 <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 23

**INFORME FINAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE
INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES.
VIGENCIA 2014**




**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP,
“EMDUPAR S.A ESP”**

ABRIL DE 2015

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 2 DE 23

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, Abril 20 de 2015

MUNICIPIO DE VALLEDUPAR.

Contralora Municipal
Jefe de Oficina de Control Fiscal:
Coordinador Equipo Auditor:
Contador- Contratista:

Mercedes Elena Vásquez Ramírez
Aljabis Manuel Bertel Noriega
María Zunilda Cotes.
Eider Javier Núñez Pérez.


 <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 3 DE 23

TABLA DE CONTENIDO


Página

1	CARTA DE CONCLUSIONES	4
2	RESULTADO DE AUDITORIA	8
3	ANEXOS	21

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 4 DE 23

Valledupar, 20 de Abril de 2015

Doctor

GUSTAVO MORALES FUENTES

GERENTE DE LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP "EMDUPAR S.A ESP".

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 **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP "EMDUPAR S.A ESP"** vigencia 2014, a través de la evaluación de los principios, normas establecidas que rigen la Contabilidad Publica en Colombia.

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


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

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

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

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

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

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nít: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 5 DE 23

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

En nuestra opinión la Contraloría Municipal de Valledupar como resultado de la auditoría adelantada, a los Estados Financieros (Balance General, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estados de Cambios en el Patrimonio, y Notas de Contabilidad; control fiscal interno contable), manifiesta que presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP “EMDUPAR S.A ESP”** 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. En consecuencia se entrega una **Opinión sin Salvedades**

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	86,4	0,30	25,9
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	86,4	0,70	60,5
TOTAL		1,00	86,4

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	


El equipo Auditor evaluó Controles Asociados

- 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.

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 6 DE 23

- 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 **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP “EMDUPAR S.A ESP”**, incluye la evaluación del Control Fiscal Interno, permite al equipo auditor Expresar una **Opinión de Tipo SIN SALVEDADES**, con un **Índice de Inconsistencia del 0,0%**.

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

Indicé inconsistencia = $0 * 100 / 73.893.051 = 0,0\%$

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

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


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

Sin salvedad

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 23

Evaluación del Plan de Mejoramiento Estados Contables Vigencia 2013.

En la evaluación del plan de Mejoramiento suscrito de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP “EMDUPAR S.A ESP”**, 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 una (1) acciones de mejoramiento correspondiente a un hallazgos administrativos; hallazgos estos que se encuentran vinculados en el Informe Final de la Auditoría Estados Contables Vigencia 2013. Se concluye que las acciones fueron implementadas y ejecutadas en su totalidad, de la única Acciones se realizaron y cumplieron con los compromisos con una **efectividad del 100%**.


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

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

Como resultado de la Auditoría practicada a la entidad (Estados Contables Vigencia 2014) se realizaron UNA (1) observaciones de **Tipo Administrativo**, Por lo anterior se requiere que la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP “EMDUPAR S.A ESP”**, de respuesta a este informe en un **plazo máximo de tres (3) días hábiles**.

Atentamente,

MERCEDES ELENA VASQUEZ RAMIREZ
Contralora Municipal de Valledupar.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>Control 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 23

1. ANALISIS Y EVALUACION A LOS ESTADOS CONTABLES.

1.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO.



EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. E.S.P. EMDUPAR
ESTADO COMPARATIVO BALANCE GENERAL
MILES DE PESOS


CODIGO	Cuentas	2014	2013	VARIACIONES	
				2014 vs 2013	%
1	ACTIVO				
	CORRIENTE	28.159.369	13.513.843	14.645.526	38,11%
11	EFFECTIVO	1.150.208	1.227.188	-76.980	1,56%
1105	CAJA	200	200	0	
1110	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.150.008	1.226.988	-76.980	
14	DEUDORES	26.633.403	11.964.815	14.668.588	36,04%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	648.343	999.276	-350.933	
1408	SERVICIOS PUBLICOS	16.944.064	6.611.133	10.332.931	
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.084.287	1.172.254	912.033	
1422	ANTICIPOS A FAVOR POR IMPUESTOS	1.942.991	974.650	968.341	
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	4.260.740	1.040.292	3.220.448	
1470	OTROS DEUDORES	752.978	1.167.210	-414.232	
15	INVENTARIOS	375.758	321.840	53.918	0,51%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	289.175	264.240	24.935	
1518	MATERIALES PARA LA PRESTACION DEL SERVICIO	86.583	57.600	28.983	
	NO CORRIENTE	45.733.682	56.362.383	-10.628.701	61,89%
12	INVERSIONES	137.111	137.111	0	0,19%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	141.454	141.454	0	
1208	INVERSIONES PATRIMONIALES CONTROLANTES	9.491	9.491	0	
1280	PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES	-13.834	-13.834	0	
14	DEUDORES	6.053.738	15.284.180	-9.230.442	8,19%
1408	SERVICIOS PUBLICOS	3.690.130	15.425.978	-11.735.848	
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	30.962.349	29.764.573	1.197.776	
1480	PROVISION PARA DEUDORES	-28.598.741	-29.906.371	1.307.630	
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	30.109.563	31.344.614	-1.235.051	40,75%
1605	TERRENOS	1.024.644	1.024.644	0	
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	0	0	
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	48.293	85.413	-37.120	
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	0	0	0	
1640	EDIFICACIONES	1.816.304	1.816.304	0	
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	25.080.550	25.080.550	0	
1650	REDES LINEAS Y CABLES	44.534.447	44.271.058	263.388	
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	294.149	283.149	11.000	
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	459.426	422.886	36.540	
1665	MUEBLES,ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	367.136	334.483	32.653	
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	684.884	628.987	55.897	
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.221.700	1.221.701	-1	
1680	EQ. DE COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	74.570	73.182	1.388	
1685	DEPRECIACION ACUMULADA	-45.496.540	-43.897.744	-1.598.796	
19	OTROS ACTIVOS	9.433.270	9.596.478	-163.208	12,77%
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	102.338	136.196	-33.858	
1970	INTANGIBLES	2.625.660	2.521.529	104.131	
1975	AMORTIZACION ACUMULADA	-1.354.148	-1.113.284	-240.864	
1999	VALORIZACIONES	8.059.420	8.052.037	7.383	
	TOTAL ACTIVOS	73.893.051	69.876.226	4.016.825	100%
	Cuentas de Orden			0	
81	DERECHOS CONTINGENTES	186.167	1.242.900	-1.056.733	

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

8120	LITIGIOS Y DEMANDAS	186.167	1.242.900	-1.056.733	
8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	0	0	0	
82	DEUDORAS FISCALES	0	0	0	
8200	DEUDORAS FISCALES	0	0	0	
83	DEUDORAS DE CONTROL	13.199.696	9.275.137	3.924.559	
8315	ACTIVOS RETIRADOS	3.353	3.354	-1	
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	13.196.343	9.271.783	3.924.560	
89	CUENTA DE ORDEN DEUDORAS (CR)	-13.385.863	-10.518.037	-2.867.826	
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	-186.167	-1.242.900	1.056.733	
8910	DEUDORAS FISCALES POR EL CONTRARIO (CR)		0	0	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	-13.199.696	-9.275.137	-3.924.559	
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN	0	0	0	
2	PASIVOS				
	CORRIENTE	17.000.937	10.623.164	6.377.773	23,14%
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	102.327	0	102.327	0,14%
2306	SOBREGIROS	102.327	0	102.327	
24	CUENTAS POR PAGAR	11.193.202	7.490.848	3.702.354	15,24%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	6.058.742	5.401.239	657.503	
2425	ACREEDORES	551.435	503.062	48.373	
2436	RETENCION EN LA FUENTE	556.057	293.070	262.987	
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS	2.161.410	241.414	1.919.996	
2445	IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO-IVA	7.702	12.065	-4.363	
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	13.696	13.695	1	
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	1.842.511	1.024.653	817.858	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.649	1.649	0	
25	OBLIGACIONES LABORALES	5.512.306	3.063.518	2.448.788	7,50%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR	5.512.306	3.063.518	2.448.788	
29	OTROS PASIVOS	193.102	68.798	124.304	0,26%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	193.102	68.798	124.304	
	NO CORRIENTE	6.647.974	8.921.730	-2.273.756	9,05%
22	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	0	6.653.351	-6.653.351	0,00%
2208	DEUDA PUBLICA INTERNA DE LARGO PLAZO	0	1.806.727	-1.806.727	
2307	OPER DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LP	0	0	0	
2422	INTERESES POR PAGAR		0	0	
	OBLIGACIONES LABORALES	0	1.073.274	-1.073.274	
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS	0	1.834.807	-1.834.807	
	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	0	1.938.543	-1.938.543	
23	OBLIGACIONES FINANCIERAS	1.081.667	0	1.081.667	1,47%
2307	OPERACIONES FINANCIERAS INTERNAS L. PLAZO	1.081.667	0	1.081.667	
24	CUENTAS POR PAGAR	1.261.438	0	1.261.438	1,72%
2422	INTERESES POR PAGAR	1.261.438	0	1.261.438	
27	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	4.304.869	2.268.379	2.036.490	5,86%
2705	PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	549.616	456.810	92.806	
2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2.611.371	1.242.900	1.368.471	
2720	PROVISION PARA PENSIONES	1.019.040	499.744	519.296	
2721	PROVISION PARA BONOS PENSIONALES	124.842	68.925	55.917	
	TOTAL PASIVO	23.648.911	19.544.894	4.104.017	32,19%
3	PATRIMONIO				
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	49.806.652	50.331.332	-524.680	67,81%
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	14.153.694	14.153.694	0	
3215	RESERVAS	8.467.542	8.467.542	0	
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	6.115.939	5.813.439	302.500	
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	0	302.500	-302.500	
3235	SUPERAVIT POR DONACIONES	22.500	22.500	0	
3240	SUPERAVIT VALORIZACIONES	8.059.421	8.052.037	7.384	
3245	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	12.983.576	13.516.640	-533.064	
3258	EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	3.980	2.980	1.000	
	TOTAL PATRIMONIO	49.806.652	50.331.332	-524.680	67,81%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	73.455.563	69.876.226	3.579.337	100,00%

