	197,09
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	148.787.791,00	49.229.012,00	99.558.779,00	202,24
OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL				
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	52.299.839,00	38.924.330,00	13.375.509,00	34,36
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	52.299.839,00	38.924.330,00	13.375.509,00	34,36
OTROS PASIVOS				
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-	1.104.248,00	- 1.104.248,00	-100,00
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	324.341,00	324.341,00	-	0,00
TOTAL OTROS PASIVO A FAVOR DE TERCEROS	324.341,00	1.428.589,00	- 1.104.248,00	-77,30
TOTAL PASIVOS	201.411.971,00	89.581.931,00	111.830.040,00	124,84
PATRIMONIO				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	1.665.994.000,00	1.180.880.000,00	485.114.000,00	41,08
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.665.994.000,00	1.180.880.000,00	485.114.000,00	41,08
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES				
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	78.450,00	78.450,00	-	0,00
TOTAL PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	78.450,00	78.450,00	-	0,00
RESERVAS				
RESERVAS DE LEY	135.499.740,00	112.800.449,00	22.699.291,00	20,12
TOTAL RESERVAS	135.499.740,00	112.800.449,00	22.699.291,00	20,12
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
UTILIDAD ACUMULADA	657,00	280.820.035,00	- 280.819.378,00	122,86
TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERS.	657,00	280.820.035,00	- 280.819.378,00	122,86
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
RESULTADOS DEL EJERCICIO	358.276.734,00	226.992.913,00	131.283.821,00	57,84
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	358.276.734,00	226.992.913,00	131.283.821,00	57,84
SUPERAVIT POR VALORIZACION				
INVER. EN EMP. INDUSTRIALES Y C/LES DEL EST.	282,00	282,00	-	0,00
TOTAL SUPERAVIT POR VALORIZACION	282,00	282,00	-	0,00
REVALIRIZACION DEL PATRIMONIO				
REVALIRIZACION DEL PATRIMONIO	1.162.801.777,00	1.162.801.777,00	-	0,00
TOTAL REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	1.162.801.777,00	1.162.801.777,00	-	0,00
RECURSOS DE COFINANCIACION				
MUNICIPIO DE VALLEDUPAR	76.291.902,00	22.887.570,00	53.404.332,00	233,33
TOTAL RECURSOS DE COFINANCIACION	76.291.902,00	22.887.570,00	53.404.332,00	233,33
TOTAL PATRIMONIO	3.398.943.542,00	2.987.261.476,00	411.682.066,00	13,78
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.600.355.513,00	3.076.843.407,00	523.512.106,00	17,01



Se realizó el análisis horizontal y vertical del Balance Comparativo de la entidad entre las vigencia 2013 y 2014 siendo una el periodo inmediatamente anterior y la otra la vigencia objeto de esta Auditoría; de acuerdo a las variaciones y a la representatividad en los Estados Financieros, las siguientes cuentas serán las sujetas a verificación:

Activo:

La Terminal de Transportes de Valledupar S.A. pose a Diciembre 31 de 2014 un Activo Total de \$3.600.355.513, el cual muestra un **aumento del 17,01%**, siendo las cuentas más representativas: **Bancos y Corporaciones con un 124,31%**, el grupo **Deudores con el 160,25%**, dentro de este grupo se encuentra la cuenta **Avances y Anticipos Entregados con un 631,96%**, debido a los porcentajes de anticipos pactados en diferentes contratos, los **Anticipos por Impuestos con el 83,50%** y la cuenta **Otros Deudores con el 74,52%**, incremento reflejado básicamente debido al valor pendiente por cobrar a la empresa Parquedero y Grúas Ariño S.A.S., por los ingresos generados por el servicio de parqueadero de la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., la cuenta **Equipo de Transporte, Tracción y Elevación con el 116,26%** y el grupo de **Otros Activos con un total de 266,60%**.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 11 DE 21

Pasivo:

El pasivo a Diciembre 31 de 2014 fue de \$ 201.411.971 millones de pesos, incrementado en un 124,84% respecto al año 2013, debido a diferentes aspectos a detallar:


Se evidencia un saldo pendiente por pagar al Banco de Occidente en la suma de \$6.886.323 que no figuraba en la vigencia anterior reflejándose un aumento del 100%, el valor de las autoreteniciones del impuesto CREE a diciembre 31 de 2014 a favor de la DIAN presentaron un incremento del **90.56%** y el más representativo con el **197,09%** tiene que ver con el Impuesto Sobre la Renta y Complementario.

