 <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 17


INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL

MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES.

**PERSONERIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
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 17

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, Mayo 15 de 2014

PERSONERIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR.

Contralora Municipal
Jefa de Oficina de Control Fiscal:
Líder de la Auditoría:
Contador- Contratista:

Mercedes Elena Vásquez Ramírez.
Sonia Hinojosa Aguancha.
Aljabis Manuel Bertel Noriega.
Jesús Alberto Felizzola Guerrero.

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 3 de 17


TABLA DE CONTENIDO

		Pagina
1	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2	RESULTADO DE AUDITORIA	7

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 17

Valledupar, 16 de mayo de 2014.

Doctor
ALFONSO CAMPO MARTINEZ
PERSONERO MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
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 de la **PERSONERIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR**, vigencia 2012, 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 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.

 <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 17


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, y Notas de Contabilidad), manifiesta que en nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera de la **PERSONERIA 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.

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, y a la evaluación del sistema de Control Interno de la Personería Municipal de Valledupar, permite al equipo auditor Expresar una **Opinión Sin Salvedades**.

 <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 17

Evaluación del Plan de Mejoramiento Estados Contables Vigencia 2012.

En la evaluación realizada, se observó que el ente Auditado cumplió con los compromisos establecidos para subsanar y corregir los hallazgos establecidos en el Plan de mejoramiento de los estados contables 2012. Se concluye que las acciones fueron implementadas y ejecutadas con una **efectividad del 100%**.

EVALUACIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2012

Conclusión: la presente Auditoría- Estados Contables vigencia 2013- de la Personería Municipal de Valledupar, no presenta inconsistencias que puedan afectar la razonabilidad financiera de la entidad contable. Por lo que permite generar una opinión positiva. Así mismo, se manifiesta que no se detectaron Hallazgos en la Evaluación de los Estados Contables vigencia 2013, basados en una base de prueba selectiva para la realización de la Auditoría.

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 7 de 17

1. RESULTADO DE LA AUDITORIA


ANALISIS Y EVALUACION A LOS ESTADOS CONTABLES - BALANCE GENERAL 2013.

PERSONERIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR							
BALANCE GENERAL							
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013							
(CIFRAS EXPRESADAS EL MILES DE PESOS)							
					NIT.824.000. 117-2		
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			91.426	PASIVO CORRIENTE		122.907	(5)
EFFECTIVO	91.426			CUENTAS POR PAGAR	59.317		
Caja	-			Adquisición de bienes y servicios nacionales	-		
Depósitos e Instituciones Financieras	91.426	(1)		Acreeedores	53.433		
				Retención en la Fuente E impuestos de Timbre	5.884		
DEUDORES	-			Impuestos y Tasas por Pagar	-		
Otros Deudores	-	(2)		OBLIGACIONES LABORALES Y DE			
(-) Provisión Para Deudores	-			SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	63.590		
INVENTARIOS	-			Cesantías	21.477		
Materiales Para Prestación del servicio	-			Interés de Cesantías	529		
				Vacaciones	6.309		
				Prima de Vacaciones	16.544		
				Prima de Servicio	17.509		
(-) Provisión Para Inventarios	-			Bonificación Especial por Recreación	1.222		
ACTIVO NO CORRIENTE			136.743	Sentencias	-		
				OTROS PASIVOS	-		
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	132.736			Recaudos A favor de Terceros	-		
Bienes Muebles en Bodega	-			TOTAL PASIVOS		122.907	
Plantas, Ductos y Túneles	-			PATRIMONIO			
Maquinarias y Equipos	70.545	(3)					

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 17	

Equipo de comunicación	10.279	(3)		PATRIMONIO INSTITUCIONAL	105.262	105.262	
Muebles , Enseres y Equipo de Oficina	148.102	(3)					
Equipo de Computación	94.608	(3)		Hacienda Publica	88.011		(6)
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	44.665	(3)		Resultado de Ejercicio Anteriores	-		
Equipos de Comedor, Cocina Despensa y hotelería	-			Resultado del Ejercicio	17.251		
(-) Depreciación Acumulada	(235.463)	(4)		Superávit Por Donación	-		
(-) Provisión para Protección de P.P.E.	-			Superávit Por Valorización	-		
OTROS ACTIVOS	4.007			TOTAL PATRIMONIO		105.262	
Cargos Diferidos	-						
Intangibles	4.007	(3)					
TOTAL ACTIVOS			228.169	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		228.169	

ALFONSO CAMPO MARTINEZ

Personero Municipal

PATRICIA INES DAZA SALAS

CONTADOR PUBLICO
TP66745-T

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

El valor total de los activos ascendió a la suma de \$228.169. Siendo la cuenta más representativa Muebles Enseres y equipos de oficina con un saldo de \$148.102, y la cuenta menos representativa la de Equipo y comunicación del grupo de Propiedades Planta y Equipos con su depreciación en forma correcta.


