 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nir: 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 28

INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL

MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES.


TERMINAL DE TRANSPORTES 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> Nir: 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 28

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, Mayo 14 de 2014

TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR

Contralora del Municipio de Valledupar: Mercedes Helena Vásquez Ramírez.

Jefa de Oficina de Control Fiscal: Sonia Hinojosa Aguacha.

Coordinador Equipo Auditor: Aljabis Manuel bertel.

Contador- Contratista: Rafael Antonio Puche Lizcano.

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> Nir: 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 28


TABLA DE CONTENIDO

1	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2	RESULTADO DE LA AUDITORIA	8
3	ANEXOS	28

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> Nir: 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 28

Valledupar, Mayo 14 de 2014.

Doctor

LUIS ENRIQUE GALVIS NUÑEZ.

Gerente.

TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR.

Valledupar.

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Territorial, 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 TRANSPORTE DE VALLEDUPAR, vigencia 2013, a través de la evaluación de los principios y normas establecidas que rigen la contabilidad pública en Colombia.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Territorial. La responsabilidad de la Contraloría Territorial consiste en producir un Informe de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Estados Contables Vigencia 2013, que contenga la Opinión sobre la razonabilidad o no de los Estados Contables.


La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Territorial, 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 Territorial.

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> Nir: 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 28

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, no presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del LA TERMINAL DE TRANSPORTE 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.

El equipo Auditor evaluó el Control Fiscal Interno en lo referente 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.
- 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 TRANSPORTE DE VALLEDUPAR**, permite al equipo auditor Expresar una Opinión Adversa o Negativa, **con el índice de inconsistencia que es 66.3%.**

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 6 de 28

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

$$= 2.040.483.976 * 100 / 3.076.843.407$$

Índice inconsistencia = **66.3 %**.

La guía de auditoría territorial hace referencia a que la opinión de los estados contables, se entrega **Adversa o Negativa** cuando es una opinión mediante la cual se manifiesta de forma clara y precisa que los Estados Financieros el valor del índice de inconsistencia se encuentra en rango superior al 10% del total activo.

TIPO DE OPINION	RANGO DE ERRORES, INCONSISTENCIAS E INCERTIDUMBRES RESPECTO AL TOTAL DE ACTIVOS O PASIVOS MAS PATRIMONIO
Sin Salvedad	Valores hasta el 2%
Con Salvedad	Valores superiores al 2% hasta el 10%
Adversa o Negativa	Valores superiores al 10%
Con abstención	Entrega de información incompleta o entrega inoportuna de información

Fuente: Guía de Auditoría Territorial GAT

Se realizaron las correcciones y ajustes para determinar el valor real de la inconsistencia, teniendo en cuenta los descargos del sujeto de control, sin embargo el índice superó el 10% de la calificación, confirmándola como una opinión adversa o negativa.


Evaluación del Plan de Mejoramiento Estados Contables Vigencia 2012.

En relación al Plan de Mejoramiento de la Terminal de Transporte de Valledupar, el equipo auditor pudo constatar que la entidad no suscribió Plan de Mejoramiento, debido a que en la vigencia anterior no hubo observaciones, ni hallazgos establecidos en el informe final de la auditoría.

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> Nir: 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 28

Como resultado de la Auditoría practicada a la entidad, Estados Contables Vigencia 2013 se determinaron tres (3) Hallazgos de **Tipo Administrativo**, los cuales se detallan 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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 8 de 28


ANALISIS Y EVALUACION A LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2013.

TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A				
BALANCE GENERAL COMPARATIVO				
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2013				
	2013	2012	VARIACION ABSOLUTA	% DE VARIACION
ACTIVOS				
EFFECTIVO				
CAJA	45.626.557	33.953.619	11.672.938	34,38
BANCOS Y CORPORACIONES	193.593.612	150.697.129	42.896.483	28,47
TOTAL EFFECTIVO	239.220.169	184.650.748	54.569.421	29,55
INVERSIONES	382	382	-	-
DEUDORES			-	
PRESTACION DE SERVICIOS	1.565.000	-	1.565.000	100,00
AVANCE Y ANTICIPOS ENTREGADOS	22.368.802	9.557.602	12.811.200	134,04
ANTICIPO POR IMP. CONTRIBUCIONES	32.061.795	23.869.987	8.191.808	34,32
OTROS DEUDORES	88.613.652	132.500.437	(43.886.785)	(33,12)
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	11.046.806	11.429.206	(382.400)	(3,35)
PROVISION PARA DEUDORES	(9.042.293)	(8.967.451)	(74.842)	0,83
TOTAL DEUDORES	146.613.762,00	168.389.781,00	(21.776.019)	(12,93)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			-	
TERRENOS	321.765.946,00	321.765.946,00	-	-
EDIFICACIONES	3.286.427.219,00	3.089.866.114,00	196.561.105	6,36
MAQUINARIA Y EQUIPOS	176.774.471,00	171.952.635,00	4.821.836	2,80
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	61.029.095,00	46.598.695,00	14.430.400	30,97
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFIC.	254.160.197,00	241.810.137,00	12.350.060	5,11
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMP.	214.246.907,00	209.537.907,00	4.709.000	2,25
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y EL	41.479.498,00	41.479.498,00	-	-
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPEN	420.000,00	420.000,00	-	-
	4.356.303.333,00	4.123.430.932,00	232.872.401	5,65
DEPRECIACION ACUMULADO	(1.674.426.136,00)	(1.549.401.253,00)	(125.024.883)	8,07
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	2.681.877.197,00	2.574.029.679,00	107.847.518	4,19
OTROS ACTIVOS			-	
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	4.348.116,00	4.577.299,00	(229.183)	(5,01)
BIENES DE ARTE Y CULTURA	4.783.781,00	4.783.781,00	-	-
INTANGIBLES	70.526.760,00	70.526.760,00	-	-
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTAN.	(70.526.760,00)	(65.537.622,00)	(4.989.138)	7,61
TOTAL OTROS ACTIVOS	9.131.897,00	14.350.218,00	(5.218.321)	(36,36)
TOTAL ACTIVOS	3.076.843.407,00	2.941.420.808,00	135.422.599	4,60