Se pudo determinar que la cuenta de Salarios y Prestaciones Sociales (2505) presenta un incremento del **34,36%**, esto debido principalmente al traslado hacia esta del saldo a diciembre 31 de 2014 de la cuenta Provisión para Prestaciones Sociales (2715), hacia las cuentas Auxiliares de Salarios y Prestaciones Sociales: Cesantías (250502), Int de Cesantías (250503), Vacaciones (250504), Prima Vacacional (250505) y Prima de Servicios (250506).

Patrimonio:

A Diciembre 31 de 2014, En el Estado de Cambios del Patrimonio se registra un aumento del **13.78%**, reflejado básicamente en las siguientes cuentas:

- El Capital Autorizado y Pagado presenta un incremento del **41,08%**, esto debido al aumento aprobado en la asamblea general de accionistas de marzo de 2014.
- El resultado del ejercicio presenta una utilidad incrementada en un **57,84%**
- Recursos de Cofinanciación comprende el valor girado por el Municipio de Valledupar para la adecuación de la estructura física donde funcionara el punto vive digital.

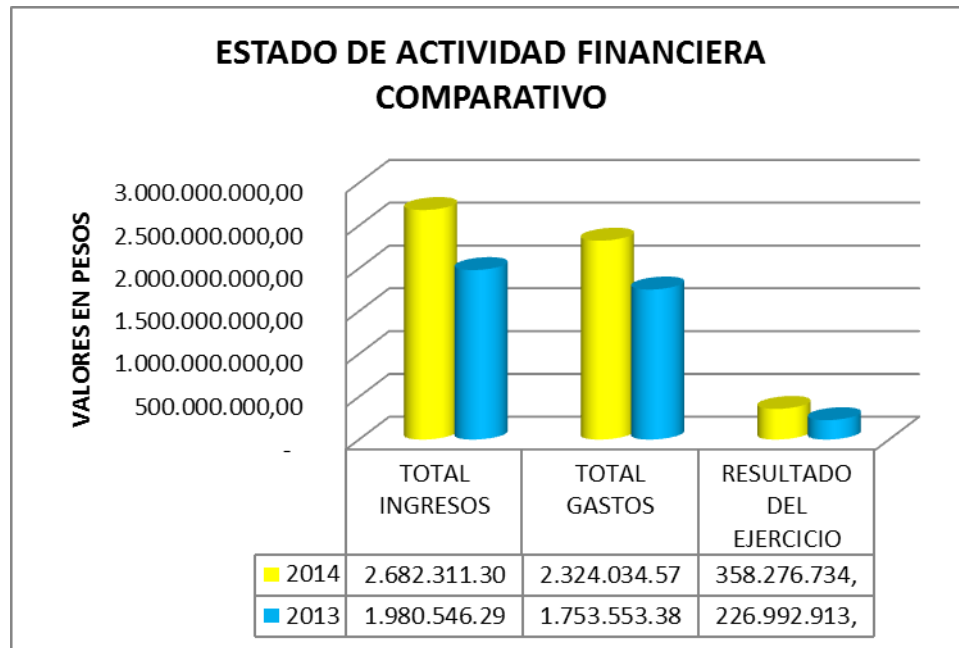
 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 12 DE 21