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 10 DE 23

	CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRARIO	-437.488	0	-437.488	
89	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (CR)	0	0	0	
8905	DERECHOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	0	0	0	
8910	DEUDORAS FISCALES POR EL CONTRARIO (CR)	0	0	0	
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	0	0	0	
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN	0	0	0	
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	10.207.642	0	10.207.642	
9120	LITIGIOS Y DEMANDAS	10.207.642	0	10.207.642	
93	ACREEDORAS DE CONTROL	1.984.743	0	1.984.743	
9120	RECURSOS ADMINISTRADOS POR TERCEROS	1.984.743	0	1.984.743	
99	ACREEDORAS POR EL CONTRARIO	-12.192.385	0	-12.192.385	
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR EL CONTRARIO	-10.207.642	0	-10.207.642	
9905	ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO	-1.984.743	0	-1.984.743	
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0	

FUENTE: Cuadro Equipo Auditor Contraloría Municipal de Valledupar

Del análisis realizado por equipo auditor al balance general comparativo de la **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP "EMDUPAR S.A ESP"** en la vigencia con corte a 31 de Diciembre de 2013 se pudo evaluar y conceptuar lo siguiente:

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

Activo:

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP "EMDUPAR S.A ESP" a Diciembre 31 de 2014 posee un activo total de \$73.893.051 miles de pesos, muestra un AUMENTO de 4.016.825 en miles de pesos, debido a las cuentas de la Institución han sido embargadas, además se evidencia que la Propiedad Planta y Equipo comprende un 40,75% y los Deudores comprende un 36,04% y ha aumentado 14.668.588 en miles de pesos.

La distribución del Activo está distribuida de la Siguiete forma Activo Corriente 38,11%, Activo No Corriente 68,89% para generar un 100% para la Vigencia 2014.


Pasivo:

El pasivo A Diciembre 31 de 2014 fue de \$ 23.648.911 miles de pesos, aumentando en 4.104.017 en miles de pesos respecto al año 2013 debido a que se evidencia aumentos en los grupos Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales en Pasivo Corriente, mientras en el Pasivo NO Corriente se evidencia un aumento para los Grupos Obligaciones Financieras, Cuentas Por Pagar y Pasivos Estimados y Provisiones, la repartición del pasivo está distribuida así Pasivo Corriente 23,4% y Pasivo no Corriente 9,05% para un total en el pasivo mas el Patrimonio es de un 32,19%

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 11 DE 23

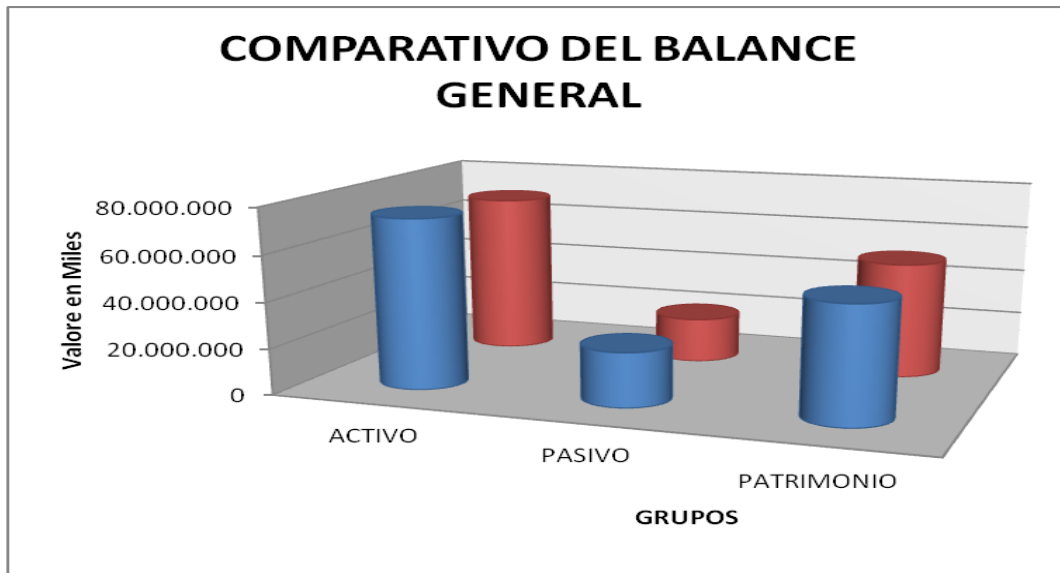
Patrimonio:

A Diciembre 31 de 2014, En el Estado de cambios del patrimonio se registran una porcentaje del 67,81 en la suma total del Pasivo mas el Patrimonio; las distribución del Patrimonio se encuentra todo en el Patrimonio Institucional con una disminución expresado en miles de pesos -87.192 lo que se puede demostrar el disminución en la revalorización del Patrimonio.


Determinación de la Muestra

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 la variación y a la representatividad en los estados financieros las siguientes cuentas serán las sujetas a verificación:

COMPARATIVO BALANCE GENERAL			VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
	2014	2013		
ACTIVO	73.893.051	69.876.226	4.016.825	5,75
PASIVO	23.648.911	19.544.894	4.104.017	21,00
PATRIMONIO	50.244.140	50.331.332	-87.192	-0,17



FUENTE: Cuadro Equipo Auditor Contraloría Municipal de Valledupar

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>Control fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 12 DE 23

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

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A. E.S.P. EMDUPAR



ESTADO COMPARATIVO DE ACTIVIDAD ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

EXPRESADOS EN MILES DE PESOS


	VARIACIONES			
	2014	2013	2014 vs 2013	%
INGRESOS OPERACIONALES	34.228.681	32.441.553	1.787.128	5,22
VENTA DE SERVICIOS	34.228.681	32.441.553	1.787.128	5,22
VENTA SERVICIO DE ACUEDUCTO	18.094.293	16.244.720	1.849.573	
VENTA SERVICIO DE ALCANTARILLADO	18.291.038	16.211.187	2.079.851	
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-2.156.650	-14.355	-2.142.295	
SERVICIO DE ACUEDUCTO	-2.156.650	-14.355	-2.142.295	
MENOS COSTO DE VENTAS	15.601.072	16.580.788	-979.716	-6,28
COSTO DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	15.601.072	16.580.788	-979.716	
SERVICIOS PUBLICOS	15.601.072	16.580.788	-979.716	
UTILIDAD BRUTA	18.627.609	15.860.764	2.766.845	14,85
GASTOS OPERACIONALES	15.820.549	10.229.466	5.591.083	35,34
DE ADMINISTRACION	11.088.412	8.893.509	2.194.903	19,79
SUELDOS Y SALARIOS	5.767.937	4.934.592	833.345	14,45
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	399.639	341.886	57.753	14,45
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	708.684	760.419	-51.735	-7,30
APORTES SOBRE LA NOMINA	21.426	68.030	-46.604	-217,51
SERVICIOS PERSONALES	0	1.200	-1.200	
GENERALES	2.868.767	1.548.367	1.320.400	46,03
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.321.959	1.239.014	82.945	6,27
PROV. AGOTAMIENTOS, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION	4.732.137	1.335.957	3.396.180	71,77
PROVISIÓN PARA PROTECCION DE INVERSIONES	0	0		
PROVISION PARA DEUDORES	0	320.971	-320.971	0,00
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	0	0	0	0,00
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	3.738.245	0	3.738.245	100,00
DEPRECIACION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	993.892	1.014.986	-21.094	-2,12
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	0	0	0	0,00
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL	2.807.060	5.631.298	-2.824.238	-100,61
OTROS INGRESOS	751.243	2.336.838	-1.585.595	-211,06
FINANCIEROS	409.687	216.160	193.527	47,24
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	10.188	-10.188	0,00
EXTRAORDINARIOS	339.449	312.744	26.705	7,87
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.107	1.797.745	-1.795.638	-85.222,51
OTROS GASTOS	3.120.815	7.665.636	-4.544.821	-145,63
INTERESES	766.933	6.310	760.623	99,18
COMISIONES	105.520	64.688	40.832	38,70
FINANCIEROS	347.600	314.535	33.065	9,51
OTROS GASTOS ORDINARIOS	1.561.895	5.178.911	-3.617.016	-231,58
EXTRAORDINARIOS	0	4	-4	0,00
AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES	338.867	2.101.189	-1.762.322	-520,06
EXEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO	437.488	302.500	134.988	30,86

FUENTE: Cuadro Equipo Auditor Contraloría Municipal de Valledupar

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

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

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

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 13 DE 23


Al analizar el Estado de Actividad Económica Financiera y Social la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP “EMDUPAR S.A ESP”

El equipo auditor observa que en este grupo se encuentran representados todos los ingresos que corresponden a la operación de la empresa (servicio de acueducto y alcantarillado), los cuales son originados desde el programa comercial denominado Smartflex de la empresa OPEN, el cual hasta la fecha **no se podido realizar interface con el programa financiero**, por lo tanto la información es enviada por el departamento comercial mediante correo electrónico con ayuda de la oficina de sistema, al Dpto. de contabilidad que son extractados del programa. En facturación que es donde se cargan los servicios de acueducto y alcantarillado representan un 98% del total de los ingresos. El rubro de devoluciones, rebajas y descuentos los valores de devoluciones por concepto de notas y los descuentos originados por la facturación a los empleados por concepto del servicio de agua que es subsidiado por la empresa.

