


 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 1 DE 18

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



**SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR “SIVA”
S.A.S.
VIGENCIA 2014**

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

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, Abril 27 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 Zúñilda Cotes Olivella
Robert Enrique Pumarejo Maestre


CONTRALORÍA
MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 3 DE 18

TABLA DE CONTENIDO

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



 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 4 DE 18

Valledupar, Abril 27 de 2015

Doctor:

LUIS GABRIEL RIVERA ARIAS

GERENTE (S) SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S.

Valledupar

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Valledupar, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a los Estados Contables del **SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.S.** vigencia 2014, a través de la evaluación de los principios, normas de Contabilidad establecidas que rigen la Contabilidad Publica en Colombia y de Auditoria Generalmente Aceptadas.


Es responsabilidad de la administración del **SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.S.**, el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Valledupar. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Valledupar consiste en examinar y producir un Informe de Auditoría Especial que contenga una opinión o concepto sobre el examen practicado a los Estados Contables.

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

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

iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!

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


 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 5 DE 18

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Valledupar como resultado de la auditoría adelantada, a los Estados Contables (Balance General, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estados de Cambios en el Patrimonio, Notas de los Estados Contables y la Gestión Presupuestal de la vigencia 2014), manifiesta que en nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación financiera del **SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.S.**, a corte 31 de diciembre de 2014, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General. El equipo Auditor evaluó Controles Asociados a:

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

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	86,0	0,30	25,8
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	79,7	0,70	55,8
TOTAL		1,00	81,6

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 6 DE 18

Calificación		Eficiente
Eficiente	2	
Con deficiencias	1	
Ineficiente	0	

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

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

Indicé inconsistencia = 0,0%

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

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

Evaluación del Plan de Mejoramiento Estados Contables Vigencia 2013

En la evaluación del plan de Mejoramiento suscrito por el **SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S.**, donde se compromete 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 dos (2) acciones de mejoramiento correspondiente a dos (2) hallazgos administrativos; hallazgos estos que se encuentran vinculados en el Informe Final de Auditoría a Estados Contables Vigencia 2013. Se concluye que las acciones fueron implementadas y ejecutadas con una efectividad del 100%.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 7 DE 18

Hallazgo No. 1. CUENTA 1665 – DEPRECIACION ACUMULADA: Representa el valor por el reconocimiento de la pérdida de capacidad operacional de la Propiedad, Planta y Equipo por el uso u otros factores, teniendo en cuenta su vida útil estimada y el costo ajustado por adiciones y mejoras.

En atención al párrafo 175 (Régimen de Contabilidad Pública), las depreciaciones y amortizaciones acumuladas, así como las provisiones cuando sean procedentes, constituyen un menor valor de las Propiedades Planta y Equipos y deberán revelarse en forma separada. Por su parte cuando haya lugar a la constitución de valorizaciones, estas deberán revelarse como Otros Activos.

Verificado el Libro Auxiliar de esta Subcuenta, se observa que la Cuenta Depreciación Acumulada se lleva de forma global, las normas contenidas en el Régimen General de Contabilidad Pública, determinan que el registro debe ser en orden cronológico y/o en el momento en que sucedan los hechos.

En base a lo anteriormente expuesto, se pudo verificar que el **SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S.**, realiza las acciones necesarias para darle cumplimiento a lo propuesto en el Plan de Mejoramiento suscrito, por lo que realiza la depreciación de manera individual y mensual de cada uno de los bienes, tal y como se observa en el respectivo Balance de Prueba y en el correspondiente comprobante de depreciación mensual.

Hallazgo No.2 Carencia de placas, rótulos para identificar los bienes inmuebles:

Para ejercer un debido controla los bienes que adquiere un ente, tanto en la etapa inicial de constitución de la empresa, como en el mismo proceso de desarrollo de sus actividades, los mismos se pueden rotular adhiriendo mediante un proceso técnico un rotulo con contenido numérico, alfabético u otro.

Mediante pruebas de auditorías realizadas a los inventarios, de la Propiedad, Planta y Equipos del **SIVA S.A.S.**, se encontró que estos se encuentran vinculados a la contabilidad, pero carecen de un rotulo que garantice la ubicación y el control del mismo.

Se pudo evidenciar que el SIVA S.A.S., luego de la suscripción del Plan de MEJORAMIENTO, le ha asignado a cada uno de los bienes inmuebles de propiedad de la empresa una placa adhesiva, en la cual se evidencia el código de control y descripción del inmueble.

