

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR NIT: 892.300.310-2	<b>DESPACHO DEL CONTRALOR</b>  <b>COMUNICACIÓN EXTERNA</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/16/16
		PÁGINA 1 DE 1

TRD: 1000-04-02-0161

Valledupar, 28 de junio de 2018



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

**GERENCIA**

HORA: 3:00 pm

FECHA: 29-06-18

RECIBÍ: [Signature]

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALLEDUPAR  
**EMDUPAR S.A. E.S.P.**  
VENTANILLA DE COMUNICACIONES  
GESTION DOCUMENTAL

Hora: 8:57 am

Fecha: 29-06-2018

Recibí: [Signature]

Doctor  
**JOSÉ MARÍA GUTIÉRREZ BAUTE**  
Gerente EMDUPAR S.A - E.S.P  
Valledupar

**Asunto: Informe Final de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial – Estados Contables, vigencia 2017 Empresa de Servicios Públicos de Valledupar – “EMDUPAR S.A E.S.P”.**

Cordial Saludo, doctor Gutiérrez:

Previo el estudio de los descargos presentados por la entidad a su cargo al ejercicio del epígrafe, me permito anexar al presente oficio el Informe Final de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial – Estados Contables, vigencia 2017.

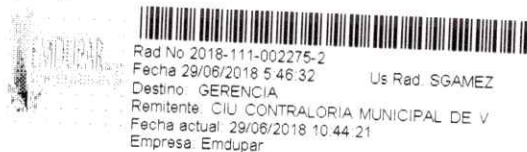
Con el propósito de dar cumplimiento a las recomendaciones enunciadas en el mismo informe, le solicito remitirnos, a más tardar en ocho (58 días hábiles siguientes al recibo del presente, un plan de mejoramiento sobre los hallazgos encontrados, el cual deberá contener como mínimo:

- 1.- Acciones discriminadas, claras y específicas que desarrollará para corregir o superar debilidades y deficiencias detectadas.
- 2.- El tiempo razonable que requerirá para lograr su cometido.
- 3.- Señalar los indicadores puntuales que permitan medir y verificar objetivamente el grado de avance y cumplimiento.
- 4.- La dependencia de la Entidad responsable del cumplimiento de las acciones previstas.

Atentamente,

**OMAR JAVIER CONTRERAS SOCARRAS**  
Contralor Municipal de Valledupar

Anexo: Lo enunciado en (69) folios doble cara.




Proyectó: Olga Socarrás	Revisó: Omar Javier Contreras Socarras – Contralor Municipal de Valledupar	Aprobó: Omar Javier Contreras Socarras – Contralor Municipal de Valledupar
-------------------------	---	--

**iVigilancia – Control - Resultados!**

Calle 14 No. 5 – 44 / piso 3 Teléfonos 5801842 – Telefax: 5803280

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

 <b>CONTRALORIA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR VIGILANCIA - CONTROL - RESULTADOS	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 1 de 69</b>

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

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR “EMDUPAR S.A. E.S.P.”**

**VIGENCIA 2017**


**CONTRALORIA**  
MUNICIPAL DE VALLEDUPAR  
VIGILANCIA - CONTROL - RESULTADOS

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)



 <p><b>CONTRALORIA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR VIGILANCIA - CONTROL - RESULTADOS</p>	<p>OFICINA DE CONTROL FISCAL</p> <p>INFORME FINAL</p>	VERSION: 03
		VIGENCIA:24/11/16
		Página 2 de 69

## CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

Valledupar, junio 22 de 2017

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

Contralor Municipal

Omar Javier Contreras Socarras

Jefe de Oficina de Control Fiscal

Edwin Alonso Girón Quintana

Coordinador Equipo Auditor:

José Fernando Toro Pardo

Contador- Contratista:

Elvis Onelia Gonzales Corzo

CONTRALORIA  
MUNICIPAL DE VALLEDUPAR  
VIGILANCIA - CONTROL - RESULTADOS




## TABLA DE CONTENIDO

ITEM	DETALLE	PAGINA
1.	<b>CARTA DE CONCLUSIONES</b>	4
2	<b>RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	9
2.1	COMPONENTE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	9
2.1.1	<i>Estados Financieros</i>	9
2.1.2.	<i>Gestión Presupuestal</i>	20
2.1.3.	<i>Gestión Financiera</i>	25
2.1.4.	<i>Observaciones en el Proceso Auditor</i>	28
2.1.5.	<i>Cuadro resumen de hallazgos detectados</i>	69

**CONTRALORIA**  
 MUNICIPAL DE VALLEDUPAR  
 VIGILANCIA CONTROL RESULTADOS

*[Handwritten mark]*

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 4 de 69</b>

Valledupar, 22 de junio de 2017

Doctor.  
**JOSE MARIA GUTIERREZ BAUTE.**  
 EMDUPAR S.A. E.S.P.  
 Gerente.

Asunto: Carta de Conclusiones de la Auditoria Gubernamental con Enfoque Modalidad Especial practicada a los Estados Contables, Vigencia 2017.

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 Financieros de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VALLEDUPAR "EMDUPAR S.A. E.S.P." vigencia 2017, a través de la evaluación de los principios, normas de Contabilidad establecidas que rigen la Contabilidad Publica en Colombia y de Auditoria Generalmente Aceptadas.

Es responsabilidad de la administración de EMDUPAR S.A. E.S.P.; el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por el Órgano de Control. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Valledupar consiste en examinar y producir un Informe de Auditoría Especial que contenga una opinión sobre el examen practicado a los Estados Financieros.


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

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la labor realizada en las Áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Almacén, Control Interno de la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P; como Sujeto auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales. Los estudios y análisis realizados por el Equipo Auditor, se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Valledupar.

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<p style="text-align: center;">OFICINA DE CONTROL FISCAL</p> <p style="text-align: center;">INFORME FINAL</p>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 5 de 69

FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PUBLICO.

*“Los Estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y del flujo de efectivo de la empresa. Su objetivo es suministrar información útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los Estados Financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.*

*Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la empresa: activos, pasivos patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como aportes de los propietarios y distribuciones a los mismos, y flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, la empresa podrá presentar información complementaria, con el fin de ofrecer a una descripción más completa de sus actividades y predecir los flujos de efectivo futuros de la empresa y, en particular, su distribución temporal y su grado de incertidumbre”.*

### 1.1 CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

El Equipo Auditor de La Contraloría Municipal de Valledupar; con base en el 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), como también las Notas de los Estados Contables, Evaluación del Control Interno Contable, la Gestión Presupuestal y Financiera de la vigencia 2017; **manifiesta** que dado que por lo menos se han dejado de realizar más de 488 registros Contables en los Libros Auxiliares de contabilidad, presentándose así Sub estimaciones, Sobreestimaciones e Incertidumbres en el Saldo Final de los libros auxiliares; en consecuencia al surtirse la causación de los registros en libros auxiliares, se afectara en forma directa Cuentas propias de las Clase de: Activos- Pasivos- Patrimonio- Ingresos- Gastos en la Contabilidad de EMDUPAR S.A E.S.P; por lo Anterior el Equipo Auditor **SE ABSTIENE DE EMITIR UNA OPINION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA EMDUPAR S.A E.S.P. POR LA VIGENCIA FISCAL 2017.**


El equipo Auditor evaluó Controles Asociados a:

- Libros Oficiales y auxiliares de Contabilidad.
- Libros de ejecución de ingresos y gastos del presupuesto
- Comprobantes de ingresos y egresos con sus soportes.
- Resolución de Apertura y comprobantes de reembolso de Caja Menor.
- Inventario de bienes.
- Conciliaciones bancarias.
- Presupuesto aprobado.
- Acto administrativo de aprobación del presupuesto.

***iVigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 6 de 69

- Actos administrativos por modificación al presupuesto.
- Declaración de retención en la Fuente presentadas en el 2017, con sus respectivos anexos.
- Nomina correspondiente a la vigencia 2017.
- Activos depreciables.
- Estudio Técnico de la Provisión de Cartera.
- Control Interno Contable.

#### 1.2 Control Interno Contable- Resolución 193 de 2016

*“La evaluación del Control Interno Contable es la medición que se hace del Control Interno en el Proceso Contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la Gestión Contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar”.*

Se constató que la Entidad presenta serias deficiencias en la realización de la Evaluación del Control Interno Contable, en razón a que no ha definido entre otros aspectos lo siguiente:

En cuanto a la Gestión del Riesgo Contable:

- ✓ No se ha establecido en la Entidad la probabilidad de ocurrencia e impacto que puede tener, en la Entidad, la materialización de los riesgos de índole contable.
- ✓ No se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos contables (aunque algunos riesgos son conocidos por el Área Contable, no hay procedimientos escritos para tal fin).
- ✓ El Personal Involucrado en Oficina de Control Interno, presenta deficiencias en cuanto al pleno conocimiento de la Resolución 193 de 2016 y el Procedimiento para la Evaluación de Control Interno Contable, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ No hay evidencia de la Construcción en la Entidad del Mapa de Riesgo de Índole Contable.
- ✓ No hay objetividad, ni existen Informes que agreguen valor en el atraso que presenta el Área Contable por la inoperancia de los funcionarios de la misma por la no vinculación de los registros a los libros de contabilidad. (Se percibe la Ausencia de la Oficina de Control Interno).

Una vez verificado los descargos u objeciones presentados por el Sujeto Auditado al Informe Preliminar de Auditoría Estados Contables vigencia 2017; concluimos que el

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

Control Interno que se encuentra implementado dentro del **Proceso Contable es Deficiente**. Es de anotar que la Entidad trasciende su accionar dentro de Normas Internacionales de Contabilidad las cuales se encuentran inmersas dentro de las Normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, luego no se encuentra razón alguna para que la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P.; tenga tan amplio atraso en el proceso de registro de las Operaciones Contables principalmente en las Cuentas Bancarias.

### 1.3 Evaluación del Plan de Mejoramiento Estados Contables Vigencia 2016

La EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR "EMDUPAR S.A. E.S.P.", presentó en su Plan de Mejoramiento una (1) acción a implementar; el resultado del seguimiento por parte del Equipo Auditor es el siguiente.

Acción: Presentación de los Estados Financieros de Propósito General, bajo el Nuevo Marco Normativo.


En desarrollo del proceso Auditor, realizado en el Área Contable de la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P.; se evidencia la no entrega del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016 comparado con el del 31 de diciembre de 2015 y con el 1 de enero de 2015; de acuerdo a lo establecido en el numeral 2.3 literal a) del instructivo No. 002 de septiembre 08 de 2014, emanado de la Contaduría General de la Nación.

Acción de Mejoramiento: La Empresa presentó al Órgano de Control el Estado Financiero en Referencia. La Acción de Mejora se califica con dos (2), equivale a una ejecución del 100 %.

CUADRO 2 PLAN DE MEJORAMIENTO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	100	0,20	20,0
Efectividad de las acciones	100	0,80	80,0
<b>CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO</b>		<b>1,00</b>	<b>100,0</b>

Calificación		Cumple
Cumple	2	
Cumple Parcialmente	1	
No Cumple	0	

La acción implementada para subsanar las deficiencias formuladas en el Plan de Mejoramiento de Auditoría Estados Contables vigencia 2016, fue cumplida en un **100%**.

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 8 de 69</b>

#### 1.4 RESULTADO DE LA AUDITORÍA ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2017

Como resultado de la Auditoria se presentan cuatro (4) **Hallazgos de Tipo Administrativo**, de los cuales dos (2) se califican con Presunta Incidencia Disciplinaria y uno (1) con **Presunta Incidencia Fiscal** en cuantía de \$28.574.905,22

Por lo anterior, la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P.; deberá suscribir en un plazo de ocho días (8) hábiles siguientes al recibo del Informe Final- Estados Financieros vigencia 2017, el respectivo Plan de Mejoramiento.

Atentamente,

  
**OMAR JAVIER CONTRERAS SOCARRAS**  
 Contralor Municipal de Valledupar

## 2. RESULTADOS DE AUDITORIA

### 2.1. ANALISIS DEL COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

#### 2.1.1. Estados Financieros

El Equipo Auditor evidenció la existencia de libros de contabilidad: (Mayor, Diario y Libros Auxiliares), en los cuales se vinculó en forma general los registros contables realizados por la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR EMDUPAR S.A. E.S.P. en la vigencia 2017; (es de anotar que por lo menos 488 hechos económicos, financieros no se encuentran registrados en los libros de contabilidad a corte 31 de diciembre de 2017).

Existe seguridad de los archivos contables. Es de anotar que hemos realizado un análisis a los Estados Financieros, acorde con las normas de auditoría y los principios de contabilidad generalmente aceptados, con el siguiente resultado:

#### 2.1.2. Estado de Situación Financiera - Comparativo 2016- 2017

El siguiente cuadro ilustra el Estado de Situación Financiera a corte 31 diciembre de 2016 y 31 diciembre de 2017, la Comparación se realiza con los principales Grupos, Cuentas.

CUADRO Nº. 3. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL -VIGENCIA 2017					
(Cifras en pesos colombianos)					
CONCEPTO	2017	2016	VARIACION %		%
			ABSOLUTA	RELATIVA	PARTICIPACION
<b>ACTIVO</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 2.145.695.306,00	\$ 1.515.578.672,00	630.116.634	42	0,68
CAJA		\$ 216.326,00	-216.326	-100	
Deposito en Inst. Financieras	\$ 2.145.695.306,00	\$ 1.515.362.346,00	630.332.960	42	
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.240.015.810,00	\$ 3.446.033.204,00	-2.206.017.394	-64	0,39
Prestación de Servicios	\$ 1.240.015.810,00	\$ 1.185.968.085,00	54.047.725	5	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$-	\$ 2.260.065.119,00	-2.260.065.119	-100	
<b>INVENTARIOS</b>	\$ 535.866.948,00	\$ 465.898.739,00	69.968.209	15	0,17
Mercancías en existencias	\$ 432.772.753,00	\$ 333.105.273,00	99.667.480	30	
Materiales y Suministros	\$ 103.094.195,00	\$ 132.793.466,00	-29.699.271	-22	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	\$ 3.921.578.064,00	\$ 5.427.510.615,00	-1.505.932.551	-28	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>INVERSIONES</b>	\$ 108.139.000,00	\$ 108.139.514,00	-514		0,03
INVERSIONES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION	\$ 71.702.000,00	\$ 71.702.027,00	-27	0	
INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ AL COSTO	\$ 97.973.000,00	\$ 97.973.494,00	-494	0	
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	-\$ 61.536.000,00	-\$ 61.536.007,00	7	0	
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	\$ 14.344.678.977,00	\$ 14.183.735.614,00	160.943.363	1	4,55
Prestación de servicios públicos	\$ 24.140.205.740,00	\$ 27.074.993.181,00	-2.934.787.441	-11	
Anticipos o Saldos a favor por impuestos y	\$ -		0	0	