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 9 de 28

PASIVOS			-	
OPERACIONES DE F/MIENTO A CORTO PLAZO			-	
SOBREGIROS	-	98.754.067,00	(98.754.067)	(100,00)
TOTAL OPER. FIN. INTERNA A CORTO PLAZO	-	98.754.067,00	(98.754.067)	(100,00)
CUENTAS POR PAGAR			-	
RETENSION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	4.086.012,00	-	4.086.012	100,00
IMPUESTO, CONTRIB. Y TASAS POR PAGAR	45.143.000,00	44.207.000,00	936.000	2,12
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	49.229.012,00	44.207.000,00	5.022.012	11,36
OBLIGACIONES LABORALES Y SEG. SOCIAL			-	
SALARIOS Y PRESTACIONES	38.924.330,00	61.078.748,00	(22.154.418)	(36,27)
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	38.924.330,00	61.078.748,00	(22.154.418)	(36,27)
OTROS PASIVOS			-	
RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS	1.104.248,00	-	1.104.248	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADOS	324.341,00	-	324.341	
TOTAL OTROS PASIVOS	1.428.589,00	-	1.428.589	
TOTAL PASIVOS	89.581.931,00	204.039.815,00	(114.457.884)	(56,10)
PATRIMONIO			-	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL			-	
CAPITAL AUTORIZADO	1.180.880.000,00	1.180.880.000,00	-	-
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.180.880.000,00	1.180.880.000,00	-	-
PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	78.450,00	78.450,00	-	-
TOTAL PRIMA EN COLOCACION DE ACCIONES	78.450,00	78.450,00	-	-
RESERVAS			-	
RESERVAS DE LEY	112.800.449,00	95.598.855,00	17.201.594	17,99
TOTAL RESERVAS	112.800.449,00	95.598.855,00	17.201.594	17,99
RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES			-	
UTILIDAD ACUMULADA	280.820.035,00	126.005.693,00	154.814.342	122,86
TOTAL RESULTADO EJERCICIO ANTERIORES	280.820.035,00	126.005.693,00	154.814.342	122,86
RESULTADO DEL EJERCICIO			-	
RESULTADO DEL EJERCICIO	226.992.913,00	172.015.936,00	54.976.977	31,96
TOTAL RESULTADO EJERCICIO	226.992.913,00	172.015.936,00	54.976.977	31,96
SUPERAVIT POR VALORACION			-	
INVER.EN EMP.INDUSTRIALE Y C/LES DEL EST.	282,00	282,00	-	-
TOTAL SUPERAVIT POR VALORACION	282,00	282,00	-	-
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO			-	
REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	1.162.801.777,00	1.162.801.777,00	-	-
TOTAL REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	1.162.801.777,00	1.162.801.777,00	-	-
RECURSOS DE COFINANCIACION			-	
MINICIO DE VALLEDUPAR	22.887.570,00	-	22.887.570	100,00
TOTAL RECURSOS DE COFINANCIACION	22.887.570,00	-	22.887.570	100,00
TOTAL PATRIMONIO	2.987.261.476,00	2.737.380.993,00	249.880.483	9,13
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3.076.843.407,00	2.941.420.808,00	135.422.599	4,60

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 10 de 28

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.

NOTA 1. - EFECTIVO

1110 Depósitos En Instituciones Financieras

Representa el valor de los dineros disponible y que no presentan limitación, en cuenta corriente en moneda Nacional. El saldo a diciembre 31 de 2013 es de \$43.023.560 en las cuentas corrientes y \$150.570.052 en las cuentas de ahorro, para un total de \$239.220.169.

El saldo comparativo (2013-2012) al cierre del período a 31 de diciembre del 2013 en el balance es el siguiente:

PORCIÓN ACTIVO CORRIENTE

Período 2013	Período 2012	Variación	%
Actual	Anterior	Absoluta	Variación
239.220.169	184.650.748	54.569421	29.55%

NOTA 2. – INVERSIONES.

1202. Inversiones Administración de liquidez Renta Variable:

Representa el saldo en inversiones en acciones, en la Empresa Emdupar S.A

Su saldo comparativo (2013-2012) al cierre del período a 31 de diciembre del 2013 en el balance es el siguiente:


PORCIÓN ACTIVO CORRIENTE

Período 2013	Período 2012	\$	%
Actual	Anterior	Variación	Variación
382	382	0	0.0%

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> Nir: 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 28

NOTA 4.- DEUDORES

Este grupo está constituido por los derechos de cobro de la Terminal por concepto prestación de servicios, avances y anticipos entregados, anticipo por impuestos y contribuciones, deudas de difícil cobro, otros deudores, provisión para deudores, en desarrollo de la función administrativa de la entidad.