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

TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE				
(Cifras en pesos)				
	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS				
VENTA DE SERVICIOS				
SERVICIO DE TRANSPORTE Y TRANSITO				
SERVICIO TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE				
TARIFAS POR USO ORIGEN	1.382.279.100,00	1.385.729.050,00	- 3.449.950,00	-0,25
TARIFAS POR TRANSITO	21.616.600,00	21.524.200,00	92.400,00	0,43
ALCOHOLIMETRIA	302.810.450,00	288.072.300,00	14.738.150,00	5,12
TOTAL VENTA DE SERVICIOS	1.706.706.150,00	1.695.325.550,00	11.380.600,00	0,67
OTROS INGRESOS				
FINANCIEROS	7.618.879,00	154.108,00	7.464.771,00	4843,86
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	962.720.399,00	281.988.053,00	680.732.346,00	241,40
EXTRAORDINARIOS	1.650.088,00	2.696.187,00	- 1.046.099,00	-38,80
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.615.790,00	382.400,00	3.233.390,00	0,00
TOTAL OTROS SERVICIOS	975.605.156,00	285.220.748,00	690.384.408,00	242,05
TOTAL INGRESOS	2.682.311.306,00	1.980.546.298,00	701.765.008,00	35,43
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION				
SUELDOS Y SALARIOS	1.094.437.490,00	885.133.574,00	209.303.916,00	23,65
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	53.714.781,00	15.835.305,00	37.879.476,00	239,21
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	102.931.272,00	137.505.875,00	- 34.574.603,00	-25,14
APORTES SOBRE LA NOMINA	10.746.581,00	11.827.496,00	- 1.080.915,00	-9,14
GASTOS GENERALES	744.884.223,00	465.297.928,00	279.586.295,00	60,09
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS	22.264.633,00	20.088.893,00	2.175.740,00	10,83
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	2.028.978.980,00	1.535.689.071,00	493.289.909,00	32,12
PROVISIONES,AGOTAMIENTO,DEPREC.Y A.				
PROVISION PARA DEUDORES	2.659.855,00	457.242,00	2.202.613,00	481,72
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	134.115.000,00	45.143.000,00	88.972.000,00	197,09
DEPRECIACION DE PROPIEDAD,PLANTA Y EQU	129.734.818,00	125.024.883,00	4.709.935,00	3,77
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	3.372.571,00	4.989.138,00	- 1.616.567,00	-32,40
TOTAL PROVISION,AGOTAMIENTO Y DEPREC.	269.882.244,00	175.614.263,00	94.267.981,00	53,68
OTROS GASTOS				
FINANCIEROS	6.835.454,00	5.726.163,00	1.109.291,00	19,37
OTROS GASTOS ORDINARIOS	-	36.500.000,00	- 36.500.000,00	-100,00
GASTOS EXTRAORDINARIOS	202,00	1.906,00	- 1.704,00	0,00
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	18.337.692,00	21.982,00	18.315.710,00	0,00
TOTAL OTROS GASTOS	25.173.348,00	42.250.051,00	- 17.076.703,00	-40,42
TOTAL GASTOS	2.324.034.572,00	1.753.553.385,00	570.481.187,00	32,53
RESULTADO DEL EJERCICIO	358.276.734,00	226.992.913,00	131.283.821,00	57,84

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

Calle 14 No. 6-44 Piso 3 / Valledupar – Cesar - Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280
E_mail: despacho@contraloriavalledupar.gov.co WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co




Al analizar el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental de la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., se pudo determinar lo siguiente: Se observa que los Ingresos Totales presentan un **incremento** relacionado con el periodo anterior del **35,43%** y los Gastos Totales también registran una variación ascendente del **32,53%**.

Se observa que los Ingresos Operacionales solo presentaron un incremento del **0,67%**, es decir, que los recaudos por estos conceptos prácticamente se sostuvieron y que la variación enunciada en los Ingresos Totales se refleja básicamente en los **Ingresos Financieros** que presentan un crecimiento del **4.483,86%** y en los otros Ingresos Ordinarios con el **241,40%**.

Dentro de los Gastos de Administración, las variaciones más representativas se encuentran en las Contribuciones Imputadas con un **239,21%** de aumento y los Gastos Generales con el **60,09%** de aumento; las Provisiones para Deudores y para Obligaciones Fiscales presentan variaciones de aumento del 481,72% y 197,09% respectivamente, contribuyendo estos con la variación general de los Gastos.

EVALUACION A LA GESTION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE LA TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPARA S.A.

El equipo auditor pudo verificar la constitución del Presupuesto de Ingresos y Gastos, su aprobación, cuantía, rubros, créditos, contra créditos, adiciones, traslados y su ejecución final.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 14 DE 21

En el desarrollo del proceso de auditoría, fueron solicitados al Ente la constitución del presupuesto de ingresos y gastos acompañada de la respectiva resolución de aprobación, actas y/o resoluciones de adiciones, traslados, créditos y contra créditos que los pudieren haber modificado.