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)



OFICINA DE CONTROL FISCAL  
**INFORME FINAL**

VERSION: 03  
 VIGENCIA:24/11/16  
 Página 10 de 69


Contribuciones	\$ -	\$ 4.623.996.506,00	-4.623.996.506	-100	
Depósitos entregados en Garantía	\$ -	\$ 1.225.514.939,00	-1.225.514.939	-100	
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 523.685.298,00	\$ 321.643.032,00	202.042.266	63	
Cuentas por Cobrar de Difícil recaudo	\$ 40.988.379.572,00	\$ 33.866.957.228,00	7.121.422.344	21	
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)	<b>-\$ 51.307.591.633,00</b>	<b>-\$ 52.929.369.272,00</b>	1.621.777.639	-3	
<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>\$ 348.893.083,00</b>	<b>\$ 379.328.920,00</b>	<b>-30.435.837</b>	<b>-8</b>	<b>0,11</b>
Préstamos concedidos	\$ 348.893.083,00	\$ 379.329.120,00	-30.436.037	-8	
Anticipos o Saldos a favor por impuestos y contribuciones	\$-	<b>-\$ 200,00</b>	200	-200	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 283.997.430.781,00</b>	<b>\$ 284.247.675.090,00</b>	<b>-250.244.309</b>	<b>0</b>	<b>90,04</b>
Terrenos	\$ 29.247.434.000,00	\$ 29.247.435.259,00	-1.259	0	
Edificaciones	\$ 15.145.009.087,00	\$ 15.064.685.381,00	80.323.706	1	
Repuestos	\$ 523.369.183,00	\$ 2.459.030.482,00	-1.935.661.299	-79	
Plantas, ductos y túneles	\$ 48.281.767.825,00	\$ 48.153.892.190,00	127.875.635	0	
Redes, líneas y cables	\$ 192.798.934.479,00	\$ 189.846.691.941,00	2.952.242.538	2	
Maquinaria y Equipo	\$ 483.433.811,00	\$ 470.477.471,00	12.956.340	3	
Equipo Médico y científico	\$ 560.241.082,00	\$ 556.876.433,00	3.364.649	1	
Muebles enseres y equipos de Oficina	\$ 509.045.810,00	\$ 482.691.935,00	26.353.875	5	
Equipos de Comunicación y Computación	\$ 666.614.244,00	\$ 635.819.110,00	30.795.134	5	
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	\$ 1.221.701.000,00	\$ 1.221.700.994,00	6	0	
Equipos e Comedor, cocina despensa y Hotelaría	\$ 83.909.400,00	\$ 84.791.397,00	-881.997	-1	
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	<b>-\$ 5.524.029.140,00</b>	<b>-\$ 3.976.417.503,00</b>	-1.547.611.637	39	
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 12.708.308.022,00</b>	<b>\$ 994.199.800,00</b>	<b>11.714.108.222</b>	<b>0</b>	<b>4,03</b>
Bienes y servicios pagados por anticipados	\$ 136.139.441,00	\$ 134.809.914,00	1.329.527	1	
Avances y anticipos entregados	\$ 2.560.117.671,00	\$-	2.560.117.671	0	
Avances y anticipos de impuestos renta, ICA	\$ 7.007.775.818,00	\$-	7.007.775.818	0	
Depósitos entregados en Garantía	\$ 2.354.269.033,00	\$-	2.354.269.033	0	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>\$ 2.739.918.999,00</b>	<b>\$ 2.704.055.574,00</b>	<b>35.863.425</b>	<b>1</b>	
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS, INTANGIBLES (cr)	<b>-\$ 2.089.912.940,00</b>	<b>-\$ 1.844.665.685,00</b>	-245.247.255	13	
VALORIZACIONES	\$-	<b>-\$ 3,00</b>	3	-100	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 311.507.449.863,00</b>	<b>\$ 299.913.078.938,00</b>	<b>11.594.370.925</b>	<b>4</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 315.429.027.927,00</b>	<b>\$ 305.340.589.553,00</b>	<b>10.088.438.374</b>	<b>3</b>	<b>100</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>\$ 1.628.261.136,00</b>	<b>\$ 1.866.541.233,00</b>	<b>-238.280.097</b>	<b>-13</b>	<b>4,28</b>
Financiamiento interno de corto plazo	\$ 876.594.128,00	\$ 1.004.874.654,00	-128.280.526	-13	
Financiamiento interno de largo plazo	\$ 751.667.008,00	\$ 861.666.579,00	-109.999.571	-13	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 14.459.927.030,00</b>	<b>\$ 14.730.080.603,00</b>	<b>-270.153.573</b>	<b>-2</b>	<b>37,98</b>
Adquisición de bienes y servicios Nacionales	\$ 6.943.200.874,00	\$ 8.180.835.726,00	-1.237.634.852	-15	
Subvenciones por pagar	\$ 397.401.579,00	\$ 182.146.005,00	215.255.574	118	
Comisiones por pagar	\$-	\$ 14.300.444,00	-14.300.444	-100	
Descuento de nomina	\$ 506.832.216,00	\$ 1.484.864.184,00	-978.031.968	-66	
Retención en la fuente e impuesto de timbre	\$ 271.747.781,00	\$ 251.659.363,00	20.088.418	8	
Impuestos contribuciones y tasas por pagar	\$ 6.329.661.244,00	\$ 4.336.838.497,00	1.992.822.747	46	
Impuesto al valor agregado IVA	\$ 11.083.336,00	\$ 9.188.880,00	1.894.456	21	
Servicios Públicos	\$-	\$ 270.247.504,00	-270.247.504	-100	
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 12.306.525.940,00</b>	<b>\$ 9.751.792.429,00</b>	<b>2.554.733.511</b>	<b>26</b>	<b>32,33</b>
Salarios y prestaciones sociales	\$-	\$-	0	0	

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)