El saldo comparativo (2013-2012) al cierre del período a 31 de diciembre del 2013 en el balance es el siguiente:

PORCIÓN ACTIVO CORRIENTE

Período 2013	Período 2012	\$	%
Actual	Anterior	Variación	Variación
146.613.762	168.389.781	-21.776.019	-12.93%

NOTA 5. - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representan los bienes Muebles tangibles, de propiedad del ente público, que por sus características o circunstancias especiales, no son de objeto de uso o explotación para el desarrollo de su cometido estatal, se identifican y se clasifican de acuerdo a su naturaleza, registrándose por el costo histórico.

La depreciación del valor de los bienes del grupo propiedad, planta y equipo, se calcula utilizando el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil estimada, propuesta por la Resolución No. 354 de 2007 expedida por la Contaduría General de la Nación, como se describe a continuación:

ACTIVOS DEPRECIABLES


AÑOS DE VIDA UTIL

-Edificaciones	50
-Maquinaria y equipo	15
-Equipo médico y científico	10
-Muebles, enseres y equipos de oficina	10

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 12 de 28

-Equipos de comunicación y Computación	10
-Equipo de transporte, tracción y elevación	10
-Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	10

NOTA 9. - OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO A CORTO PLAZO

Está representada las obligaciones financieras contraídas en el periodo por la entidad, pero que en relación con la vigencia anterior tuvo una variación de -\$98.754.067, equivalente a un 100. %, debido a que la entidad no tuvo sobregiros bancarios.

Período 2013	Período 2012	\$	%
Actual	Anterior	Variación	Variación
0	98.754.067	-98.754.067	-100.0%

NOTA 10. - CUENTAS POR PAGAR

El saldo representa el valor de la Autorretención del impuesto del CREE recaudado por la Terminal de transporte de Valledupar, del 1 de Septiembre al 31 de diciembre de 2013, a favor de la DIAN, pendientes por consignar en les mes de Enero del 2014. Su saldo comparativo (2013-2012) al cierre del período a 31 de diciembre de 2013 con un incremento de \$5.022.012, equivalente al 11.36%.


PORCIÓN PASIVO CORRIENTE:

Cuentas	Período 2013	Período 2012	\$	%
	Actual	Anterior	Variación	Variación
Retención en la Fuente e impuesto de timbre	4.086.012	0	4.086.012	100.0%
Impuesto, contribución y tasas por pagar	45.143.000	44.207.000	936.0000	2.12%
Total.	49.229.012	44.207.000	5.022.012	11.36%

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 13 de 28

NOTA 11. - OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

Su saldo representa las obligaciones causadas a 31 de diciembre de 2013 por concepto de prestaciones sociales consolidadas, cesantías, vacaciones, prima de vacaciones y prima de servicio por pagar a funcionarios. Su saldo comparativo (2013-2012) al cierre del período a 31 de diciembre de 2013 con una disminución de \$22.154.418, equivalente al 36.27%.

Período 2013	Período 2012	\$	%
Actual	Anterior	Variación	Variación
38.924.330	61.078.748	-22.154.418	-36.27%

NOTA 13. PATRIMONIO.


El patrimonio tuvo un aumento con relación al periodo anterior debido al Resultado del ejercicio del año 2013 por \$226.992.913 y al giro del Municipio de Valledupar por valor de \$22.887.570 lo que genero una variación de \$249.880.433 lo que indica que a raíz de esto tuvo un aumento del 9.13%.

Período 2013	Período 2012	\$	%
Actual	Anterior	Variación	Variación
2.987.261.476	2.737.380.993	249.880.483	9.13%

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 14 de 28


ANALISIS Y EVALUACION DEL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO VIGENCIA 2013.

TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013				
	2013	2012	VARIACION	%VARIACION
INGRESOS				
VENTA DE SERVICIOS				
TARIFA POR USO ORIGEN	1.385.729.050	1.307.460.950	78.268.100	5,99
TARIFA POR TRANSITO	21.524.200	25.467.750	(3.943.550)	(15,48)
ALCOHOLIMETRIA	288.072.300	262.438.050	25.634.250	9,77
TOTAL VENTA DE SERVICIO	1.695.325.550	1.595.366.750	99.958.800	6,27
OTROS INGRESOS				
FINANCIEROS	154.108	125.555	28.553	22,74
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	281.988.053	233.574.529	48.413.524	20,7
EXTRAORDINARIOS	2.696.187	12.008.090	(9.311.903)	(77,55)
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES	382.400	1.500.000	(1.117.600)	(74,51)
TOTAL OTROS INGRESOS	285.220.748	247.208.174	38.012.574	15,38
TOTAL INGRESOS	1.980.546.298	1.842.574.924	137.971.374	7,49
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION				
SUELDOS Y SALARIOS	885.133.574	805.093.106	80.040.468	9,94
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	15.835.305	7.981.025	7.854.280	98,41
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	137.505.875	125.853.731	11.652.144	9,26
APORTES SOBRE LA NOMINA	11.827.496	25.065.440	(13.237.944)	(52,81)
GASTOS GENERALES	465.297.928,00	451.698.543,00	13.599.385	3,01
IMP. CONTRIB. Y TASAS	20.088.893,00	31.443.984,00	(11.355.091)	(36,11)
TOTAL GASTOS ADMINISTRACION	1.535.689.071,00	1.447.135.829,00	88.553.242	6,12
PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPREC.				
PROVISION PARA DEUDORES	457.242,00	1.408.350,00	(951.108)	(67,53)
PROVISION OBLIGACION FISCALES	45.143.000,00	44.207.000,00	936.000	2,12
DEPRECIACION PROPIEDAD PLAN.EQU.	125.024.883,00	126.658.686,00	(1.633.803)	(1,29)
AMORTIZACION DE INTANGIBLE	4.989.138,00	7.159.713,00	(2.170.575)	(30,32)
TOTAL PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPREC.	175.614.263,00	179.433.749,00	(3.819.486)	(2,13)
OTROS GASTOS				
FINANCIEROS	5.726.163,00	4.695.118,00	1.031.045	21,96
OTROS GASTOS ORDINARIOS	36.500.000,00	4.000.000,00	32.500.000,00	812,50
GASTOS EXTRAORDINARIOS	1.906,00	48.589,00	(46.683,00)	(96,08)
AJUSTES EJERCICIOS ANTERIORES	21.982,00	35.245.703,00	(35.223.721,00)	(99,94)
TOTAL OTROS GASTOS	42.250.051,00	43.989.410,00	(1.739.359,00)	(3,95)
TOTAL GASTOS	1.753.553.385,00	1.670.558.988,00	82.994.397,00	4,97
TOTAL RESULTADO DEL EJERCICIO	226.992.913,00	172.015.936,00	54.976.977,00	31,96