Según Acta No. 152 del 27 de diciembre de 2013, la Junta Directiva de la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos para la vigencia 2014. El mismo se estimó y apropió inicialmente en la suma de **Dos Mil Quinientos Dieciséis Millones Ciento Sesenta y Seis Mil Quinientos Cuarenta y Cuatro Pesos M/Cte. (\$2.516.166.544)**. Bajo las Resoluciones Nos. 0188 del 21 de abril, 0332 del 04 de julio, 0429 del 25 de agosto, 0501 del 25 de septiembre, 0539 del 16 de octubre, 0550 del 24 de octubre, 0679 del 12 de diciembre de 2014 y Acta No. 155 de Junta Directiva del 26 de agosto de 2014, le fueron realizadas unas modificaciones, incrementándolo en un **9,67%**, correspondiente a la suma de **\$269.220.169**, determinándose un presupuesto final equilibrado para Ingresos y Gastos e Inversión en la suma de **\$2.785.386.713**

Ejecución del Presupuesto de Ingresos:

Se estimaron inicialmente recaudos por la suma de **\$2.516.166.544** el presupuesto de Ingresos Definitivo ascendió a la suma de **\$2.785.386.713**, lográndose superar esta cifra con un recaudo de **\$3.015.242.685**, para un **108% de ejecución final**.

El presupuesto de ingresos se encuentra distribuido en ocho rubros, siendo el de **Venta de Servicio de Tránsito y Transporte con \$1.729.192.464** y **Venta de Otros Servicios estimado en la suma de \$570.719.748**, los más representativos.


Los Ingresos correspondientes a la **Venta de Servicios de Tránsito y Transportes (1.729.192.464)** se descompone en tres rubros, siendo la **Tarifa por Uso de Origen** la más representativa, contribuyendo para con el total de estos con el **81,90% (1.416.274.200)**; dentro de estos, los más influyentes en este aspecto son: **Venta de Otros Servicios – Parqueaderos con un 168%, Otros Ingresos No Tributarios con un 270% y en este mismo rubro Recuperaciones con el 114% de ejecución**.

Ejecución del Presupuesto de Recursos de Capital:

Lo que se presupuestó inicialmente (**\$53.404.332**), para la vigencia, fue lo mismo que se recaudó, o sea, el **100%** de ejecución. Este grupo de ingresos participa para con el total de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos de LA TERMINAL DE TRANSPORTES, en un **1,92%**.

Presupuesto de Gastos:

El presupuesto de Gastos se descompone en dos rubros así: **Gastos de Funcionamiento y Gastos de Inversión**. Para la vigencia 2014 fueron apropiados inicialmente las sumas

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 15 DE 21

de **\$2.032.009.492** y **\$420.257.931** respectivamente, para un total de Gastos presupuestados por valor de **\$2.452.267.423**, a los cuales le son sumadas las cuentas por pagar comprometidas de la vigencia anterior por **\$63.899.117**, con lo que el Total del Presupuesto de Gastos asciende a la suma de **\$2.516.166.544**.

A través de las Resoluciones y Actas de Junta Directiva aprobadas, se le realizan varios créditos y contra créditos arrojando al final un incremento del mismo de la siguiente manera:

A los Gastos de Funcionamiento se le realizan adiciones por la suma de **\$234.220.169** reflejada en un **10,34%**, para una apropiación definitiva de **\$2.266.229.661**; a los Gastos de Inversión se le realiza una adición por valor de **\$35.000.000**, representada en el **7,69%** de incremento, por lo cual el total del presupuesto de Gastos e Inversión asciende a la suma de **\$2.785.386.713** con un **9,67%** incrementado respecto del apropiado inicialmente.

Ejecución del Presupuesto de Gastos e Inversión:

Con un Presupuesto de Gastos definitivo situado en **\$2.721.487.592**, del cual fueron comprometidos **\$2.580.817.129** y apropiados **\$2.551.421.872** y finalmente pagados **\$2.380.672.687**, presentándose una ejecución del **93,75%**; quedando un **saldo por ejecutar de \$170.065.720** y los compromisos por cancelar ascendieron a la suma de **\$170.749.185**.