	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 11 de 69</b>

Beneficios a los empleados a Corto Plazo	\$ 11.736.150.940,00	\$ 9.751.792.429,00	1.984.358.511	20	
Beneficios pos empleo-pensiones	\$ 570.375.000,00	\$-	570.375.000	0	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 28.394.714.106,00</b>	<b>\$ 26.348.414.265,00</b>	<b>2.046.299.841</b>	<b>8</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 659.245.764,00</b>	<b>\$ 2.174.067.819,00</b>	<b>-1.514.822.055</b>	<b>-70</b>	<b>1,73</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>					
Recursos recibidos en administración	\$ 158.835.304,00	\$ 187.676.267,00	-28.840.963	-15	
Depósitos recibidos en garantía	\$-	\$ 13.696.061,00	-13.696.061	-100	
Depósitos recibidos en garantía	\$-	\$ 1.965.264.505,00	-1.965.264.505	-100	
Otras cuentas por pagar	\$ 500.410.460,00	\$ 7.430.986,00	492.979.474	6.634	
<b>PROVISIONES</b>	<b>\$ 4.103.066.766,00</b>	<b>\$ 2.913.856.882,00</b>	<b>1.189.209.884</b>	<b>41</b>	<b>10,78</b>
Litigios y demandas	\$ 3.532.692.064,00	\$ 2.343.482.180,00	1.189.209.884	51	
Provisión pasivo pensional conmutado	\$ 570.374.702,00	\$ 570.374.702,00	0	0	
Otros pasivos	\$ 4.911.278.375,00	\$-	4.911.278.375	0	<b>12,9</b>
Recursos recibidos en Administración	\$ 13.696.000,00	\$-	13.696.000	0	
Depósitos recibidos en garantía	\$ 4.897.582.375,00	\$-	4.897.582.375	0	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 9.673.590.905,00</b>	<b>\$ 5.087.924.701,00</b>	<b>4.585.666.204</b>	<b>90</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 38.068.305.011,00</b>	<b>\$ 31.436.338.966,00</b>	<b>6.631.966.045</b>	<b>21</b>	<b>100</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 277.360.722.917,00</b>	<b>\$ 273.904.250.586,00</b>	<b>3.456.472.331</b>	<b>1</b>	<b>100</b>
Capital suscrito y pagado	\$ 14.153.694.000,00	\$ 14.153.694.370,00	-370	0	
Reservas	\$ 8.467.542.000,00	\$ 8.467.541.855,00	145	0	
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 846.363.583,00	\$ 7.241.469.271,00	-6.395.105.688	-88	
Resultado del ejercicio	\$ 5.125.885.340,00	<b>-\$ 4.725.023.405,00</b>	9.850.908.745	-208	
Superávit por valorización	<b>-\$ 6,00</b>	<b>-\$ 3,00</b>	-3	100	
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación	\$ 248.767.238.000,00	\$ 248.766.568.498,00	669.502	0	
<b>TOTAL PATRIMONIO DE LA EMPRESA</b>	<b>\$ 277.360.722.917,00</b>	<b>\$ 273.904.250.586,00</b>	<b>3.456.472.331</b>	<b>1</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 315.429.027.928,00</b>	<b>\$ 305.340.589.552,00</b>	<b>10.088.438.376</b>	<b>3</b>	
<b>CUENTA DE ORDEN DEUDORA</b>					
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	<b>\$ 61.809.000,00</b>	<b>\$ 61.808.510,00</b>	<b>490</b>	<b>0</b>	
Litigios y Mecanismos alternativos de solución de conflictos	\$ 61.809.000,00	\$ 61.808.510,00	490	0	
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>\$ 20.450.524.749,00</b>	<b>\$ 16.677.184.315,00</b>	<b>3.773.340.434</b>	<b>23</b>	
Bienes y derechos retirados	\$ 3.354.000,00	\$ 3.353.673,00	327	0	
Otras cuentas deudoras de control	\$ 20.447.170.749,00	\$ 16.673.830.642,00	3.773.340.107	23	
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORA</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>			
Deudoras por contra (cr)	<b>-\$ 20.512.333.748,00</b>	<b>-\$ 16.738.992.825,00</b>	-3.773.340.923	23	
<b>ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (cr)</b>	<b>-\$ 61.809.000,00</b>	<b>-\$ 61.808.510,00</b>	<b>-490</b>	<b>0</b>	
Deudoras de control por contra (CR)	<b>-\$20.450.524.749,00</b>	<b>-\$ 16.677.184.315,00</b>	<b>-3.773.340.434</b>	<b>23</b>	
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	


Fuente: Estado Financiero EMDUPAR S.A. E.S.P

LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VALLEDUPAR "EMDUPAR S.A. E.S.P." a diciembre 31 de 2017 disponía de un total Activo de \$315.429.027; a corte 31 de diciembre de 2016 el saldo del Activo fue de \$305.340.589.552 presentó una disminución de \$10.088.438.374, con variación de 3%.

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

 <p><b>CONTRALORIA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR VIGILANCIA CONTROL RESULTADOS</p>	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 12 de 69</b>

El Activo Corriente a corte 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$5.427.510.615, a corte 31 de diciembre de 2017 el saldo fue de \$3.921.578.064, lo que indica una disminución del Activo en la suma de \$1.505.932.555, con una variación del 28%.

El Activo no Corriente a corte 31 de diciembre de 2016 fue de \$299.913.078.938, con saldo de \$311.507.499.863, su incremento es de \$11.594.370.925, con variación del 4%.

A continuación, se describirán las Cuentas que tuvieron mayor impacto en el Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2017:

#### Activos Corrientes.

Cuenta Depósito en Instituciones Financieras: Con saldo de \$1515.362.436, a corte de 31 de diciembre de 2017 presentó un valor de \$2.145.695.306, con aumento del 42%. Se encuentra dentro del grupo de Efectivo - Equivalente al Efectivo; este Grupo participa con el 0,68% con respecto al total del Activo.

Cuenta Avances y Anticipos Entregados: Refleja un saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$0 lo que ocasionó una disminución de \$2.260.065.119, con respecto a la vigencia 2016. La Cuenta en referencia pertenece al grupo de Cuentas por Cobrar. Este Grupo participa con el 0,39% con respecto al total del Activo.

Cuenta Mercancías en Existencias: Con saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$432.72.753, se incrementó en un 30%, es decir, \$99.667.480 con respecto a la vigencia 2016. Cuenta integrada al Grupo de Inventarios. El Grupo en referencia participa con el 0,17% con respecto al total del Activo.

#### Activos no Corrientes:


Prestación de Servicios Públicos: este rubro presentó una disminución del 11% con respecto a la vigencia 2016 (\$2.934.787.441). Esta Cuenta se encuentra Incorporada en el Grupo Cuentas por Cobrar; el Grupo participa con un 4,55% con respecto al total del Activo.

Otras Cuentas por Cobrar: con saldo de \$321.643.032 (vigencia 2016) y con saldo de \$523.685.298 (vigencia 2017), presentándose un aumento del 63%. La Cuenta Se encuentra dentro del Grupo de Cuentas por Cobrar.

Repuestos: presentó una disminución del 79% con respecto a la vigencia 2016, pasando de un saldo de \$2.459.030.482 a \$523.369.183 (vigencia 2017). La Cuenta Se encuentra dentro del grupo de Propiedad Planta y Equipo. Este Grupo participa con el 90,04% con respecto al total del Activo.

Cuenta Intangible: Reflejó un saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$2.089.912.940 lo que ocasionó un aumento de \$245.247.255 con respecto a la vigencia 2016 equivalente a un



	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 13 de 69

13%. Esta cuenta pertenece al Grupo Otros Activos. El Grupo en referencia participa con un 4,03% con respecto al total del Activo.

#### PASIVO.

LA EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE VALLEDUPAR "EMDUPAR S.A. E.S.P." presentó un incremento del 21% en sus Pasivos, aumentó de \$31.436.338.966 (vigencia 2016) a \$38.068.305.011 (vigencia 2017). Los Pasivos corrientes aumentaron con respecto a la vigencia 2016 en un 8% (\$2.046.299.841). Los Pasivos no Corrientes presentaron un aumento del 90% con respecto a la vigencia 2016, es decir, pasaron de tener un saldo de \$5.087.924.701 a un saldo de \$9.673.590.905. La Empresa no cumplió con el pago en debida forma de sus obligaciones.

A continuación, se describirán las cuentas que tuvieron mayor impacto en el Pasivo.

#### Pasivo Corriente.

Cuenta Financiamiento Interno de Corto plazo: el saldo a 31 de diciembre de 2017 disminuyó en un 13%, pasando de \$1.004.874.654 (vigencia 2016) a \$876.594.128 (vigencia 2017). Está cuenta hace parte del Grupo Prestamos por pagar. El Grupo en referencia participa con el 4,28% con respecto al Total Pasivo.