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> Nir: 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 15 de 28

Se observó por parte del equipo auditor que los ingresos por venta de servicios se incrementaron en un 6.27% equivalente a \$99.958.800 con relación al periodo anterior, en cuanto a otros ingresos (financieros, otros ingresos ordinarios, extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores) tuvo un incremento de \$38.012.574 con un porcentaje de variación del 15.38%.

El total de los gastos administrativos aumentaron en un 6.12% y los de provisión disminuyeron en un 2.13%. Con relación a la vigencia anterior.

Al analizar el Estado de Actividad Económica Financiera y Social de la Terminal de Transporte de Valledupar se observa que existe un incremento en el resultado del Ejercicio en la vigencia del 2013 en la suma de \$54.976.977, lo que indica que el porcentaje de variación es del 31.96% como se observa en el cuadro de la grafica anterior.

EVALUACION A LA GESTION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DE LA TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR.

Se analizará y se evaluará la Gestión de las Finanzas de la Terminal de transporte de Valledupar teniendo en cuenta el análisis de los siguientes conceptos:


ANALISIS DEL PRESUPUESTO VIGENCIA 2013

Para la Vigencia del 2013, según Acta No 147 de 3 de Diciembre del 2012 el Presupuesto de Ingresos y Gastos aprobados para La Terminal de Transporte de Valledupar, fue de **Dos mil Doce Millones Ciento Cuarenta y Seis Mil seis Cientos Cuarenta y Cuatro Pesos (\$2.012.146.644)**; se realizaron modificaciones al presupuesto incrementándose en un **7.35%** correspondiente al valor de **\$148.027.042**, determinándose un presupuesto Final equilibrado para ingresos y gastos e inversiones en la suma de, **DOS MIL CIENTO SESENTA MILLONES CIENTO SETENTA Y TRES MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y SEIS PESOS M/CTE. \$2.160.173.686.**

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 16 de 28

EJECUCION PRESUPUESTAL ACUMULADA DE INGRESOS TERMINAL TRANSPORTE DE VALLEDUPAR						
VIGENCIA 2013.						
CODIGOS	DESCRIPCION	PPTO INICIAL	PPTO FINAL	RECAUDO DE LA VIGENCIA.	POR RECAUDAR	% DE EJECUCION
20351	VENTA DE SERVICIO DE TRANSITO Y TRANSPORT	1.622.658.564	1.622.658.564	1.693.760.550	(71.101.986)	104,38
20352	VENTA DE OTROS SERVICIOS	273.838.080	273.838.080	277.669.759	(3.831.679)	101,40
20390	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.550.000	5.550.000	4.227.519	1.322.481	76,17
20717	RENDIMIENTO OPERACIONES F/RAS	100.000	100.000	154.108	(54.108)	154,11
20737	RECUPERACION DE CARTERA	30.000.000	30.000.000	46.350.025	(16.350.025)	154,50
20790	OTROS RECURSOS DE CAPITAL		76.291.902	22.887.570	53.404.332	30,00
21301	DISPONIBILIDAD INICIAL	80.000.000	151.735.140	126.148.791	25.586.349	83,14
TOTAL INGRESOS		2.012.146.644	2.160.173.686	2.171.198.322	(11.024.636)	100,51


El total del ingreso efectivamente recaudado para la vigencia 2013, por la Terminal de Transporte de Valledupar, fue por la suma de \$2.012.146.644, y comparado con la relación de estimación final del mismo periodo que es de \$2.160.173.686 se observa que hubo una ejecución de ingresos en porcentaje del 100.51%.

La relación de Ingreso de Ventas de Servicios de Transito y Transporte (Tarifas por uso de Origen, Tarifa por Transito y Tarifas por Alcohólimetría) captados en la vigencia 2013, correspondió a la suma de \$1.693.760.550, comparados con la relación de estimación final que es de \$1.622.658.564 refleja un porcentaje de

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> Nir: 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 17 de 28

ejecución del 104.38% del total del presupuesto de Ingresos ejecutado en la vigencia fiscal.