El componente más significativo dentro del presupuesto de Gastos es el de **Gastos de Funcionamiento**; por este concepto se cancelan obligaciones principalmente por pagos asociados a la nómina y gastos generales. El presupuesto definitivo para este rubro fue de **\$2.266.229.661**, se le realizaron apropiaciones por **\$2.107.403.270**, quedando un saldo por ejecutar de **\$158.826.391**, los pagos fueron de **\$2.096.791.572** y queda un saldo por pagar a 31 de diciembre de 2014 en la suma de **\$10.611.698**, estos gastos corresponden a: Sueldos, bonificaciones, prima de navidad, prima de servicios, prima vacacional, vacaciones, cesantías e intereses sobre las mismas, subsidio de transporte, honorarios, personal supernumerario, aportes a la previsión social, parafiscales (SENA, ICBF, Cajas de Compensación Familiar), etc.

Ejecución del Presupuesto de Gastos de Inversión:

El Presupuesto de Gastos de Inversión se apropia en un solo concepto presupuestal (Otros Programas de Inversión), su apropiación definitiva fue de **\$455.257.931**, en la vigencia se le realizan compromisos por valor de **\$453.404.852**, ejecutados de estos **\$444.018.602 (97,53%)** y efectivamente pagados **\$283.881.115 (63,93%)**, para un saldo por ejecutar de **\$11.239.329 (2,53%)**, quedando unos compromisos por ejecutar por la suma de **\$160.137.487**.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 16 DE 21

INDICADORES FINANCIEROS:

Son herramientas que suelen utilizarse como medidas de gestión para determinar las metas de una organización o proyecto, con la finalidad de que sean tenidos en cuenta para medir el desempeño y los buenos resultados de una gestión en una vigencia determinada.

TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.	
INDICADORES	AÑO 2014
RAZON CORRIENTE (LIQUIDEZ)	4,18
CAPITAL DE TRABAJO	\$639.638.929
ENDEUDAMIENTO	0,056
SOLIDEZ	17,88

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE


La Razón Corriente es uno de los indicadores financieros que nos permite determinar el índice de **liquidez** de una empresa y nos indica la capacidad que tiene esta para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

$$\text{Razón Corriente o Circulante} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} \\ = \$841.050.900 / \$201.411.971 = \$4,18$$

El índice nos muestra un resultado de 4,18 para la vigencia 2014, lo que significa que por cada peso que adeuda la Terminal de Transportes de Valledupar, dispone de \$4,18 para responder a los acreedores a Corto Plazo, muestra la capacidad mínima que tiene la Terminal para cubrir su obligación guardando un margen de previsión de alguna reducción o pérdida en el valor de los Activos Corrientes.

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

EL capital de trabajo se considera como aquellos recursos que requiere la empresa 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) y representa el capital que se encuentra en movimiento de la Entidad determinando los recursos que se disponen para cancelar el pasivo a corto plazo, midiendo la liquidez necesaria para su buen funcionamiento. Así mismo, permite medir la capacidad para pagar oportunamente sus deudas en un periodo no mayor del ejercicio fiscal.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 17 DE 21

Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente.
= \$841.050.900 - \$201.411.971 = \$639.638.929

Con el fin de dar cumplimiento a sus pasivos de corto plazo la Terminal de Transportes, dispone para la vigencia 2014 de \$639.638.929 correspondiente a capital, lo que significa que la entidad cuenta con recursos como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO= (TOTAL PASIVO /TOTAL ACTIVO)

El objetivo del nivel de endeudamiento, es evaluar el grado y la modalidad de participación de los acreedores de una empresa en su provisión pecuniaria. Se trata de precisar los riesgos en los cuales incurren tales acreedores y los dueños de la empresa así como la conveniencia o la inconveniencia de cierto nivel deudor de la Entidad.

Nivel de Endeudamiento = Total Pasivo/Total Activo
= \$201.411.971/\$3.600.355.513 = \$0,056

Se muestra que para el periodo de la vigencia 2014 por cada peso que la Terminal de Transportes de Valledupar tiene en sus activos, el 0.056% proviene del apalancamiento de los acreedores.

SOLIDEZ = TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS

Solidez = Total Activo /Total Pasivo
=\$3.600.355.513 /\$201.411.971 = \$17,88

Esta razón indica que la empresa dispone de \$17,88 en Activos por cada peso que adeuda.