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

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Como resultado de la Auditoría practicada a la entidad no fueron detectadas observaciones al respecto.

Atentamente,


MERCEDES ELENA VASQUEZ RAMIREZ
 Contralora Municipal de Valledupar

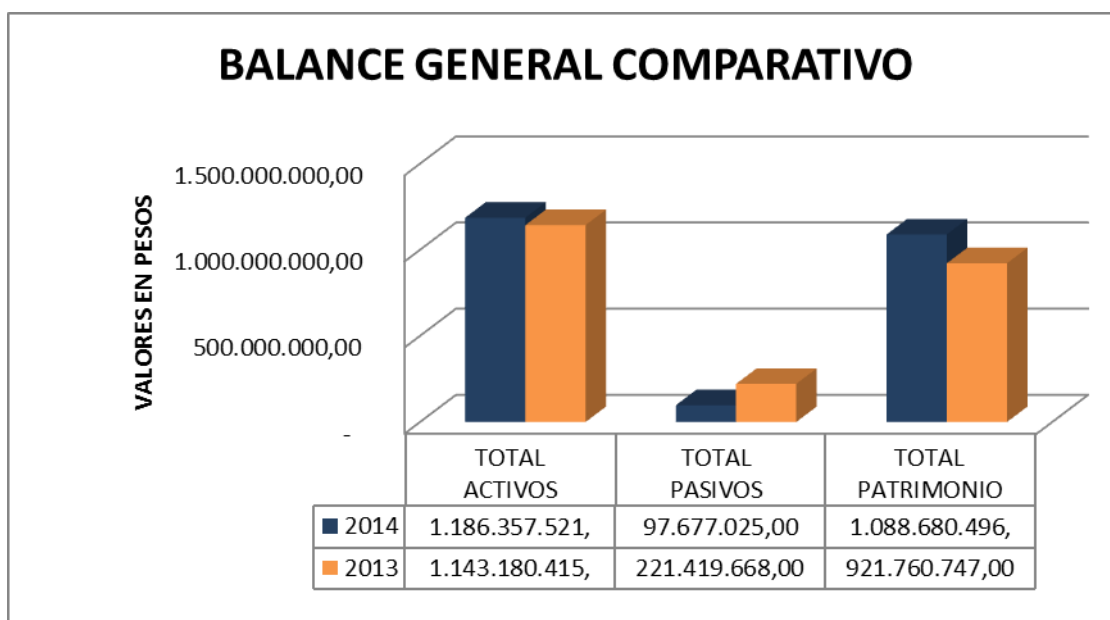

ALORÍA
 e VALLEDUPAR

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 9 DE 18

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

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S.				
BALANCE GENERAL COMPARATIVO				
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014				
Cuentas	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE			\$	%
EFFECTIVO				
CAJA	-	-	-	#DIV/0!
BANCOS Y CORPORACIONES	110.451.060,00	568.386.146,00	-457.935.086,00	-80,57
TOTAL EFFECTIVO	110.451.060,00	568.386.146,00	-457.935.086,00	-80,57
DEUDORES				
ANTICIPO POR IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	842.307,00	202.821,00	639.486,00	315,30
TOTAL DEUDORES	842.307,00	202.821,00	639.486,00	315,30
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD PLANTAS Y EQUIPOS				
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	3.042.595,00	3.042.595,00	-	0,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	2.673.750,00	2.673.750,00	-	0,00
	5.716.345,00	5.716.345,00	-	0,00
DEPRECIACION ACUMULADA	- 2.336.858,00	- 452.196,00	- 1.884.662,00	416,78
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.379.487,00	5.264.149,00	- 1.884.662,00	-35,80
OTROS ACTIVOS				
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	-	16.920.226,00	- 16.920.226,00	-100,00
GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y PUESTA EN MARCHA	1.071.684.667,00	552.407.073,00	519.277.594,00	94,00
TOTAL OTROS ACTIVOS	1.071.684.667,00	569.327.299,00	502.357.368,00	88,24
TOTAL ACTIVOS	1.186.357.521,00	1.143.180.415,00	43.177.106,00	3,78
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas por pagar				
ACREEDORES				
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	7.607.137,00	2.286.548,00	5.320.589,00	232,69
IMPUESTO, CONTRIB. Y TASAS POR PAGAR	252.688,00	175.178,00	77.510,00	44,25
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	-	180.502.787,00	-180.502.787,00	-100,00
DEPOSITOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	70.264.906,00	13.689.380,00	56.575.526,00	413,28
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	78.124.731,00	199.862.733,00	-121.738.002,00	-60,91

OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL				
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	18.998.799,00	21.556.935,00	- 2.558.136,00	-11,87
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	18.998.799,00	21.556.935,00	- 2.558.136,00	-11,87
OTROS PASIVOS				
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	553.495,00	-	553.495,00	100,00
TOTAL OTROS PASIVO A FAVOR DE TERCEROS	553.495,00	-	553.495,00	100,00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	97.677.025,00	221.419.668,00	-123.742.643,00	-55,89
TOTAL PASIVOS	97.677.025,00	221.419.668,00	-123.742.643,00	-55,89
PATRIMONIO				
PATRIMONIO INSTITUCIONAL				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1.170.000.000,00	984.992.000,00	185.008.000,00	18,78
TOTAL PATRIMONIO INSTITUCIONAL	1.170.000.000,00	984.992.000,00	185.008.000,00	18,78
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES				
PERDIDA O DEFICIT ACUMULADOS	- 63.231.253,00	- 64.810.497,00	1.579.244,00	122,86
TOTAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERS.	- 63.231.253,00	- 64.810.497,00	1.579.244,00	122,86
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
PERDIDA O EXCEDENTE DEL EJERCICIO	- 18.088.251,00	1.579.244,00	- 19.667.495,00	-1245,37
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	- 18.088.251,00	1.579.244,00	- 19.667.495,00	-1245,37
TOTAL PATRIMONIO	1.088.680.496,00	921.760.747,00	166.919.749,00	18,11
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.186.357.521,00	1.143.180.415,00	43.177.106,00	3,78



 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 11 DE 18

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

Activo:

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar “SIVA” S.A.S. posee a Diciembre 31 de 2014 un Activo Total de \$1.186.357.521, el cual muestra un **aumento del 3,78%**, siendo las cuentas más representativas: el grupo de **Deudores – Anticipos por Impuestos y Contribuciones** con un **315,30%**, la **Depreciación Acumulada** presenta una variación creciente del **416,78%** y los **Gastos Diferidos de Organización y Puesta en Marcha** con un **94%**.

De la misma manera se resalta que los **Bancos** presentaron una variación decreciente significativa del **80,57%**

Pasivo:

El pasivo a Diciembre 31 de 2014 fue de **\$97.677.025** millones de pesos, disminuido en un **55,89%** respecto al año 2013, debido a diferentes aspectos a detallar:

Las Cuentas por Pagar en términos generales presentaron una variación **decreciente del 60,91%**, dentro de este grupo se destaca que las obligaciones relacionadas con los **Acreedores** fueron totalmente canceladas, por lo que la misma presenta una variación decreciente del **100%**, lo mismo ocurrió con los **Recursos Recibidos en Administración**; la cuenta de **Salarios y Prestaciones Sociales** disminuyeron en un **11,87%** con relación a la vigencia 2013.

Dentro de las cuentas del pasivo que presentaron **variaciones de aumento**, se destaca la cuenta de Depósitos Recibidos Para Terceros pasando de un saldo en la vigencia 2013 de \$13.689.380 al corte de diciembre 31 de 2014 de \$70.264906, para un aumento del **413,2%** y la cuenta de Retención en la Fuente de menor significación con un **232,69%**

Patrimonio:

A Diciembre 31 de 2014, el Patrimonio registra un aumento del **18,11%**, reflejado básicamente en lo siguiente:

Según Acta No. 004 de Marzo 11 de 2014, es autorizado un incremento del Capital en la suma de **\$720.000.000**, lo que se refleja en una **variación positiva del 72%** en **El Capital Autorizado**. De la misma manera se pudo verificar que fueron **Suscritas y Pagadas** nuevas acciones por la suma de **\$185.008.000**, las cuales representaron un **incremento** en las mismas del **18,78%**.