Con relación al total de pasivos de la personería Municipal de Valledupar se observa un saldo de \$122.907., siendo la cuenta más representativa la de acreedores con un valor de \$53.433.

En lo que concierne al análisis al patrimonio se observó un saldo total \$105.262 siendo lo más representativo la hacienda pública con un valor total de \$88.011, presenta adicionalmente un resultado del ejercicio positivo de \$17.251.

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 17

1.1 ANALISIS Y EVALUACION AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL 2013.

PERSONERIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR		
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA , SOCIAL Y AMBIENTAL		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013		
(CIFRAS EXPRESADAS EL MILES DE PESOS)		
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.214.738	
TRANSFERENCIAS	\$ 1.214.738	
Otras Transferencias	\$ 1.214.738	(7)
GASTOS OPERACIONALES		
DE ADMINISTRACION	\$ 1.206.349	
Sueldos y Salarios	\$ 919.867	(8)
Contribuciones Efectivas	\$ 102.873	(9)
Aportes sobre La Nomina	\$ 20.596	(10)
Generales	\$ 163.013	(11)
Impuestos Contribuciones y Tasas	\$ -	
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	\$ -	
Muebles, Enseres y equipo de oficina	\$ -	
EXCEDENTE OPERACIONAL	\$ 8.389	
GASTO NO OPERACIONALES		
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ 8.862	
OTROS INGRESOS	\$ 8.862	
Otras Transferencia	\$ -	
Otros Ingresos Ordinarios	\$ 8.862	
OTROS GASTOS	\$ -	
Financieros	\$ -	
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 17.251	

ALFONSO CAMPO MARTINEZ

Personero Municipal


PATRICIA INES DAZA SALAS

CONTADOR PUBLICO

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 10 de 17

Al análisis realizado al estado de actividad Económica Financiera y Social de la personería Municipal de Valledupar, se constató un excedente de \$17.251 en el ejercicio de la vigencia 2013. Resultado de la diferencia del total de ingresos operacionales que es de \$1.214.738 y los gastos totales de \$1.206.349, más los ingresos no operacionales.

2. EVALUACION A LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2013

2.1. En la Evaluación en los Estados Contables se Concluye:

La auditoría al sistema contable busca realizar el examen a los Estados Financieros de la entidad de la vigencia 2013, con miras a establecer si la entidad Personería Municipal de Valledupar, presentó razonablemente el resultado de sus operaciones y cambios en la situación financiera, así como comprobar que en la elaboración de los mismos y en transacciones y operaciones que las originaron se observaron y cumplieron las normas de contabilidad generalmente aceptadas y el plan general de contabilidad Pública.

2.1.1. ANALISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reflejan la información resultante del Proceso Contable, las cifras fueron tomadas de los libros de contabilidad con corte a 31 de diciembre de 2013, contemplan los elementos relacionados con la medición de la posición financiera, económica y social, como lo muestran los anexos.

La estructura financiera de la personería Municipal de Valledupar presentó al cierre de la vigencia de 2013, las siguientes características:

A diciembre 31 de 2013 la Personería Municipal de Valledupar, presento **Activos Totales** por valor de \$228.169 de los cuales correspondían a Activos Corrientes la suma de \$91.426, los no corrientes suman un total de \$136.743 .


El Activo Corriente 2013, están conformado por las cuentas de: Efectivo, Depósitos e Instituciones Financieras, siendo la cuenta de Disponibles la de mayor participación dentro de los activos corrientes.

Los Activos no Corrientes están conformado por las cuentas de: Propiedades Plantas y equipo y Otros Activos, siendo la cuenta Muebles y enseres Equipo de Oficina la de mayor representación de este grupo con (\$148.102).

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 17

En la vigencia 2013, **los Pasivos totales** se encontraron representados por un valor de (\$122.907), en los cuales los Pasivos Corrientes participaron con (\$59.317) y los no Corrientes (\$63.590), porcentualmente las cifras anteriores representan el (48%) y (52%) respectivamente, representados estos por Salarios y Prestaciones Sociales.