INDICADORES RELACIONADOS CON EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL

PORCENTAJE DE UTILIDAD BRUTA OPERACIONAL SOBRE INGRESOS OPERACIONALES

Porcentaje de Utilidad Bruta Operacional / Ingresos operacionales x 100=\$
653.332.326 / \$ 2.682.311.306 x 100= 24.36%

Significa que la Utilidad Operacional representa el 24,36% de los Ingresos Operacionales.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 18 DE 21

PORCENTAJE DE UTILIDAD NETA SOBRE INGRESOS OPERACIONALES

Porcentaje de Utilidad Neta/ Ingresos operacionales x 100= \$ 358.276.734 / \$ 2.682.311.306 X 100= 13,36%

Significa que la Utilidad Neta representa el 13,36% de los Ingresos Operacionales.

PORCENTAJE DE GASTOS OPERACIONALES SOBRE INGRESOS OPERACIONALES.

Porcentaje de Gastos Operacionales/ Ingresos Operacionales= \$ 2.028.978.980 / \$ 2.682.311.306 x 100= 75,64%

Significa que los Gastos Operacionales representan el 75.64% de los Ingresos Operacionales.


2.1 OBSERVACION NÚMERO UNO (1): SUBCUENTA 147006 – OTROS DEUDORES (Arrendamientos), SUBCUENTA 147590 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO (Otros Deudores) Y SUBCUENTA 148090 PROVISION PARA DEUDORES – Otros Deudores

Una vez analizada la composición del Balance General a 31 de diciembre de 2014 de la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., se pudo evidenciar que estas subcuentas se encuentran clasificadas dentro del **grupo de los Activos Corrientes** y las mismas corresponden a los derechos a favor de la entidad, originados por el cobro de arrendamientos de las diferentes taquillas y locales comerciales.

Según criterios contables de general aceptación, **“Se entiende por Activos Corrientes los que son susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año. Por ejemplo Caja, Bancos, Inversiones a corto plazo, la Cartera y los Inventarios”**.

El equipo auditor realizó un **análisis** por edades a la cartera de la vigencia objeto de esta auditoría agrupadas en la **subcuenta 147006 - Otros Deudores (Arrendamientos)**, pudiéndose evidenciar que la misma en un **25,71% (\$19.446.217)** registra más de **360 días de morosidad**, por lo tanto **no corresponde al grupo de los Activos Corrientes** tal y como se reflejan en el Balance a 31 de diciembre de 2014, por lo que se concluye que existe una sobrestimación por dicho valor.

También se pudo evidenciar que la cartera reclasificada en la subcuenta **147590 - Deudas de Difícil Cobro (Otros Deudores)**, por la suma de **\$10.451.921**, de igual manera se **clasifica dentro del grupo de los Activos Corrientes**, cuando por el mismo hecho de considerarla **incobrable, no debe ubicarse** dentro de este grupo, así como tampoco su correspondiente provisión por valor de \$6.095.378, correspondiente a la cuenta 148090 - Provisión para Deudores (Otros Deudores), en este caso la sobrestimación corresponde a la diferencia entre la cartera clasificada como incobrable y su respectiva provisión, o sea, **\$4.356.543**.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 19 DE 21

En términos generales el **Grupo 14 - Deudores** que en el Balance se encuentra clasificado en su totalidad dentro de los Activos Corrientes, presenta una **sobrestimación en la suma de \$23.802.760**, por lo que este valor corresponde a carteras que presentan edades superiores a 360 días.

A través de oficio GT-021-2015, recibido el 23 de abril de 2015, la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., presenta los descargos relacionados con esta observación y al mismo tiempo realiza las correspondiente acción para subsanarla, toda vez que solo se trata de la presentación en el Balance General y esta no genera ninguna variación en los registros contables; por tanto el equipo auditor procede a **desvirtuar** esta observación.

2.2 OBSERVACION NUMERO DOS (2) INDICADORES FINANCIEROS.

Son los datos que le permiten a la entidad medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, el rendimiento y las utilidades de la empresa. Atraves de esta herramienta es posible tener una interpretación de las cifras, resultado o información de la entidad para saber cómo actuar frente a las diversas circunstancia que se presenten.