Subvenciones por Pagar: Con saldo de \$397.401.579 (vigencia 2017), incrementándose en un 118%, equivalentes a \$215.255.574 con relación a la vigencia anterior. Se encuentra dentro del Grupo de Cuentas por Pagar. El Grupo en referencia participa con un 37,98% con respecto al total Pasivo.

Cuenta Beneficios a los Empleados a Corto Plazo: Con un saldo de \$11.736.150.940 equivalente a un incremento de 26% y representa una variación de \$2.554.733.511 con relación a la vigencia del año 2016. Está integrada al Grupo de Beneficios a los Empleados. El Grupo en referencia participa con un 32,33% con respecto al total Pasivo.

#### Pasivo no Corriente

Cuenta Depósitos Recibidos en Garantía: Presentó un saldo de \$0,00 (vigencia 2017) y de \$1.965.264.505 (vigencia 2016) disminuyendo 100%.

Cuenta Litigios y Demandas: Aumento 51% con un saldo de \$3.532.692.064 (vigencia 2017) y \$2.343.482.180 (vigencia 2016).

Patrimonio.

Para la vigencia 2017 presentaba un saldo de \$277.360.722.917 y a diciembre 31 de 2016 de \$273.904.250.586 lo que representa un aumento equivalente a 1%. (\$3.456.472.331).

La Cuenta que presentó mayor variación fue resultado del ejercicio con saldo a 31 de diciembre de 2017 de \$5.125.885.340 y en la vigencia 2016 su saldo fue de \$-4.725.023.405, con variación del 208%.

2.1.2 Estado de Actividad, financiera, económica, social y ambiental.

CUADRO N° 4. ESTADO DE ACTIVIDAD, FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL				
(Cifras en pesos)				
CONCEPTO	2017	2016	VARIACION %	
			ABSOLUTA	RELATIVA
<b>INGRESOS</b>	53.043.041.220	41.451.463.031	<b>11.591.578.189</b>	<b>27,96</b>
<b>Operacionales- Venta de servicios</b>	<b>43.854.641.377</b>	<b>40.593.609.752</b>	3.261.031.625	8,03
Servicios de acueducto	15.379.803.934	18.439.174.442	-3.059.370.508	(16,59)
Servicios de alcantarillado	29.869.067.103	23.566.804.662	6.302.262.441	26,74
Devoluciones, rebajas y descuentos en ventas de servicios	-1.394.229.659	-1.412.369.352	18.139.693	(1,28)
<b>COSTO DE VENTAS</b>				<b>16,90</b>
COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	18.442.194.107	17.278.194.120	1.163.999.987	6,74
<b>TOTAL COSTOS DE VENTA</b>	<b>18.442.194.107</b>	<b>17.278.194.120</b>	<b>1.163.999.987</b>	<b>6,74</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>25.412.447.270</b>	<b>23.315.415.633</b>	<b>2.097.031.637</b>	<b>8,99</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>17.054.576.345</b>	<b>17.809.356.017</b>	<b>-754.779.672</b>	<b>(4,24)</b>
Sueldos y salarios	6.093.507.853	6.595.287.834	-501.779.981	(7,61)
Contribuciones imputadas	866.408.682	814.617.276	51.791.406	6,36
Contribuciones efectivas	1.609.346.648	1.683.230.086	-73.883.438	(4,39)
Aportes sobre la Nomina	54.383.094	53.237.900	1.145.194	2,15
Prestaciones sociales	4.389.981.247	4.474.493.317	-84.512.070	(1,89)
Gastos de personal Diversos	586.374.654	529.189.887	57.184.767	10,81
Generales	1.656.402.697	2.154.171.105	-497.768.408	(23,11)
Impuestos contribuciones y tasa	1.693.171.470	1.505.128.612	188.042.858	12,49
Impuestos contribuciones y tasa	105.000.000	0	105.000.000	
	34.109.152.690			
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES</b>	<b>7.564.415.181</b>	<b>8.679.871.563</b>	<b>-1.115.456.382</b>	<b>(12,85)</b>
Deterioro de cuentas por cobrar	7.564.415.181	7.435.197.532	129.217.649	1,74
Depreciación propiedad planta y equipo	5.853.467.139	1.244.674.031	4.608.793.108	370,28
Provisión para obligaciones fiscales	1.710.948.042	0	1.710.948.042	



<b>GANANCIA OPERACIONAL</b>	<b>793.455.745</b>	<b>-3.173.811.948</b>	<b>3.967.267.693</b>	<b>(125,00)</b>
			0	
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>4.855.970.248</b>	<b>2.409.082.738</b>	<b>2.446.887.510</b>	<b>101,57</b>
Intereses	0	599.069.851	-599.069.851	-100
Comisiones	417.286.799	65.094.029	352.192.770	541,05
Financieros	19.092.712	742.181.000	-723.088.288	(97,43)
Otros Gastos Ordinarios	4.419.590.737	1.002.737.857	3.416.852.880	340,75
Extraordinarios	0	0	0	
<b>ajuste de ejercicios anteriores</b>	<b>637.880.394</b>	<b>0</b>	<b>637.880.394</b>	
<b>Gastos asignados a costos de producción y/o a servicios</b>	<b>1.150.632.804</b>	<b>0</b>	<b>1.150.632.804</b>	
			0	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>9.188.399.842</b>	<b>857.853.279</b>	<b>8.330.546.563</b>	<b>971,09</b>
Financieros	368.118.194	269.967.368	98.150.826	36,36
Otros Ingresos Ordinarios	1.345.037.142	587.885.910	757.151.232	128,79
Reversión de pérdidas por deterioro cartera	7.475.244.506	0	7.475.244.506	-
<b>Excedente o pérdida del ejercicio</b>	<b>5.125.885.339</b>	<b>-4.725.041.407</b>	<b>9.850.926.746</b>	<b>(208,48)</b>

Fuente: Estado Financiero presentado por EMDUPAR S.A E.S.P

## INGRESOS

La empresa social del estado EMDUPAR, en la vigencia 2017 presentó Ingresos Totales por valor de \$53.043.041.220; en la vigencia 2016 el Ingreso Total alcanzó un valor de \$41.451.463.03; con incremento del 27,96%.

Estos **ingresos** corresponden a:

Operacionales, venta de servicios:

A corte 31 de diciembre de 2016 el Ingreso fue de \$40.593.609.752; en la vigencia 2017 los ingresos por este rubro fueron por \$ 43.854.641.378, presentando un incremento del 8,03%; este ingreso lo componen dos grandes rubros.

Servicio de acueducto: Con un saldo de \$18.439.174.442 (vigencia 2016), y en la vigencia 2017 el saldo fue de \$15.379.803.934; disminuyendo en la suma de \$3.059.370.508, que equivalen al 16,59%.


Servicio de alcantarillado: con saldo en la vigencia 2016 de \$23.566.804.662, y en la vigencia 2017 con valor de \$29.869.067.103, presentando un crecimiento de \$6.302.262.441, que representan el 26,74%.

Devoluciones rebajas y descuentos: Las ventas de servicios en la Empresa se ve notoriamente afectada por el gran número de Notas de Contabilidad que afectan

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 16 de 69

negativamente la Venta, a corte 31 de diciembre de 2016, el descuento ascendió a \$1.412.369.352 en la vigencia 2017, el descuento fue por \$1.394.229.659, lo que indica Una disminución en los descuentos por \$18.138.693, con variación del 1,28%.