2.1.2. PATRIMONIO

El Patrimonio 2013, se encuentra representado por la cuenta de hacienda pública, por un valor de \$88.011, presentando durante el ejercicio un excedente de \$17.251, para un total Patrimonio de \$105.262.

2.1.3. Notas a los estados Contables.

La Personería Municipal de Valledupar lo que respecta sobre las notas a los estados contables, se acoge a los establecidos por la contaduría general de la nación en su título III, capítulo II procedimiento para estructuración y presentación de los estados contables básicos.

3. EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Con base en el análisis de las operaciones y actividades evaluadas, el Sistema de Control Interno de la Personería Municipal de Valledupar, presentó en la evaluación realizada a través del aplicativo de la matriz una calificación de 90.8 en Evaluación de Criterios y 88.1 de efectividad.

4. RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS.


Contablemente, una razón financiera es el resultado de establecer la comparación numérica entre las cifras correspondientes a dos cuentas de un mismo estado financieros diferentes, con el propósito de formarse una idea acerca del comportamiento de algún aspecto, sector o área específica de una entidad privada o pública.

Análisis Financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar decisiones, puesto que la Contabilidad si no es leída simple no dice nada y menos para un Directivo que poco conoce de esta, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones. La información contable Financiera de poco sirve si no la interpretamos, si no la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del Análisis Financiero. Cada Componente de un estado Financiero tiene significado y

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 12 de 17

en efecto dentro de la estructura contable financiera de la entidad, efecto que se puede identificar y de ser posible cuantificar.

Las razones financieras utilizadas con mayor frecuencia se han agrupado de acuerdo con su utilidad así:

- Razones de Liquidez
- Razones de actividad o rotación
- Razones de endeudamiento o apalancamiento
- Razones de Rentabilidad

El análisis de cada una de estas razones permite concluir el estado de la situación financiera de la entidad.

Razones de Liquidez:

Indican cuál es la Capacidad que tiene la entidad de generar los fondos suficientes para cubrir sus obligaciones a corto plazo tanto operativo como financiero.

Las Razones de Liquidez de mayor utilización son las siguientes:


Razón Corriente: Mide la disponibilidad a corto plazo que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones del pasivo corriente; muestra con cuantos pesos del activo corriente de la empresa se está respaldando cada peso de deuda inferior a un año. La Razón se calcula dividiendo el total del activo corriente entre el total del pasivo.

PROCEDIMIENTO:

$$\checkmark \text{ Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{91.426}{59.317} = 1.5$$

Lo que quiere decir que la entidad Personería Municipal de Valledupar, dispone de \$ 1.5 del activo corriente como respaldo para cubrir cada peso adeudado a corto plazo, dándole una capacidad de pago **Regular**, teniendo en cuenta que lo correcto es de 2 a 1; o sea que se tenga una liquidez de 2 a 1, presenta un equilibrio en la liquidez.

Razón Acida: Esta razón pretende medir la capacidad inmediata que tiene la Entidad para cancelar sus pasivos a corto plazo; sin depender de las venta de sus existencias en mercancías y sin tener en cuenta los gastos pagados por anticipado, sino únicamente con sus saldos de efectivo y los de los activos de fácil

 <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 13 de 17

liquidación como cuentas por cobrar, inversiones temporales. Esta razón es conocida también con el nombre de prueba de fuego, o liquidez seca.

PROCEDIMIENTO:

Activo Corriente - Inventarios - Gastos Pagados por anticipado

$$\checkmark \text{ Razón Acida} = \frac{\text{-----}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\checkmark \text{ Razón Acida} = \frac{91.426 - 0 - 0}{59.317} = 1.5$$

Lo que nos indica esta razón financiera es que la entidad dispone de 1.5 pesos para responder por cada peso que debe a corto tiempo, sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios.

CAPITAL DE TRABAJO NETO: Muestra la parte del activo corriente que está disponible para cubrir los gastos operacionales, una vez deducidas todas sus obligaciones corrientes.

PROCEDIMIENTO:

$$\text{Capital De Trabajo} = 91.426 - 59.317 = 32.109$$


Activo Corriente – Pasivo Corriente

Lo que quiere decir que la entidad Personería Municipal de Valledupar,, cuenta con un Capital neto de Trabajo de \$32.109 Miles, el cual le permite pagar sus gastos operativos anuales, una vez cubierto los valores de las obligaciones a corto plazo. Lo cual demuestra tener capacidad de inmediato los pasivos corrientes presentando fortaleza, al poseer Capital de Trabajo.