El recaudo por las Ventas de otros Servicios (Taquillas, Locales Comerciales, Parqueaderos, Guardaequipajes, Carros Maleteros, Concesiones, Baños y Duchas), captados en la vigencia fiscal 2013, fue por la suma de \$277.669.759, y comparado con lo estimado que corresponde a la suma de \$273.838.080, se refleja que hubo una ejecución del 101.40% del total de la ejecución presupuestal de Ingresos ejecutado en la vigencia del 2013.

En relación Con Otros Ingreso No Tributarios (Loterías, Chanceros, Multas sanciones, recuperaciones, Comisiones, Intereses de Mora y otros.) captados en la vigencia 2013, correspondió a la suma de \$4.227.519, comparados con la relación de estimación final que es de \$5.550.000 refleja un porcentaje de ejecución del 76.17% del total del presupuesto de Ingresos ejecutado en la vigencia fiscal.

Rendimientos en Operaciones Financieras captados en la vigencia 2013, correspondió a la suma de \$154.108, comparados con la relación de estimación final que es de \$100.000 refleja un porcentaje de ejecución del 154.11% del total del presupuesto de Ingresos ejecutado en la vigencia fiscal.

La recuperación de Cartera captados en la vigencia 2013, correspondió a la suma de \$46.350.025, comparados con la relación de estimación final que es de \$30.000.000 refleja un porcentaje de ejecución del 154.50% del total del presupuesto de Ingresos ejecutado en la vigencia fiscal.


Otros recursos de capital tuvo una estimación final de \$76.291.902 en el presupuesto de ingreso del 2013, y se recaudo por esto rubro la suma de \$22.887.570, lo que indica que tubo una ejecución del 30.00% con relación al presupuesto total.

La disponibilidad inicial era de \$80.000.000 se le adicionaron \$71.735.140 pasando a un presupuesto final de \$151.735.140, lo recaudado en la vigencia 2013 fue de \$126.148.791, lo que muestra que hubo una ejecución del 83.14% en cuanto al total del presupuesto.

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 18 de 28


PRESUPUESTO DE GASTOS E INVERSIONES.

DATALLE	APROPIACION INICIAL	MODIFICACIONES	APROPIACION FINAL	COMPROMISOS	PAGOS	SALDO APROPIACION	POR PAGAR	%EJECUCION	%PARTICIPACION
GASTOS FUNCIONAMIENTO	1.825.138.016	4.072.095	1.829.210.111	1.622.718.598	1.613.323.498	206.491.513	9.395.100	88,7	99,4
SUELDO	486.208.008	(24.500.000)	461.708.008	451.372.872	451.372.872	10.335.136	-	97,8	100,0
SEGURIDAD SOCIAL	318.110.008	4.512.236	322.622.244	305.824.693	297.270.643	16.797.551	8.554.050	94,8	97,2
HORAS EXTRAS	63.000.000	15.000.000	78.000.000	77.476.973	77.476.973	523.027	-	99,3	100,0
PER.INDIRE.	15.000.000	(9.000.000)	6.000.000	3.799.254	3.799.254	2.200.746	-	63,3	100,0
HONORARIOS	25.200.000	-	25.200.000	24.343.280	24.343.280	856.720	-	96,6	100,0
OTROS IND.	43.000.000	(13.500.000)	29.500.000	15.835.305	15.835.305	13.664.695	-	53,7	100,0
AP.NOM	17.500.000	(8.000.000)	9.500.000	7.096.496	7.096.496	2.403.504	-	74,7	100,0
AP.NOM	11.700.000	(5.000.000)	6.700.000	4.731.000	4.731.000	1.969.000	-	70,6	100,0
AP.NOM	146.600.000	-	146.600.000	137.505.875	137.505.875	9.094.125	-	93,8	100,0
SEGURIDAD SOCIAL	3.000.000	(2.950.000)	50.000	-	-	50.000	-	0,0	0,0
IMP.CONTR.	85.000.000	(19.300.000)	65.700.000	63.295.893	63.295.893	2.404.107	-	96,3	100,0
BIENES Y SERVICIOS	25.000.000	(11.000.000)	14.000.000	11.459.134	11.459.134	2.540.866	-	81,9	100,0
MANTENIMIENTO	100.000.000	33.721.400	133.721.400	132.132.799	131.291.749	1.588.601	841.050	98,8	99,4
BIENES Y SERVICIOS	500.000	-	500.000	220.150	220.150	279.850	-	44,0	100,0
	21.000.000	(6.000.000)	15.000.000	11.842.288	11.842.288	3.157.712	-	78,9	100,0
	64.000.000	(5.000.000)	59.000.000	55.040.311	55.040.311	3.959.689	-	93,3	100,0
	16.000.000	6.000.000	22.000.000	13.794.247	13.794.247	8.205.753	-	62,7	100,0
	27.000.000	(11.000.000)	16.000.000	15.019.218	15.019.218	980.782	-	93,9	100,0
	2.600.000	(2.000.000)	600.000	-	-	600.000	-	0,0	0,0
	21.000.000	(9.000.000)	12.000.000	11.564.200	11.564.200	435.800	-	96,4	100,0
	5.500.000	300.000	5.800.000	5.726.160	5.726.160	73.840	-	98,7	100,0
	18.000.000	-	18.000.000	16.453.787	16.453.787	1.546.213	-	91,4	100,0
	275.320.000	40.850.000	316.170.000	221.684.663	221.684.663	94.485.337	-	70,1	100,0
SENTENCIAS Y CONCILIACIONES	35.000.000	29.838.459	64.838.459	36.500.000	36.500.000	28.338.459	-	56,3	100,0
		-				-	-		
		-				-	-		
		-				-	-		
INVERSION	187.008.628	123.188.583	310.197.211	309.145.222	254.641.201	1.051.989	54.504.021	99,7	82,4
CONTROL Y ORGANIZACION	10.000.000	(9.000.000)	1.000.000	-	-	1.000.000	-	0,0	0,0
OTROS PROG. DE INVERSION	177.008.628	132.188.583	309.197.211	309.145.222	254.641.201	51.989	54.504.021	100,0	100,0
		-				-	-		0,0
TOTAL	2.012.146.644	127.260.678	2.139.407.322	1.931.863.820	1.867.964.699	207.543.502	63.899.121	90,3	96,7