Costo de ventas: En la vigencia 2016 el Costo de venta de las Actividades de Operación de la Empresa fue \$17.278.194.120, en la vigencia fiscal de 2017 fue de \$18.442.194.107, lo que indica un aumento en el Costo de Venta de los Servicios de \$1.163.999.987. Con variación del 6,74%.

Utilidad bruta: Resulta de la diferencia entre los Ingresos Operacionales y el Costo de Venta; para la vigencia 2017 esta Utilidad alcanzó un valor de \$25.412.447.270. Es de anotar que el Costo de Venta es el 42,05% del Total de Los Ingresos Operacionales.

Gastos de operación. A corte 31 de diciembre de 2016 su valor fue de \$17.809.356.017; en la vigencia 2017, estos Gastos fueron por \$ 17.054.576.345, presentando una variación del 4,24%; el Grupo lo componen principalmente los siguientes Cuentas.

Sueldos y salarios: En la vigencia 2016 presentó un valor de \$6.595.287.834, en la vigencia 2017, el saldo fue de \$6.093.507.853, con disminución por valor de \$501.779.981, con variación de 7,61%.

Contribuciones imputadas: con saldo en la vigencia 2016 de \$814.617.276, y en la vigencia 2017 por \$866.408.682, presentando un crecimiento de \$51.791.406, con variación del 6,36%.


Contribuciones efectivas: con saldos en la vigencia 2016 de \$1.683.230.086, y en la vigencia 2017 por \$1.609.346.648, presentando una disminución de \$73.883.438, con variación del 4,39%.

Aportes sobre la nómina: Con saldos en la vigencia 2016 de \$53.237.900, y en la vigencia 2017 por \$54.383.094, presentando un incremento de \$1.145.194, con variación del 2,15%.

Prestaciones sociales: Con saldos en la vigencia 2016 de \$4.474.493.317, y en la vigencia 2017 por \$4.389.981.247, presentando una disminución de \$84.512.070, con variación del 1,89%.

Gastos de personal diversos: Con saldos en la vigencia de 2016 de \$529.189.887, y en la vigencia 2017 por \$586.374.654, presentando un incremento de \$57.184.767; cifra equivalente al 10,81% de los Gastos de Operación.

Generales: Con saldos en la vigencia 2016 de \$2.154.171.105, y en la vigencia 2017 por \$1.656.402.697, presentando una disminución de \$497.768.408, con variación del 23,11%.

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 17 de 69</b>

Impuestos contribuciones y tasas: Con saldos en la vigencia 2016 \$1.505.128.612, y en la vigencia 2017 por \$1.693.171.470, presentando un incremento por \$188.042.858, equivalente al 12,49% de los Gastos de Operación.

Deterioro de cuentas por cobrar: Esta Cuenta presentó en la vigencia 2016, un saldo de \$7.435.197.532 y en la vigencia 2017 finalizó con \$7.564.415.181, con incremento de \$129.217.649, con variación del 1,74%.

Depreciación de propiedad planta y equipo: Con saldos en la vigencia 2016 de \$1.244.674.031 y en la vigencia 2017 por \$5.853.467.139, con incremento de \$4.608.793.108 (en razón a la Aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad, para ajustar a valores reales las Depreciaciones de los Activos), el incremento fue del 370,28%.

Ganancia operacional. La Empresa presentó a corte 31 diciembre de 2017 una Utilidad Bruta de \$25.412.447.270, a este valor le restamos los Gastos de Operación de la vigencia \$17.054.576.345 y el Deterioro de las Cuentas por Cobrar y la Depreciación Acumulada de los Activos en la suma de \$7.564.415.181, para sí obtener la Ganancia Operacional de la Empresa por valor de \$793.455.745.

Otros gastos: Este Grupo a corte 31 de diciembre de 2016, presentó un valor de \$2.409.082.738 y acorte 31 de diciembre de 2017 su valor fue de \$4.855.970.248; con un incremento de \$2.446.887.510, cifra que representa el 101,57% de variación.

Otros ingresos: En la vigencia 2016 el saldo de este Grupo fue \$857.853.279 y a corte 31 de diciembre de 2017, finalizó con \$9.188.399.842, con incrementó de \$8.330.546.563, con variación de 971,09%.

Excedente y/o pérdida del ejercicio: La Empresa en la vigencia 2016 presentó una pérdida de \$4.725.041.407, y en la vigencia 2017, se generó una Utilidad del Ejercicio de \$5.125.885.339, con un incremento absoluto de \$9.850.926.746, lo equivale al 208,48% de variación.

VIGILANCIA - CONTROL - RESULTADOS



### 2.1.3 Estado de Cambios en el Patrimonio individual. 2016-2017

CUADRO N° 5. ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO INDIVIDUAL - vigencia 2017 (cifras en miles de pesos)										
DETALLES	CAPITAL AUTORIZADO Y PAGADO	RESERVAS	REVALORIZACION DEL PATRIMONIO	EFFECTO SANEAMIENTO CONTABLE	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANT.	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	SUPERAVIT POR DONACIONES	IMPACTO POR TRAC	TOTALES
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DIC 2016</b>	14.153.694.370	8.467.541.855	12.983.576.062	3.980.000	295.832.303	6.553.426.526	8.059.420.748	22.500.000	0	50.539.971.864
Reclasificación a resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	0	-295.832.303	295.426.303	0	0	0	0
Ajustes por cambio de normatividad	0	0	12.983.576.062	-3.980.000	0	392.210.442	0	22.500.000	248.766.568.498	236.148.722.878
Ajuste por valorización de activos fijos e inversiones	0	0	0	0	0	0	8.059.420.748	0	0	-8.059.420.748
Utilidad y/o pérdida neta obtenida en el ejercicio/2016	0	0	0	0	4.725.023.405	0	0	0	0	-4.725.023.405
Saldo al final del periodo 2016	14.153.694.370	8.467.541.855	0	0	4.725.023.405	7.241.469.271	0	0	248.766.568.498	273.904.250.589
Reclasificación a resultados de ejercicios anteriores	0	0	0	0	4.725.023.405	4.725.023.405	0	0	0	0
Ajuste por cambio de normatividad	0	0	669.000	0	0	1.670.082.283	0	0	0	-1.669.413.283
Ajustes por valorización de activos fijos e inversión	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad y/o pérdida neta obtenida en el ejercicio/2017	0	0	0	0	5.125.885.339	0	0	0	0	5.125.885.339
<b>Saldo al final del periodo 2017</b>	<b>14.153.694.370</b>	<b>8.467.541.855</b>	<b>669.000</b>	<b>0</b>	<b>5.125.885.339</b>	<b>846.363.583</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>248.766.568.498</b>	<b>277.360.722.645</b>

Fuente: Estado Contable EMDUPAR SA. E.S.P

A corte 31 de diciembre de 2016 el saldo del patrimonio fue de \$273.904.250.586 y acorte 31 de diciembre de 2017 el saldo del patrimonio fue de \$277.360.722.917, con una variación del 2,73%.