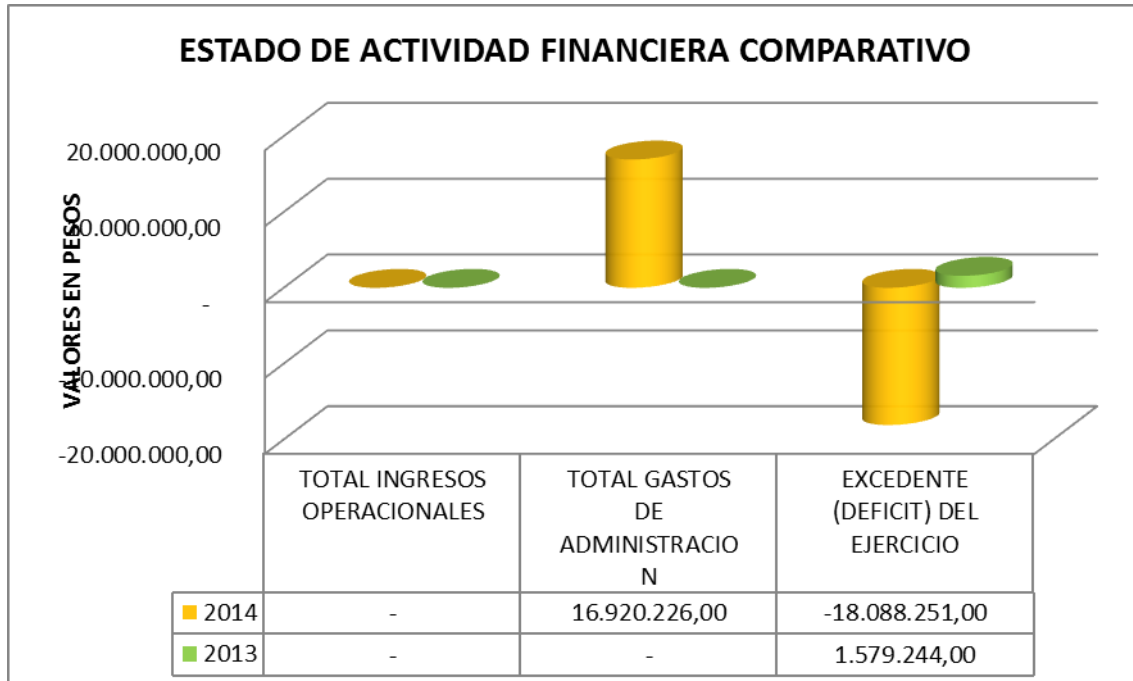
En el **Capital por Suscribir** se evidencia un incremento del **3.564,71%** ya que la mayor parte de las nuevas acciones autorizadas quedaron pendientes por suscribir.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 12 DE 18

Es de analizar que si bien en el periodo 2014 se presenta una pérdida del ejercicio por valor de **\$18.088.251**, y que comparada con el excedente presentado en la vigencia 2013 de **\$1.579.244**, refleja una variación de disminución equivalente al **1.245,37%**, esta disminución (**\$19.667.495**), al compararla con el valor incrementado en el Capital Autorizado (**\$720.000.000**), resulta superficial.

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

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR S.A.S.				
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE				
	2014	2013	VARIACION \$	VARIACION %
INGRESOS				
OPERACIONALES	-	-	-	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	-	-	-	
COSTOS Y GASTOS GENERALES				
COSTOS DE OPERACIÓN	-	-	-	
EXCEDENTE BRUTO	-	-	-	
GASTOS				
GASTOS DE ADMINISTRACION	16.920.226,00	-	16.920.226,00	100,00
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION	16.920.226,00	-	16.920.226,00	100,00
DEFICIT OPERACIONAL	- 16.920.226,00	-	- 16.920.226,00	100,00
INGRESOS NO OPERACIONALES	895.197,00	1.579.244,00	- 684.047,00	- 43,31
GASTOS NO OPERACIONALES	2.063.222,00	-	2.063.222,00	100,00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	- 18.088.251,00	1.579.244,00	- 19.667.495,00	-1245,37




Al analizar el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Sistema Integrado de Transporte de Valledupar “SIVA” S.A.S, se pudo determinar que la empresa aún se encuentra en la **etapa preoperacional**, por lo que **no está generando ingresos** y la mayor parte de sus Gastos son registrados como **OTROS ACTIVOS-Cargos Diferidos** a la cuenta de **Gastos de Organización y Puesta en Marcha**.

Se observa que solo se llevan como Gastos Operacionales de la vigencia objeto de esta auditoría, los efectuados por concepto de Impresos y Publicaciones por valor de **\$5.755.220** y la adquisición de pólizas de seguros para amparar las diversas responsabilidades civiles y extracontractuales propias de los servidores públicos por la suma de **\$11.165.006**, los cuales fueron efectuados durante la vigencia anterior y en la presente vigencia fueron amortizados totalmente.