Razones de endeudamiento o Apalancamiento.

Los indicadores de endeudamiento permiten conocer en qué grado y de qué forma participan los acreedores en la financiación de la entidad; así mismo la capacidad que tiene la entidad para acceder a nuevos créditos.

Razón de Deuda: *Este índice establece el porcentaje de participación de los acreedores con relación a la financiación de los activos de la entidad.*

 <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 14 de 17

$$\text{Razón de Deuda} = \frac{\text{Pasivo Total X 100}}{\text{Activo Total}} = \frac{122.907 \text{ X100}}{228.169} = 54\%$$

Este índice establece el porcentaje de participación de los acreedores con relación a la financiación de los activos de la entidad.

Lo que quiere decir que sobre el 54% de los activos de la entidad tienen derecho los acreedores por ser financiados por ellos. Es una razón de solidez de endeudamiento Equilibrada. No presenta una fortaleza.

Endeudamiento a Corto Plazo: Indica que porcentaje de los pasivos tiene un vencimiento a menos de un año.

$$\text{Endeudamiento a corto plazo} = \frac{\text{Pasivo Corriente X 100}}{\text{Total Pasivo}} = \frac{5.931.700}{122.907} = 48\%$$

Indicadores de Apalancamiento: Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio de los socios para con los acreedores de la empresa, un equilibrio entre los recursos de la entidad y los recursos provenientes de terceros.


$$\checkmark \quad \text{Indicadores de Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{122.907}{105.262} = 1.16\%$$

El Resultado indica que la entidad dispone de \$1.16% pesos de deuda por cada peso de patrimonio.

PROPIEDAD: El índice de Propiedad significa que por cada peso invertido, 0.46%, pertenecen a Personería Municipal de Valledupar, Lo anterior quiere decir que las propiedades no están comprometidas con sus acreedores. Realizado el análisis financiero concluimos que personería, presenta una capacidad de pago Regular.

PROCEDIMIENTO:

$$\checkmark \quad \text{Propiedad} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = \frac{105.262}{228.169} = 0.46\%$$

 <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 17

5. EVALUACION DEL PROCESO PRESUPUESTAL

5.1. El Presupuesto General y los Principios Presupuestales

El Presupuesto General de Rentas y Gastos de la Personería Municipal de Valledupar, para la vigencia comprendida entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013, cumple con la aplicación de los Principios del Sistema Presupuestal, en concordancia con el Estatuto Orgánico de Presupuesto Municipal, el artículo 18 del Decreto 111 1996 y las normas presupuestales vigentes.

El presupuesto contiene la totalidad de los gastos públicos que se espera realizar por parte de la administración en la vigencia fiscal 2013, a través de los gastos de funcionamiento e inversión. El presupuesto de la vigencia inicialmente fue aprobado según Acuerdo 022 de 30 de noviembre de 2013, por valor de \$ 1.639.050.600 y desagregado por la Entidad mediante Resolución No. 001 de enero 02 de 2013.

La personería Municipal de Valledupar realizó reducciones presupuestales por valor de \$424.312.030 según acto Administrativo No. 0302 de agosto 5 de 2013. Así mismo realizó traslados presupuestales por valores de \$ 2.896.506, \$ 14.941.538, y \$56.821.811, mediante Resoluciones Números 0277 de julio 24 de 2013, 0407 de octubre 1 de 2013, y 0442 de octubre 24 de 2013, Resolución 0527 de diciembre 2 de 2013, respectivamente.


EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

REPUBLICA DE COLOMBIA PERSONERIA MUNICIPAL DE VALEDUPAR MUNICIPIO DE VALLEDUPAR EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS VIGENCIA 2013 PERIODO: A DICIEMBRE 31 DE 2013							
CODIGO CONTA BLE	CODIGO PRESUPU ESTAL	CONCEPTO	PRESUPUEST O INICIAL 1	REDUCCIONES 3	PRESUPUEST O DEFINITIVO 5=1+2-3	RECAUDOS 6	SALDO POR RECAU DAR 7=5-6
442890	020493	OTRAS TRANSFERENCI AS MPALES	1.639.050.600	424.312.030	1.214.738.570	1.214.738.570	-
		TOTAL INGRESOS	1.639.050.600	424.312.030	1.214.738.570	1.214.738.570	-
OBSERVACION:							

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 16 de 17

El total de ingresos presupuestado para la vigencia 2013 por la Personería Municipal de Valledupar, fue lo equivalente a la suma de \$1.639.050.600., presenta una reducción por valor de \$424.312.030 quedando un presupuesto definitivo por valor de \$1.214.738.570, el cual fue ejecutado en un 100%.

EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

RESUMEN DE MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO GENERAL DE GASTOS

CONCEPTO	INICIAL	CREDITO	CONTRA CREDITO	REDUCCION	DEFINITIVO	COMPROMISO	OBLIGACIONES	PAGOS	SALDO POR PAGAR
GASTOS	1.639.050.600	94.371.125	94.371.125	424.312.030	1.214.738.570	1.214.738.570	1.214.738.570	1.160.214.536	54.524.034
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.639.050.600	94.371.125	94.371.125	424.312.030	1.214.738.570	1.214.738.570	1.214.738.570	1.160.214.536	54.524.034
GASTOS DE PERSONAL	1.117.820.000	47.266.246	86.152.311	76.623.361	1.002.310.574	1.002.310.574	1.002.310.574	965.792.938	36.517.636
Servicios Personales Asociados a la Nómina	600.000.000	561.686	42.949.782	-	557.611.904	557.611.904	557.611.904	557.611.904	-
Servicios Personales Indirectos	342.000.000	26.023.361	2.700.000	76.623.361	288.700.000	288.700.000	288.700.000	271.700.000	17.000.000
Contribuciones Inherentes a la Nómina	175.820.000	20.681.199	40.502.529	-	155.998.670	155.998.670	155.998.670	136.481.034	19.517.636
GASTOS GENERALES	517.730.600	47.104.879	8.013.814	345.188.669	211.632.996	211.632.996	211.632.996	193.626.598	18.006.398
Otras Transferencias	2.500.000	-	205.000	1.500.000	795.000	795.000	795.000	795.000	0
DÉFICIT FISCAL POSTERIOR A DICIEMBRE 31 DE 2000 (POR FUNCIONAMIENTO)	1.000.000	-	-	1.000.000	-	-	-	-	-
TOTAL	1.639.050.600	94.371.125	94.371.125	424.312.030	1.214.738.570	1.214.738.570	1.214.738.570	1.160.214.536	54.524.034

En el presupuesto de la vigencia 2013, se puede observar que los Gastos de Personal ascienden a la suma de \$1.117.820.000 de la misma manera la sumatoria de los Gastos Generales es de \$517.730.600, otras transferencias por un valor de \$2.500.000 y un déficit fiscal posterior a diciembre 31 de 2000 por la suma de \$1.000.000 para un total de \$ 1.639.050.600.


DISTRIBUCIÓN DE EGRESOS VIGENCIA 2013

NOMBRE	APROPICIACIÓN DEFINITIVA	% DE PARTICIPACIÓN
GASTOS TOTALES	1.214.738.570	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.214.738.570	100%
GASTOS DE PERSONAL	1.002.310.574	83%
GASTOS GENERALES	211.632.996	17%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	795.000	0%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTOS	0	0%
TOTAL GASTOS	1.214.738.570	

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 17 de 17

EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

NOMBRE	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	% DE EJECUCIÓN	% DE PARTICIPACIÓN
GASTOS TOTALES	1.214.738.570	1.214.738.570	100%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.214.738.570	1.214.738.570	100%	100%
GASTOS DE PERSONAL	1.002.310.574	1.002.310.574	100%	83%
GASTOS GENERALES	211.632.996	211.632.996	100%	17%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	795.000	795.000	100%	0%
OTROS GASTOS DE FUNCIONAMIENTOS	-	-	0%	0%
TOTAL GASTOS	1.214.738.570	1.214.738.570	100%	

El presupuesto inicial de gastos para la vigencia 2013 fue fijado en la suma de \$1.639.050.600.

BALANCE PRESUPUESTAL

Valor total de la ejecución presupuestal de ingresos	\$1.214.738.570
Valor total de la ejecución presupuestal de Egresos	\$1.214.738.570

Superávit presupuestal vigencia 2013	\$ -0-

De acuerdo a la evaluación realizada a los estados contables vigencia 2013 de la Personería Municipal de Valledupar, no se realizaron observaciones.

ALJABIS BERTEL NORIEGA.
Profesional Universitario (Líder)

SONIA HINOJOSA AGUANCHA.
Jefe Oficina de Control Fiscal

JESUS ALBERTO FELIZZOLA GUERRERO
Auditor- Contratista.