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> Nir: 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 19 de 28

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

El presupuesto de Gastos de Funcionamiento de la Terminal de Transporte de Valledupar para la vigencia 2013, comprende los rubros de sueldos, seguridad social, horas extras, personal indirecto, honorarios, otros indirectos, apropiación a la nomina, impuestos y contribuciones, bienes y servicios, mantenimiento, sentencias y conciliaciones los cuales tienen una apropiación final de \$1.829.210.111 en la vigencia se adquirieron unos compromisos por la suma de \$1.622718.598, quedando un saldo por ejecutar del \$9.395.100, lo que refleja que la entidad tubo un porcentaje de ejecución del 88.7% y una participación en cuanto al total de los gastos de funcionamiento del 99.4%.

GASTO DE INVERSION.

En cuanto al presupuesto de inversión con relación al Gasto de administración, atención, control y organización y otros programas de inversión donde se apropió un valor final de \$310.197.211, y se adquirieron compromisos por la suma de \$309.145.222, de los cuales se cancelo la suma de \$254.641.201, quedando un saldo por pagar de \$54.504.021, lo que significa que la empresa logro una ejecución presupuestal en cuanto a los gastos de inversión alrededor del 99.7% y una participación en cuanto al total de la inversión del 82.4%.

EVALUACION Y ANALISIS DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DE LA TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR.


Los indicadores 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.

INDICADORES	VIGENCIAS
	2013
RAZON CORRIENTE	4.30
CAPITAL DE TRABAJO	296.261.382
ENDEUDAMIENTO	0.03
SOLIDEZ	34.35

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> Nir: 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 20 de 28

1. 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 la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.

$$\text{Razón Corriente} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} \\ = \$385.834.313 / 89.581.931 = \$4.30$$

El índice da un resultado de \$4.30 para la vigencia 2013, lo que significa que por cada peso que adeuda la Terminal dispone de \$4.30 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 perdida en el valor de los Activos Corrientes.

2. 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 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.


$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente.} \\ = 385.834.313 - 89.581.931 = \$296.261.382$$

Con el fin de dar cumplimiento a sus pasivos de corto plazo la TERMINAL DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR, dispone para la vigencia de 2013 de \$296.261.382,00 (miles de pesos) correspondiente a capital, lo que significa que la entidad cuenta con recursos como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones.

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> Nir: 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 21 de 28

3. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO= (TOTAL PASIVO /TOTAL ACTIVO) * 100%
= (89.681.931/3.076.843.407)* 100%

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.

Se muestra que para el periodo de la vigencia 2013 por cada peso que la Terminal de Transporte tiene en sus activos, el 0.03% proviene del apalancamiento de los acreedores.

Significa que la Terminal de Transporte cuenta con \$ 296.261.832, para atender sus actividades de operación después de cumplir con sus pasivos a corto plazo.

4. SOLIDEZ = TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS.

La solidez y estabilidad se ha convertido hoy en día en un bien público que merece gozar de la protección del Estado. La práctica tradicional, relacionada con la estabilidad financiera, se ha centrado fundamentalmente en la evaluación prudencial de los operadores del mercado, es decir, en reducir la probabilidad de que se produzcan fallas en las entidades. Bajo un enfoque de análisis global, sin embargo, el objetivo consiste en determinar los riesgos que emanan de la actividad financiero en su conjunto, para lo cual es necesario establecer herramientas para evaluar los aspectos de fortaleza y vulnerabilidad en cuanto a lo financieros, lo cual exige la necesidad de contar con indicadores sistémicos. Esta razón indica que la empresa dispone de \$34,35 en Activos por cada peso que adeuda.