Se pudo evidenciar una variación de disminución en los Otros Ingresos más exactamente en la cuenta de Rendimientos Financieros del **43,31%** y un aumento del **100%** en los Otros Gastos, debido a que a diferencia del periodo anterior, en este si se realizaron las respectivas Depreciaciones y se registraron los correspondientes Gastos Financieros.

EVALUACION A LA GESTION DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR “SIVA” S.A.S.

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

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 14 DE 18

En el desarrollo del proceso de auditoría, fueron solicitados al ente la constitución del Presupuesto de Ingresos y Gastos e Inversión acompañada de la respectiva acta de aprobación, actas y/o resoluciones de adiciones, traslados, créditos y contra créditos que los pudieren haber modificado.

Según Acta de Junta Directiva No. 018 del 10 de diciembre de 2013, la Junta Directiva del Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S., aprobó el Presupuesto de Ingresos y Gastos e Inversión para la vigencia 2014; el mismo se estimó y apropió inicialmente en la suma de **Ciento Diez Mil Doscientos Nueve Millones Doscientos Ochenta y Un Mil Ciento Ochenta Pesos M/Cte. (\$110.209.281.180)**; el mismo fue ratificado mediante el Acta No. 014 del Consejo Municipal de Política Fiscal “CONFIS” del 27 de diciembre de 2013.

Mediante las Resoluciones Nos. 093 del 11 de febrero, 225 del 25 de abril, 354 del 1 de julio, 397 del 25 de julio, 512 del 11 de septiembre, 595 del 28 de octubre, 721 del 30 de diciembre de 2014, Acta No. 020 de Junta Directiva del 04 de abril de 2014 y Acta No. 003 del Consejo de Política Fiscal del 03 de junio de 2014, le fueron realizadas unas modificaciones, disminuyéndolo en un **59,66%**, correspondiente a la suma de **\$65.750.481.380**, determinándose un **presupuesto final** equilibrado para Ingresos y Gastos e Inversión en la suma de **\$44.458.799.800**

Ejecución del Presupuesto de Ingresos:


Se estimó inicialmente en la suma de **\$110.209.281.180**; después de las diferentes modificaciones realizadas, el mismo se sitúa Definitivamente en la suma de **\$44.458.799.800**, logrando ser ejecutados **\$35.406.021.397**, para un **79,64% de ejecución final**.

El presupuesto de ingresos **definitivo** se encuentra distribuido en tres (3) rubros así: **Recursos de Capital** con **\$19.488.455.339** y un **44%** de participación, del cual fueron ejecutados **\$19.394.722.091** para un **99,52%**; el rubro de **Ingresos Corrientes** se sitúa finalmente por un valor de **\$18.162.514.808** para un **41%** de participación, de los cuales fueron ejecutados el **50,67%** (**\$9.203.469.653**) y la **Disponibilidad Inicial** que finalmente quedaría por la suma de **\$6.807.829.653** con una participación del **15%**, los cuales fueron ejecutados en su totalidad (**100%**).

Ejecución del Presupuesto de Gastos:

El presupuesto de Gastos e Inversión, fue apropiado inicialmente por un valor de **\$110.209.281.180**, una vez realizadas las modificaciones, el mismo queda reducido a la suma de **\$33.109.583937**, de los cuales fueron comprometidos **\$27.457.936.237**, para una ejecución del **82,93%** y efectivamente pagados **\$12.432.551.032**, quedando pendiente por pagar obligaciones por la suma de **\$15.025.385.206**.

Es de anotar que si bien el presupuesto de Ingresos definitivo asciende a la suma de \$44.458.799.800 y el de Gastos e Inversión a \$33.109.583937, por lo que nos

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 15 DE 18


enfrentamos a un presupuesto final de Ingresos y Gastos e Inversión Desequilibrado, nos lleva a concluir que la diferencia presentada por valor de \$11.349.215.863, correspondería a la Disponibilidad Final, la cual es contemplada en el artículo 15 del Decreto 115 de 1996 “*La disponibilidad final corresponde a la diferencia existente entre el presupuesto de ingresos y el presupuesto de gastos*”, la cual corresponde a recursos en poder de la empresa pero que aún no son comprometidos, por tanto no se puede decir quedan pendientes por ejecutar y/o pendientes por pagar.

El presupuesto de Gastos se descompone en tres (3) rubros así: **Gastos de Funcionamiento** con una apropiación definitiva de **\$526.705.306** con una participación sobre el total del presupuesto de Gastos del **1,86%**; de estos recursos fueron comprometidos **\$511.818.533**, para una ejecución del **97,17%** y finalmente pagados **\$486.456.431**, quedando obligaciones pendientes de pago para la siguiente vigencia en la suma de **\$25.362.122**.