Los otros ingresos corresponden al 2% de los ingresos como son: recargos moratorios recaudados. Igualmente se reflejan los rendimientos financieros de las diferentes cuentas bancarias de la entidad. En ingresos extraordinarios se encuentra lo que la empresa cobra a Aseo del Norte por la interventoría mensual que realiza, igualmente el valor el porcentaje del 10% pactado con la empresa TELESERVICIOS LTDA por concepto de actividades técnicas complementarias dirigidas a la normalización del servicio público domiciliario de acueducto y alcantarillado en Valledupar y el 3% con UNION TEMPORAL MEDIDORES DEL CESAR, por el suministro de instalación masiva de micro medidores a los usuarios de la empresa según lo plasmado en el contrato No 064 de 2013

2. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS Y GASTOS

Por medio del Acuerdo de Junta Directiva N° 0029 del 30 de diciembre de 2013 se aprobó el Presupuesto de Ingreso, Gastos e Inversiones de la vigencia fiscal 2014 y a su vez por medio de la Resolución N° 01348 del 30 de diciembre de 2013, se desagrega el Presupuesto de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios EMDUPAR S.A., E.S.P., el cual quedara así:

 <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 23

PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS CORRIENTES	19,865,545,464
RECURSOS DE CAPITAL	20,125,749,124
DISPONIBILIDAD INICIAL	15,000,000
RECURSOS DEL CREDITO	1,500,000,000
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2014	41,506,294,588

PRESUPUESTO GASTOS E INVERSION

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30,891,494,588
SERVICIO DE LA DEUDA	1,690,000,000
INVERSION	8,924,800,000
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014	41,506,294,588

Posteriormente por medio de la resolución N° 00473 del 25 de agosto de 2014, se procedió a realizar una disminución al Presupuesto general por valor de \$1.500.000.000 quedando como resultado un nuevo presupuesto:

PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS CORRIENTES	19.865.545.464.00
RECURSOS DE CAPITAL	19.874.081.368.28
DISPONIBILIDAD INICIAL	266.667.755.72
CONVENIOS	291.674.782.14
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2014	40,297,969,370.14


PRESUPUESTO GASTOS E INVERSION

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	30.885.494.588.00
SERVICIO DE LA DEUDA	190.000.000.00
INVERSION	9.222.474.782.14
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS 2014	40,297,969,370.14

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 15 DE 23

EJECUCION PRESUPUESTAL

Cifras en Miles de Pesos

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2013				DICIEMBRE DE 2014			
	PPTO	EJECUCION	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL	PPTO	EJECUCION	ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL
INGRESOS	37,124,230	32,474,306	87.47%	100%	40,297,969	33,906,468	84.14%	100%
VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	18,014,717	23,197,373	128.77%	71.43%	26,962,545	24,296,127	90.11%	71.66%
RECURSOS DE CAPITAL	13,201,364	6,410,261	48.56%	19.74%	12,320,314	8,869,228	71.99%	26.16%
RECURSOS DEL CREDITO			0.00%	0.00%	-	-	0.00%	0.00%
CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	4,777,442	2,866,672	60.00%	0.00%	748,442	474,445	63.39%	1.40%
DISPONIBILIDAD INICIAL	1,130,707	-	0.00%	0%	266,668	266,668	100.00%	0.79%
GASTOS	35,920,964	36,200,896	100.78%	100%	40,297,969	36,287,656	90.05%	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	25,945,401	25,227,699	97.23%	69.69%	30,515,963	26,795,097	87.81%	73.84%
SERVICIO DE LA DEUDA	320,000	320,000	100.00%	0.88%	190,996	170,996	89.53%	0.47%
CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	4,456,925	5,368,517	120.45%	14.83%	291,675	267,963	91.87%	0.74%
INVERSIONES	5,198,638	5,284,680	101.66%	14.60%	9,299,335	9,053,600	97.36%	24.95%

Tabla N° 01

Como se observa en la tabla N° 01, el Presupuesto de **Gastos** para la presente vigencia ha presentado ejecuciones durante el mes de diciembre en un **90.05%** de esto se han realizado contratos para cubrir necesidades durante el total de la vigencia de 2014, quedando en parte comprometido los recursos de Inversión y Funcionamiento.