#### 2.1.4 Estado de Flujo de Efectivo Individual.

<b>CUADRO 6</b> <b>EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR -EMDUPAR S.S.A. E.S.P</b> <b>ESTADO FLUJO DE EFECTIVO INDIVIDUAL</b> <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b> <b>(Cifras en Pesos Colombianos)</b>		
CONCEPTO	AÑO 2017	AÑO 2016
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Servicios de Acueducto	10.166.256.451	12.181.172.000
Servicio de Alcantarillado	20.319.448.677	14.891.291.001
Otros Recursos del Balance	8.082.529.802	8.467.444.000
Servicios Personales asociados a la Nomina	-19.437.311.768	-20.360.413.001
Servicios Personales Directos	-1.656.402.696	-1.509.885.000
Programa Salud ocupacional	-83.346.936	-125.066.001
Adquisición de Bienes	-4.553.561.020	-2.779.451.001
Adquisición de Servicios	-9.131.167.969	-6.982.238.001
Impuestos y Multas	-1.650.768.469	-1.658.190.000
Mantenimientos	-1.191.897.636	-1.068.979.000
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>863.778.436</b>	<b>1.055.684.997</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Recibido en venta de inversiones de administración de liquidez	0	0
Recibido por rendimientos de inversiones de administración de liquidez	0	0
Recibido por renta de propiedades de inversión	0	0
Pagado en adquisición de inventarios de administración de liquidez	0	0
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
Pagos de Prestamos	-238.283.631	-238.283.631
<b>FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>-238.283.631</b>	<b>-238.283.631</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO DEL PERIODO</b>	<b>625.494.805</b>	<b>817.400.000</b>
Saldo inicial de efectivo	1.515.578.672	698.178.672
<b>SALDO FINAL DE EFECTIVO</b>	<b>2.141.073.477</b>	<b>1.515.578.672</b>

Fuente: Empresa de servicios públicos de Valledupar-EMDUPAR.S.A E.S.P

Si sumamos los Flujos Positivos (Servicio Acueducto, Servicio de Alcantarillado y Otros Recursos de Balance), Obtenemos un valor de \$38.568.234.930, a quien se le resta los Flujos Negativos y/o de salida de recursos, que para el caso suman (-37.704.456.494),

***iVigilancia, Control y Resultados!***

Calle 14 No. 6 - 44 / piso 3 Teléfonos 5801942 - Telefax: 5803280

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

lo que genera un Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación por Valor de \$863.778.436, a este valor le restamos el valor de Uso por Actividades de Financiación que para este caso son \$238.283.631 obteniéndose un flujo Efectivo del Período por valor de \$625.494.805, a este valor le sumamos el Saldo Inicial del Período \$1.515.578.672, obteniéndose así el Saldo Final de Efectivo de la Empresa por \$2.141.073.477.

## 2.2 GESTION PRESUPUESTAL (Cifras en miles de pesos).

El presupuesto definitivo de la Empresa de Servicios Públicos de Valledupar-EMDUPAR S.A.E.S.P; fue de \$53.754.829.272.00, con compromisos por valor de \$38.008.548.730.00, Giros por \$26.645.392.344.00 y Cuentas por Pagar por \$11.463.156.396.00 con una ejecución del 70.71%.

### Ejecución Presupuestal.

Al final del período auditado, el recaudo ascendió a **\$40.199.462.977** equivalente al 74.78%; respecto de los gastos, los compromisos asumidos fueron de \$38.008.548.730. En cuanto a los pagos realizados con cargo a los compromisos adquiridos fueron de \$26.645.392.344, con cuentas por pagar \$11.463.156.386.

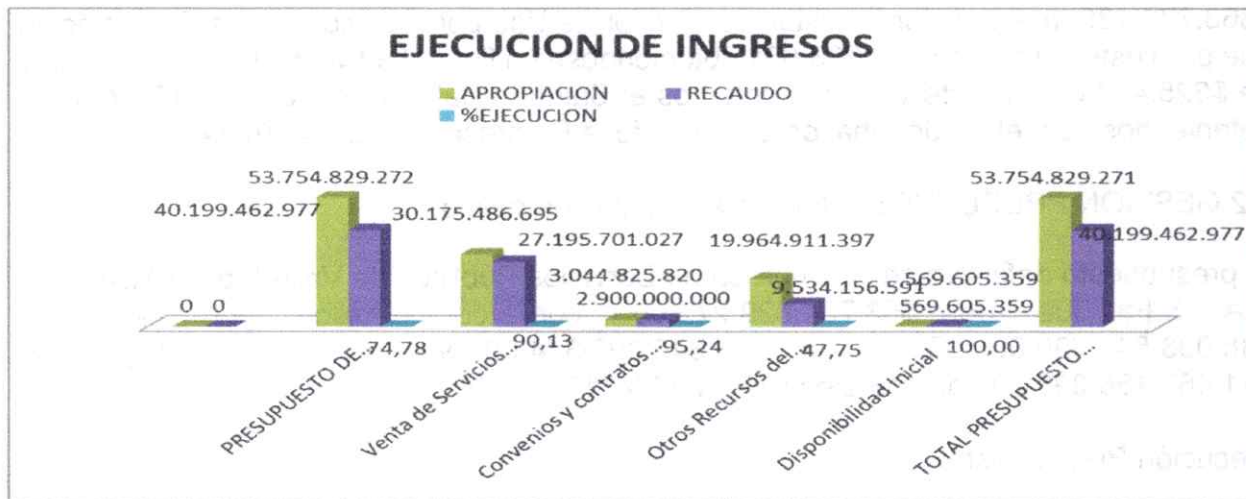
## EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS

Presupuesto de Ingreso a 31 de diciembre de 2017.

CUADRO N.º 7

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR-EMDUPAR S.A.E.S.P				
PROGRAMACION DE INGRESOS VIGENCIA 2017				
APROPIACION INICIAL, MODIFICACIONES, FINAL, COMPROMISOS, PAGOS				
INGRESOS	APROPIACION FINAL	RECAUDO ACUMULADO	%EJECUCION	POR RECAUDAR
<b>PRESUPUESTO DE INGRESO</b>	<b>53.754.829.272</b>	<b>40.199.462.977</b>	<b>74,78</b>	<b>13.555.366.295</b>
Venta de Servicios Públicos Domiciliarios	30.175.486.695	27.195.701.027	90,13	2.979.785.668
Convenios y contratos Interadministrativos	3.044.825.820	2.900.000.000	95,24	144.825.820
Otros Recursos del Balance	19.964.911.397	9.534.156.591	47,75	10.430.754.806
Disponibilidad Inicial	569.605.359	569.605.359	100,00	0
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>	<b>53.754.829.271</b>	<b>40.199.462.977</b>		<b>13.555.366.294</b>

FUENTE: Libro de Registros de Ingresos, Empresa de Servicios Públicos de Valledupar EMDUPAR S.A.E.S.P



Fuente: Ejecución de Ingresos EMDUPAR S.A. E.SP

Ejecución Presupuestal de Egresos a diciembre 31 de 2017.