De esta manera el equipo auditor pudo observar y analizar que la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., presenta una debilidad en lo relacionado con los indicadores financieros que referencia en el informe y análisis de los Estados Financieros de la vigencia 2014, ya que clasifica en el Balance General objeto de esta auditoria aquella cartera con edades superiores a 360 dentro del grupo de los Activos Corrientes, presentándose una sobreestimación, razón que hace que los indicadores **RAZON CORRIENTE** y **CAPITAL DE TRABAJO** 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.

A través de oficio GT-021-2015, recibido el 23 de abril de 2015, la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., presenta los descargos relacionados con esta observación y al mismo tiempo realiza nuevamente los cálculos relacionados con los indicadores financieros ya que fue modificada la presentación en el Balance de algunos componentes de los Activos Corrientes y No Corrientes; por tanto el equipo auditor procede a **desvirtuar** esta observación.

2.3 OBSERVACION NUMERO TRES (3) SUBCUENTA 110502 – CAJA MENOR.

Para la vigencia 2014, la Terminal de Transporte de Valledupar S.A., aprobó la constitución del Fondo de Caja Menor mediante la Resolución Interna No. 0017 del 22 de Enero de 2014, con un monto de Un MILLON QUINIENTOS MIL PESOS M/Cte. (**\$ 1.500.000**) y designó a la Sra. YULDREY LISSETH TRUJILLO REYES para su manejo, la cual deberá tener constituida una póliza de manejo por un monto no inferior al autorizado. El fondo de Caja Menor se apertura amparado con la póliza No. 300002296 de Condor S.A., la cual fue adquirida para el periodo 2013 y cuya vigencia vencería el 31 de mayo de

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 20 DE 21

2014; en julio es adquirida la nueva póliza que ampararía el manejo del fondo de caja menor desde el 22 de julio hasta el 30 de diciembre de 2014.

El equipo auditor pudo verificar que **una vez expirada la vigencia de la póliza** No. 300002296 de Condor S.A. (31 de mayo de 2014), **no se evidencia** al respecto ningún acto ni documento donde se realice el cierre de la Caja Menor por vencimiento de la vigencia del amparo y que según soportes del reembolso realizado el 13 de agosto de 2014, en este se incluyen pagos efectuados durante el periodo en el cual la Caja Menor se encontraba sin el respectivo amparo, por lo que se concluye que el fondo de caja menor fue manejado durante el término de 52 días sin el amparo contemplado en el artículo 6° del decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012 y en la respectiva resolución de constitución No. 0017 del 22 de enero de 2014.


De la misma manera se pudo verificar que durante la vigencia objeto de esta auditoría fueron solicitados 7 reembolsos durante los meses de **marzo**, abril, mayo, **agosto**, septiembre, **noviembre** y diciembre, por lo que se concluye que en algunos de ellos se incorporan gastos realizados en periodos o meses diferentes, cuando el artículo 14 del decreto 2768 del 28 de diciembre de 2012 contempla que **“Los reembolsos se harán en la cuantía de los gastos realizados, sin exceder el monto previsto en el respectivo rubro presupuestal, en forma mensual o cuando se haya consumido más de un setenta por ciento (70%), lo que ocurra primero, de algunos o todos los valores de los rubros presupuestales afectados”**.

A través de oficio GT-021-2015, recibido el 23 de abril de 2015, la Terminal de Transportes de Valledupar S.A., presenta los descargos relacionados con esta observación, en la cual se comprometen que en lo sucesivo, se le dará estricto cumplimiento a la normatividad contemplada en el decreto 2768 en materia del manejo de las Cajas Menores y a las resoluciones de aprobación internas; por tanto el equipo auditor procede a **desvirtuar** esta observación.

ALJABIS MANUEL BERTEL NORIEGA
Profesional Universitario (Líder)

MARÍA ZUNILDA COTES
Jefe de Oficina de Control Fiscal

ROBERT E. PUMAREJO MAESTRE
Auditor- Contratista.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 21 DE 21

CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR (en pesos)
1. ADMINISTRATIVOS	0	
2. DISCIPLINARIOS	0	
3. PENALES	0	
4. FISCALES	0	
TOTALES	0	


CONTRALORÍA
 MUNICIPAL DE VALLEDUPAR