Por otra parte los **Ingresos**, tienen una ejecución del **84.14%** los cuales están representados por la “**VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS**” estos, reflejan una variación del **71.99%** y del **26.16%** en los “**RECURSOS DE CAPITAL**” el cual corresponde a la recuperación de la Cartera por Servicios de Acueducto y Alcantarillado de la Empresa.

De los Ingresos por la “**VENTA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS**”; estos son los que se utilizan para el normal funcionamiento de la empresa así: el

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 23

87.81% para los Gastos de Funcionamiento y el **0.47%** para el Servicio de la Deuda.

La Empresa siempre ha propendido por aplicar el principio de austeridad en el gasto, y así mismo el principio de Planificación en sus recursos y proyectos, es así que la empresa con la responsabilidad social que la caracteriza, realiza las diferentes contrataciones dada la funcionalidad y el carácter de empresa prestadora de un servicio vital.

EJECUCION DETALLADA DE GASTOS

Cifras en Miles de Pesos

CONCEPTO	A DICIEMBRE 2013	% PARTIC	A DICIEMBRE 2014	% PARTIC	% VARIAC
SERVICIOS PERSONALES	12,608,979	34.83%	13,902,691	38.31%	10.26%
ADQUISICION DE BIENES	2,231,566	6.16%	2,279,158	6.28%	2.13%
ADQUISICION DE SERVICIOS	8,792,319	24.29%	8,092,660	22.30%	-7.96%
IMPUESTOS Y MULTAS	1,594,835	4.41%	2,520,588	6.95%	58.05%
AMORTIZACION DEUDA PUBLICA INTERNA	220,000	0.61%	170,996	0.47%	-22.27%
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DEUDA P	100,000	0.28%	0	0.00%	-100.00%
INVERSION	5,284,680	14.60%	9,053,600	24.95%	71.32%
CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS	5,368,517	14.83%	267,963	0.74%	-95.01%
TOTALES	36,200,896	100%	36,287,656	100%	0.24%


Tabla N° 02

En la información contenida en la Tabla N° 02, “**EJECUCION DETALLADA DE GASTOS**” se observa que la Inversión presenta un **24.95%** de su participación dentro del total del Gasto, y una variación del 71.32%. Por otro lado se observa que se han generado unos gastos, por el concepto de “**SERVICIOS PERSONALES**”, del **38.31%**, y una variación del **10.26%**, razón que está dada por los pagos efectuados a los compromisos que la Empresa debió asumir. Por otro parte, el concepto de “**ADQUISICION DE SERVICIOS**” presenta una participación del **22.30%** y una variación del **-7.96%** esto es, que se han realizado contrataciones con el propósito de cubrir las necesidades de la vigencia.

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 23


COMPOSICION Y PARTICIPACION DE LOS RUBROS					
CONCEPTO	A DICIEMBRE.2013	% PARTIC	DICIEMBRE. 2014	VARIACION	% PARTIC
ADQUISICION DE SERVICIOS	8,792,319	100	8,092,659	-7.96%	100%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,653,432	18.81	1,350,737	-18.31%	16.69%
SERVICIOS PUBLICOS	369,053	4.20	392,392	6.32%	4.85%
ARRIENDOS	455,860	5.18	503,000	10.34%	6.22%
CONCILIACIONES Y LAUDOS	4,004,270	45.54	3,834,453	-4.24%	47.38%
OTROS SERVICIOS	2,309,704	26.27	2,012,077	-12.89%	24.86%

Tabla N° 04

Como se puede observar en la tabla N° 04 la participación del **47.38%** que tiene el Rubro de “**CONCILIACIONES Y LAUDOS**” dentro del total del Rubro “**ADQUISICION DE SERVICIOS**”, es relativamente alta dado por el flujo creciente de demanda al inicio de año y otras que fueron ejecutoriadas en años anteriores. Si se analizan los demás conceptos que componen el Rubro de Adquisición, como lo es “**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES**” el cual nos refleja una participación del **16.69%** y una variación del **-18.31%** en el rubro de “**ARRIENDOS**” se tiene una participación de **6.22%** reflejado por la contratación total de 7 vehículos para cubrir toda la vigencia. Por otro lado podemos inferir que el Rubro de “**OTROS SERVICIOS**” tiene una participación del **24.86%**.

3. INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2014 (EXPRESADOS EN MILES DE PESOS)

El análisis financiero, es el estudio a los estados contables de un Ente Económico, con el propósito de evaluar el desempeño financiero y operacional de la entidad, así mismo, para contribuir a la acertada toma de decisiones por parte de los administradores, inversionistas y acreedores y los demás terceros interesados en **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP** “**EMDUPAR S.A ESP**” Los valores tomados para el análisis de los Indicadores

 <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 18 DE 23

financieros, fueron extraídos de los estados Contables a Diciembre 31 de 2014. Se realiza este Análisis ya que la entidad no cuenta con un informe Financiero óptimo, este se solicitó por escrito a la Profesional Universitaria responsable del Área de Contabilidad y esta aportó una cartilla de definiciones de Indicadores Financieros, al cual no se da una información clara, precisa y coherente para la toma de decisiones

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

Concepto	Indicador	Valor	Total
Razón Corriente	Activo Corriente	28.159.389	1,6563
	Pasivo Corriente	17.000.937	

El Balance de **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP “EMDUPAR S.A ESP”** refleja una razón Corriente de \$1,6563, esto quiere decir, que el Fondo POR CADA PESO que Ente debe en el corto plazo al comprometer los Activos circulantes; cuenta con \$1,6563 para respaldar esa OBLIGACION.

Capital de Trabajo:


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

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

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

Concepto	Indicador	Valor	Total
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente- Pasivo Corriente	28.159.369 – 17.000.937	\$ 11.158.423

El Balance de **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP “EMDUPAR S.A ESP”** cuenta con \$ 11.158.423 (miles de pesos) como capital de trabajo, después de cancelar sus Pasivos a corto plazo, si la empresa

 <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 19 DE 23

tuviera que cancelar sus pasivos a corto plazo de inmediato cuenta con efectivo y otros activos para ello.

Solidez

Concepto	Indicador	Valor	Total
Solidez	Activo Total	73.893.051	\$ 3,124
	Pasivo Total	23.648.911	

La Actividad financiera de **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP "EMDUPAR S.A ESP"**, se encuentra en capacidad de cubrir los pasivos 3,124 veces, es decir, que por cada peso (\$1) que adeuda cuenta con un respaldo de \$3,124

4. OBSERVACION NÚMERO UNO (1): MANEJO DEL FONDO DE CAJA MENOR VIGENCIA 2014

Para la vigencia 2014, **EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR S.A ESP "EMDUPAR S.A ESP"**, aprobó la constitución del Fondo de Caja Menor mediante la Resolución Interna No. 0030 del 24 de Enero del 2014, con un monto de Cuatro Millones de pesos (\$ 4.000.000) para una distribución mensual, lo que se concluye que para la anualidad será de \$48.000.000, y designó al Jefe de Dpto. de Contabilidad para su manejo.

Los rubros aprobados con sus respectivas apropiaciones se detallan a continuación:


CODIGO	RUBRO	VALOR
0305150101	MATERIALES Y SUMINISTROS	8.500.000
0305150104	ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	11.000.000
0305150105	OTROS GASTOS GENERALES	13.500.000
0305160102	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE BIENES EN GENERAL	10.500.000
0305160105	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.500.000
0305160107	FOTOCOPIAS	1.500.000
0305160108	COMUNICACIÓN Y TRANSPORTE	1.500.000
TOTAL		\$48.000.000

Por medio del cual se realizan diferentes pagos relacionados con el normal funcionamiento de la entidad, según los rubros establecidos en dicha resolución. Se realizó el cierre del Fondo de Caja Menor mediante Resolución Interna No. 00787 del 30 de Diciembre de 2014.

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 20 DE 23

Según lo establecido en el **CONCEPTO 121368 DE DICIEMBRE 4 DE 2008**, en el cual establece las **Inhabilidades para su administración**,
.....(..)

De conformidad con las consideraciones anteriormente expuestas, se concluye que la Resolución 1 de 2008 de la Dirección General del Presupuesto Público Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público no establece inhabilidades e incompatibilidades para ejercer la responsabilidad y administración de las cajas menores, y que las entidades contables públicas conservan su autonomía en la implementación de sus propios mecanismos de control interno.

A pesar de que el tema no es de la competencia de la Contaduría General de la Nación, toda vez que no refiere a una interpretación de las normas técnicas contables, el Contador General de la Nación, en ejercicio de sus funciones constitucionales y legales, en aras de generar una información contable confiable, recomienda a la entidad que implementen mecanismos idóneos de control, tal como la segregación de funciones como forma de control administrativo, para evitar que el servidor público se convierta en juez y parte de sus propias actuaciones.¹.....


Por su parte, en el numeral 1.1 de la Resolución 357 de 2008, mediante la cual se Establece el procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable, define el Control Interno Contable como el *“Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública”*.

Consideramos que el Jefe de Dpto. de Contabilidad, no está en la capacidad de ser el que maneje la Caja Menor y a la vez sea el juez de ella.

Para el equipo auditor los hechos descritos constituyen una **observación de tipo administrativo**.