5. ENDEUDAMIENTO = PATRIMONIO / PASIVO CORRIENTE.

ENDEUDAMIENTO= **\$2.987.261.476 / 89.581.931= 33.35**

ENDEUDAMIENTO=**33.35**

6. RECURSOS PROPIOS = PATRIMONIO / ACTIVO.


RECURSOS PROPIOS =**\$2.987.261.476 / 3.076.843.407= 0.97**

RECURSOS PROPIOS=**0.97.**

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 22 de 28

7. RENTABILIDAD = UTILIDAD / PATRIMONIO.

$$\text{RENTABILIDAD} = 226.992.913 / 2.987.261.476 = 0.08$$

$$\text{RENTABILIDAD} = 0.08$$

8. DEPENDENCIA DE CAPITAL DE TRABAJO = DEUDORES / CAPITAL DE TRABAJO.

$$\text{DEPENDENCIA DE CAPITAL DE TRABAJO} = 146.613.762 / 296.261.382 = 0.49$$

$$\text{DEPENDENCIA DE CAPITAL DE TRABAJO} = 0.49$$

9. RENDIMIENTO DE ACTIVO = UTILIDAD / ACTIVO.

$$\text{RENDIMIENTO DE ACTIVO} = 226.992.913 / 3.076.843.407 = 0.07$$

$$\text{RENDIMIENTO DE ACTIVO} = 0.07$$

RESULTADO DEL ANALISIS Y EVALUACIÓN A LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2013.

La auditoría incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan los procesos contables de la vigencia 2013, 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.

En el desarrollo de la ejecución de la auditoria se auditaron las siguientes subcuentas:


Subcuenta 110502- Caja Menor.

Se verificó Resolución de Constitución de Caja Menor, en los pagos se evidencia que se soporta, con los respectivos recibos de caja menor los cuales se encuentran debidamente numerados y soportados con las facturas de venta; en igual forma en los mismos se registra el debido código presupuestal.

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> Nir: 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 23 de 28

Se evidenció que en el año se realizaron varios reembolsos de caja menor, la funcionaria presentó los debidos soportes y así mismo recibió los cheques para nutrir dicho fondo.

La Caja Menor fue cerrada el día 30 de diciembre de 2013.

1110 Deposito en Instituciones financieras.

La Terminal de Transportes de Valledupar, registra 4 cuentas bancarias a las que se les verificó el movimiento y saldos en los libros auxiliares de banco, los totales de los saldos registrados, sumas que comparadas con los registrados en el libro auxiliares y con el Balance General con corte a 31 de diciembre de 2013. Se verificaron las conciliaciones bancarias de todas las cuentas y se verificaron los ajustes correspondientes a las notas de contabilidad, débitos y créditos.

120201. Acciones Ordinarias.

Se confrontaron los saldos del Balance General a 31 de diciembre del 2013, con la información suministrada por la entidad en los libros auxiliares y corresponden en cifras a lo invertido en la Empresas de servicios públicos EMDUPAR S.A.

1420. Avances y Anticipos entregados.

Se analizaron los saldos que representan estas subcuentas que corresponde al valor entregado por Avances y Anticipos entregados a contratistas y proveedores para la obtención de un bien u/o servicio y que conforman los deudores y están representados en tres contratos a nombre de JOSE DANIEL MINDIOLA GUTIRREZ, RAFAEL ANDRES MENDOZA CORONEL, MATEO TORRES BARRERA. Se pudo constatar que las cifras son las que reposan en los libros auxiliares y en balance a 31 de diciembre del 2013 de La Terminal de Transporte de Valledupar.


167002 Equipo de Computación.

Se verificaron los saldos registrados en los libro auxiliares y en el Balance General con corte a 31 de diciembre de 2013. Se verificó en esta subcuenta el inventario de los bienes y se realizó una inspección ocular para verificar la existencia real de los mismos.

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> Nir: 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 24 de 28

Se tomaron aleatoriamente elementos que hacen parte de esta subcuenta, se verificó su costo histórico, la existencia del artículo, la depreciación acumulada y el sistema de depreciación.

2505 Salarios y Prestaciones Social.

Se analizaron y verificaron los saldos de los libros Auxiliares y las planillas individuales correspondientes a las obligaciones laborales de la terminal de transportes de Valledupar de los empleados directos e indirectos a corte 31 de diciembre del 2013.

No se encontraron inconsistencias en la subcuenta auditada.

Es de anotar que la documentación contable (Comprobantes de Egreso- Comprobantes de Ingreso- Declaraciones Tributarias), se encuentran archivadas en debida forma. La información que fue requerida, fue suministrada por el Señor Contador en forma oportuna y completa.


En lo referente a las Declaraciones Tributarias, estas se encuentran presentadas en debida forma, vía electrónica, no se registraron pagos por concepto de sanciones e intereses de mora; se solicitó al Señor Contador los anexos de las mismas (libros auxiliares- comprobantes de egresos- facturas- contratos etc.) y se evidenció que las retenciones en la fuente practicada obedecen a los lineamientos que exige la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Se evidenció que en la Entidad el proceso contable, es apoyado con un Software Contable, el cual permite en forma rápida imprimir numerosos reportes como son: Libros de contabilidad Principales y Auxiliares.

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> Nir: 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 25 de 28

RELACION DE HALLAZGOS DE LA AUDITORIA.

HALLAZGO NÚMERO UNO (1): SUBCUENTA 111005 CUENTA CORRIENTE NO 2560-6999-9975 BANCO DAVIVIENDA.

De acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. También incluye las cuentas de compensación y los depósitos en el Banco de la República.

Mediante análisis realizado por el equipo auditor a las conciliaciones bancarias de esta subcuenta a corte 31 de diciembre del 2013, esta subcuenta en referencia, se pudo comprobar que presentan a 31 de diciembre de 2013, dos (2) cheques girados y que al 31 de diciembre de 2013 aparecían sin cobrar con mas de seis (6) meses, de las vigencias 2012, 2013, dichos cheques están referenciados con los No. 5759 girado a Municipio de Valledupar por la suma \$9.258.558, y el No. 3675 girado a INSERCOOP por valor de \$26.000 para un total de **\$9.284.558.**

Resumen del Análisis que realizó el Equipo auditor a la Respuesta del Informe Preliminar.