Gastos de Inversión con una apropiación final de **\$21.642.245.287**, participando los mismos en un **70,28%** respecto del total de Gastos e Inversión; de los cuales fueron comprometidos **\$19.296.114.906**, para una ejecución cercana al **89,16%**, finalmente fueron pagados de estos la suma de **\$4.296.091.822**, quedando compromisos por cancelar para la vigencia 2015 por la suma de **\$15.000.023.084**.

Cuentas Por Pagar Vigencia Anterior que finalmente fueron apropiados **\$10.940.633.344** con una participación del **27,86%** sobre el total de los gastos; de los cuales se realizaron compromisos por valor de **\$7.650.002.778** para una ejecución del **69,92%**, que finalmente se pagaron en su totalidad.

Durante la vigencia objeto de la presente auditoria resulta una **Disponibilidad Final** producto de la diferencia resultante entre el presupuesto de Ingresos y el presupuesto de Gastos e Inversión, la cual asciende a la suma de **\$11.349.215.863**, la misma está contemplada en el marco del decreto 115 en su artículo 15 y que por su naturaleza no fue comprometida.

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR OFICINA DE CONTROL FISCAL	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 16 DE 18

INDICADORES FINANCIEROS:

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

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR "SIVA" S.A.S	
INDICADORES	AÑO 2014
RAZON CORRIENTE (LIQUIDEZ)	1,14
CAPITAL DE TRABAJO	\$13.616.342
ENDEUDAMIENTO	8,23%
SOLIDEZ	12,15

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

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

$$\text{Razón Corriente o Circulante} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente} \\ = \$111.293.367 / \$97.677.025 = 1,14$$

El índice nos muestra un resultado de 1,14 para la vigencia 2014, lo que significa que por cada peso que adeuda el "SIVA" S.A.S., dispone de \$1,14 para responder a los acreedores a Corto Plazo, muestra la capacidad mínima que tiene el "SIVA" S.A.S., para cubrir su obligación guardando un margen de previsión de alguna reducción o pérdida en el valor de los Activos Corrientes.

CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE

EL capital de trabajo se considera como aquellos recursos que requiere la empresa para poder operar. En este sentido el Capital de Trabajo es lo que comúnmente conocemos como Activo Corriente. (Efectivo, inversiones a corto plazo, cartera e inventarios) y representa el capital que se encuentra en movimiento de la Entidad determinando los recursos que se disponen para cancelar el pasivo a corto plazo, midiendo la liquidez necesaria para su buen funcionamiento. Así mismo, permite medir la capacidad para pagar oportunamente sus deudas en un periodo no mayor del ejercicio fiscal.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente.} \\ = \$111.293.367 - \$97.677.025 = \$13.616.342$$

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>iControl fiscal eficiente, eficaz y efectivo!</i> Nit: 892.300.310-2</p>	<p>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</p> <p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p>	CODIGO: PD01DC01
		VIGENCIA: 08/30/13
		VERSION:02
		PÁGINA 17 DE 18

Con el fin de dar cumplimiento a sus pasivos de corto plazo el “SIVA” S.A.S., dispone para la vigencia 2014 de \$13.616.342 correspondiente a capital, lo que significa que la entidad cuenta con recursos como margen de seguridad para cumplir con sus obligaciones.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO= (TOTAL PASIVO /TOTAL ACTIVO)

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

Nivel de Endeudamiento = Total Pasivo/Total Activo
= \$97.677.025/\$1.186.357.521 = \$0,08 (8,23%)

Se muestra que para el periodo de la vigencia 2014 por cada peso que el “SIVA” S.A.S. tiene en sus activos, el **8.23%** proviene del apalancamiento de los acreedores.

SOLIDEZ (TOTAL ACTIVOS / TOTAL PASIVOS)

Solidez = Total Activos / Total Pasivos
=\$1.186.357.521 /\$97.677.025 = \$12,15

Esta razón indica que la empresa dispone de \$12,15 en sus Activos por cada peso que adeuda.

2.1 Como resultado del análisis practicado a los Estados Contables correspondientes a la vigencia 2014 del **Sistema Integrado de Transporte de Valledupar “SIVA” S.A.S.**, objetos de la presente Auditoria, **NO SE REALIZAN OBSERVACIONES A LOS MISMOS.**

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

CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

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


CONTRALORÍA
 MUNICIPAL DE VALLEDUPAR