Respuesta del Sujeto Auditado:

¹ DOCTRINA CONTABLE PUBLICA ED. 2008

 <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 21 DE 23

Teniendo en cuenta la aclaración realizada en líneas anteriores, actualmente la caja menor es manejada por el Jefe de Sección de Contabilidad, **EMDUPAR S.A E.S.P** acatando sus observaciones y en aras de mejorar de manera continua nuestros procesos mediante Resolución N° 00290 del 24 de Abril del 2015 procedió a reasignar el manejo y responsabilidad de la Caja menor en cabeza del Jefe del Departamento Administrativo y Financiero, por ser dicho cargo un directivo de primer nivel responsable del área contable- Departamento Administrativo y Financiero y así darle estricto cumplimiento a lo contemplado en la resolución 357 de 2008 que ustedes traen a colación en el control fiscal realizado.

Evaluación por parte del Equipo Auditor.

Para el equipo auditor la respuesta del sujeto auditado soporta la inconsistencia presentada, y lo que se evidencia que el ente auditado acato la sugerencia expresada en esta observación, con lo cual queda **subsana** la observación antes descrita.

4.1 OBSERVACION NÚMERO DOS (2): EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN

El párrafo 9 del Plan General de Contabilidad Pública (PGCP), parte integral del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), adoptado mediante Resolución 354 de 2007, establece que “Para garantizar la satisfacción de los objetivos de la información contable pública, esta debe ser Confiable, Relevante y Comprensible” y el párrafo 11 del mismo texto normativo indica que “Las características cualitativas de la información contable pública en su conjunto buscan que ella sea una representación razonable de la realidad económica de las entidades contables públicas.(...)”.


En relación con las características cualitativas el párrafo 107 señala, “(...) En la información contable pública, por su condición de bien público, la relevancia procura un equilibrio ente niveles de oportunidad, materialidad y universalidad.” y atenderá la característica de Universalidad, “si incluye la totalidad de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública, debidamente reconocidos y medidos en términos cuantitativos y/o cualitativos, con independencia de que la relación costo-beneficio implique agregar partidas para su reconocimiento.

Las contingencias también deben reconocerse y revelarse para garantizar la universalidad de la información contable pública.”

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

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

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

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PM01DC01
		VIGENCIA:01/14/13
		VERSION: 02
		PÁGINA 22 DE 23

La efectividad hace referencia a que información sea relevante y pertinente a los procesos, y se proporcione de manera oportuna, correcta, consistente y utilizable la información de la entidad.

- No existen interfaces entre las aplicaciones de tal forma que sean bien controladas y que no exista redundancia en los datos, los cuales son originados desde el programa comercial denominado Smartflex de la empresa OPEN, el cual hasta la fecha **no se podido realizar interface con el programa financiero**, por lo tanto la información es enviada por el departamento comercial mediante correo electrónico con ayuda de la oficina de sistema, al Dpto. de contabilidad que son extractados del programa.


Para el grupo auditor, la entidad prestadora de Servicios Públicos, debe emprender acciones, en aras de seguir fortaleciendo los procesos de interfases de tal forma que estas inconsistencias antes señaladas puedan ser corregidas e implementadas oportunamente, por lo tanto se establece una **observación Administrativa** en aras de lograr que se implemente en forma apropiada para la entidad sujeto de control todo lo relacionado con la interacción de los Software tanto el de Contabilidad como el de Comercial.

Respuesta del Sujeto Auditado:

A lo precitado manifestamos que la división de Sistemas de la Empresa EMDUPAR S.A E.S.P, ha iniciado el trámite administrativo para contratar con propuesta allegada, por el gerente de proyectos FINDING, para el desarrollo de la interfaz por archivo plano entre el sistema comercial y el financiero y así subsanar la observación realizada en el informe que ahora nos ocupa; para su verificación anexamos copia de la propuesta allegada y el contenido de la misma.

Evaluación por parte del Equipo Auditor.

Para el equipo auditor la respuesta del sujeto auditado soporta la inconsistencia presentada, pero se debe esperar si la interfaz sea o no eficaz para esta observación, y se debe llevar a un plan de mejoramiento, en consecuencia se mantiene el Hallazgo con una **connotación Administrativa**.

 <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 23 DE 23

5. ANEXOS.

5.1 EVALUACION PLAN DE MEJORAMIENTO.

5.2. EVALUACION CONTROL FISCAL INTERNO.

6. CONCILIACION DE HALLAZGOS

N°	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	TIPO DE HALLAZGO
1	MANEJO DEL FONDO DE CAJA MENOR VIGENCIA 2014.	ADMINISTRATIVO (SUBSNADO)
2	EFFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN	ADMINISTRATIVO

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	NUMERACIÓN DE LOS HALLAZGOS
Administrativos	1		1
Fiscales	0		
Disciplinarios	0		
Penales	0		

Equipo auditor.

ALJABIS BERTEL NORIEGA
Jefe de Oficina de Control Fiscal

MARIA ZUNILDA COTES
Profesional Universitario (Líder)

EIDER JAVIER NUÑEZ PEREZ
Auditor- Contratista.