El Sujeto auditado reconoce que se presenta la inconsistencia cuando expresa que ***“...La terminal de Transporte de Valledupar S.A acepta la observación formulada por el equipo Auditor e informa, que se adelantan las acciones necesarias con el fin de subsanar la observación...”***

De acuerdo a lo analizado por el equipo auditor con respecto a los descargos del Informe Preliminar del sujeto auditado, el equipo auditor procede a dejar en firme dicha observación constituyéndola en un **Hallazgo de Tipo Administrativo.**


HALLAZGO NÚMERO DOS (2): SUBCUENTAS 164001 EDIFICACIONES Y CASAS.

El Régimen de Contabilidad Pública, enmarca que estas cuentas representan para la entidad Contable Pública, el valor de las edificaciones, casas y las oficinas adquiridas a cualquier título, para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, excluyendo el valor de los terrenos sobre los cuales se encuentran estas edificaciones de los cuales estos se deben registrar en la cuenta que en el régimen de contabilidad Pública indique.

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> Nir: 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 26 de 28

El equipo auditor mediante análisis realizados a estas Subcuentas evidenció, que la entidad Contable Pública, realiza los registros contables en forma global en la Subcuentas en estudio; en consecuencia se imposibilita su identificación física y la verificación de los valores de los activos en forma individual; creando **incertidumbre** con respecto a los saldos de las misma en el Balance a corte 31 de diciembre de 2013 así: Subcuenta 164001 Edificaciones y Casas por valor de **\$2.040.483.976,00**.

Para el equipo auditor una vez analizados los descargos del sujeto de control, en los cuales aceptan la observación formulada y lo someterán a plan de mejoramiento, se determina a dejar en firme este Hallazgo de **tipo Administrativo**.

HALLAZGO NÚMERO TRES (3): CUENTA 1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR), SUBCUENTA 168501 EDIFICACIONES.

En el Régimen de Contabilidad Pública, esta Cuenta representa el valor acumulado por el reconocimiento de la pérdida del capital operacional de la Propiedad Planta y Equipo que por el uso u otros factores normales, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras.

En el análisis de la Subcuenta el equipo auditor constató, que no se registran los bienes inmuebles de forma individual, lo que lleva a concluir que el saldo que presenta esta subcuenta en el Balance general a 31 de diciembre de 2013 presenta **incertidumbre** por un valor de **\$1.245.943.243,00** debido a que la depreciación se realiza en igual 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.


Resumen del Análisis que Realizó el Equipo auditor a la Respuesta del Informe Preliminar.

El Sujeto auditado reconoce que se presenta la inconsistencia cuando expresa que **“...En cuanto a las observaciones numero 3: subcuenta 164001 Edificaciones y Casas, y la observación numero 4: cuenta 1685 DEPRECIACION ACUMULADA (CR), subcuenta 168501 Edificaciones: la gerencia de la Terminal de Transportes de Valledupar S.A acepta las observaciones formuladas por el equipo auditor, por tanto somete las observaciones a un plan de mejoramiento.**

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> Nir: 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 27 de 28

De acuerdo a lo analizado por el equipo auditor con respecto a los descargos del Informe Preliminar del sujeto de control, se procede a dejar en firme dicha observación constituyéndola en **Hallazgo de Tipo Administrativo**.

EVALUACIÓN AL CONTROL FISCAL INTERNO CONTABLE

Para realizar la Evaluación al Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de 2013 de la Terminal de Transportes de Valledupar, se utilizó como método de medición el formulario de Encuesta establecido en la Nueva Guía de Auditoria Territorial GAT.

Se califican las preguntas de cada componente respecto al Proceso de Gestión Financiera y Presupuestal, con un puntaje de 2 si se aplica y es efectivo, 1 si se aplica parcialmente con deficiencia y 0 si no se aplica. Así mismo, se califican los componentes de la gestión y el resultado debe estar comprendido en un rango de 0 a 100, obtenida de la sumatoria de la calificación de cada factor, multiplicada por su ponderación.

El resultado de la aplicación de esta metodología arrojó un puntaje en la primera calificación de 81.1 en la Evaluación de Controles y una segunda calificación de 77.8 en la Efectividad de los Controles, considerándola con un concepto **“FAVORABLE”**.


CUADRO DE CALIFICACION MATRIZ DE CONTROL INTERNO

CALIFICACION	CONCEPTO
Mayor o Igual a 80 puntos	Favorable
Menor a 80 puntos	Desfavorable

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> Nir: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		Página 28 de 28

3. ANEXOS

3.1. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS DETECTADOS

TIPO DE HALLAZGO	CANTIDAD	VALOR	NUMERACIÓN DE HALLAZGOS
Administrativos	3		1, 2, y 3
Fiscales	0		
Disciplinarios	0		
Penales	0		

Equipo auditor.

ALJABIS M. BERTEL NORIEGA.
Profesional Universitario (Líder)

SONIA HINOJOSA AGUANCHA
Jefa de Oficina de Control Fiscal

RAFAEL ANTONIO PUCHE LIZCANO
Auditor- Contratista.

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