**CUADRO 9**

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR-EMDUPAR S.A.E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS A DICIEMBRE 31 2017

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES				PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISOS PERIODO	COMPROMISO ACUMULADO	GROS PERIODO	GROS ACUMULADOS	SALDO PRESUPUESTAL	CUENTA POR PAGAR	%EJECUCION
		MAYOR INGRESO	TRASLADO	REDUCCION	TRASLADO								
Presupuesto de Gastos de vigencia	50.710.003.452,00	3.044.825.820,00	6.195.200.000,00	0,00	6.195.200.000,00	53.754.829.272,00	6.005.889.230,00	38.008.548.730,69	3.521.292.071,21	26.645.392.344,19	15.746.280.541,31	11.463.156.386,50	70,71
Gastos aprobados	50.710.003.452,00	3.044.825.820,00	6.195.200.000,00	0,00	6.195.200.000,00	53.754.829.272,00	6.005.889.230,00	38.008.548.730,69	3.521.292.071,21	26.545.392.344,19	15.746.280.541,31	11.463.156.386,50	70,71
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	41.470.003.452,00	0,00	6.195.200.000,00	0,00	6.195.200.000,00	41.470.003.452,00	5.362.536.370,00	34.482.088.186,69	3.521.292.071,21	25.619.703.307,19	6.987.915.265,31	8.862.384.879,50	83,15
Servicio personales asociados a la Nómina	22.021.100.000,00	0,00	1.140.200.000,00	0,00	2.377.200.000,00	20.784.100.000,00	3.102.418.549,00	19.678.015.840,00	2.624.179.987,00	17.694.748.126,00	1.106.084.160,00	1.983.267.714,00	83,15
Servicios personales indirectos	2.097.248.211,00	0,00	1.200.000.000,00	0,00	550.000.000,00	2.747.248.211,00	1.239.606.000,00	2.572.651.740,00	49.250.011,00	660.893.791,00	174.596.471,00	1.881.757.949,00	83,15
Programa salud Ocupacional	257.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257.500.000,00	45.000.000,00	141.489.766,00	0,00	60.047.389,00	116.010.234,00	81.442.377,00	54,95
Generales	3.867.000.000,00	0,00	730.000.000,00	0,00	50.000.000,00	4.547.000.000,00	807.580.648,00	4.051.707.818,00	589.925.798,18	2.862.244.862,51	495.292.182,00	1.189.462.955,19	89,11
Adquisición de servicios	9.285.555.375,00	0,00	3.045.000.000,00	0,00	830.000.000,00	11.500.555.375,00	167.931.173,03	7.037.279.288,56	257.936.275,03	4.025.032.288,25	4.463.276.086,44	3.012.247.000,31	61,19
Impuestos y multas	3.541.599.866,00	0,00	80.000.000,00	0,00	2.388.000.000,00	1.633.599.866,00	0,00	1.000.943.734,13	0,00	286.736.850,13	632.656.131,87	714.206.884,00	61,27
SERVICIO DE LA DEUDA	240.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240.000.000,00	0,00	238.281.864,00	0,00	0,00	1.718.136,00	238.281.864,00	99,28
Amortización deuda pública Banca comercial	120.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000.000,00	0,00	119.140.932,00	0,00	0,00	859.068,00	119.140.932,00	99,28
Intereses	120.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000.000,00	0,00	119.140.932,00	0,00	0,00	859.068,00	119.140.932,00	99,28
Inversión Anual	9.000.000.000,00	3.044.825.820,00	0,00	0,00	0,00	12.044.825.820,00	649.352.860,00	3.288.178.680,00	0,00	925.689.037,00	8.756.647.140,00	2.362.489.643,00	27,30
<b>TOTAL PESUPUESTO DEL PERIODO</b>	<b>50.710.003.452,00</b>	<b>3.044.825.820,00</b>	<b>6.195.200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.195.200.000,00</b>	<b>53.754.829.272,00</b>	<b>6.005.889.230,00</b>	<b>38.008.548.730,69</b>	<b>3.521.292.071,21</b>	<b>26.545.392.344,19</b>	<b>15.746.280.541,31</b>	<b>11.463.156.386,50</b>	

Fuente: Informe de Presupuesto EMDUPAR S.A.E.S.P

Los Gastos de Inversión y Operación tienen una menor participación con el 27.30% del total apropiado para la vigencia, lo anterior debido a que la Empresa realizó la

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

construcción de redes de alcantarillado sobre la Carrera 9 entre la Glorieta Pedazo de Acordeón y la calle 6, con recursos aportados por la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P.; en igual forma se firmó un Contrato Interadministrativo con la Corporación Autónoma Regional Cesar "CORPOCESAR" y la Empresa EMDUPAR S.A.E.S.P, para el Mejoramiento de la Capacidad de Autodepuración del Rio Cesar en el Marco del proceso de Implementación del Plan de Ordenamiento del Recurso Hídrico en el Departamento del Cesar.

Los Gastos de Funcionamiento, estuvieron orientados a mantener la Parte Administrativa y Operativa de la Empresa, involucra conceptos como Sueldos del Personal, Gastos Inherentes a la Nómina, Servicios Personales Indirectos, Gastos Generales, Programa de salud Ocupacional, Impuestos, Multas y (adquisición de bienes y servicios) para cumplir con la Operación de los Servicios de Acueducto y Alcantarillado.

#### EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTO E INVERSION


Presenta tres (3) grandes Grupos Gasto de Funcionamiento, Servicio de la Deuda, e Inversión.

**CUADRO 10**  
EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR-EMDUPAR.S.A.E.S.P  
EJECUCION PRESUPUESTAL DE EGRESOS A DICIEMBRE 31 2017  
PRESUPUESTO DE GASTOS DE INVERSION

DETALLE	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	COMPROMISO ACUMULADO	GIROS ACUMULADOS	CUENTA POR PAGAR	%EJECUCION
GASTOS APROBADOS	50.710.003.452,00	53.754.829.272,00	38.008.548.730,69	26.545.392.344,19	11.463.156.386,50	70,71
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	41.470.003.452,00	41.470.003.452,00	34.482.088.186,69	25.619.703.307,19	8.862.384.879,50	83,15
Servicio personales asociados a la Nomina	22.021.100.000,00	20.784.100.000,00	19.678.015.840,00	17.694.748.126,00	1.983.267.714,00	83,15
Servicios personales indirectos	2.097.248.211,00	2.747.248.211,00	2.572.651.740,00	690.893.791,00	1.881.757.949,00	83,15
Programa salud Ocupacional	257.500.000,00	257.500.000,00	141.489.766,00	60.047.389,00	81.442.377,00	54,95
Generales	3.867.000.000,00	4.547.000.000,00	4.051.707.818,00	2.862.244.862,51	1.189.462.955,19	89,11
Adquisición de servicios	9.285.555.375,00	11.500.555.375,00	7.037.279.288,56	4.025.032.288,25	3.012.247.000,31	61,19
Impuestos y multas	3.941.599.866,00	1.633.599.866,00	1.000.943.734,13	286.736.850,13	714.206.884,00	61,27
SERVICIO DE LA DEUDA	240.000.000,00	240.000.000,00	238.281.864,00	0,00	238.281.864,00	99,28
Amortización deuda pública Banca comercial	120.000.000,00	120.000.005,00	119.140.932,00	0,00	119.140.932,00	99,28
Intereses	120.000.000,00	120.000.005,00	119.140.932,00	0,00	119.140.932,00	99,28
Inversión Anual	9.000.000.000,00	12.044.825.820,00	3.288.178.680,00	925.689.037,00	2.362.489.643,00	27,30
<b>TOTAL PTO DE INVERSION</b>	<b>50.710.003.452,00</b>	<b>53.754.829.272,00</b>	<b>38.008.548.730,69</b>	<b>26.545.392.344,19</b>	<b>11.463.156.386,50</b>	

Fuente : Informe de Presupuesto EMDUPAR S.A.E.S.P

Gastos de Funcionamiento: La Apropiación Inicial fue de \$41.470.003.452, al final de la vigencia se Apropiaron \$41.470.003.452 y se establecieron compromisos por \$34.482.088.186, Giros por \$25.619.703.307 y Cuentas por Pagar de \$8.862.384.879 con una ejecución del 83.15%.

 <p><b>CONTRALORIA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR VIGILANCIA - CONTROL - RESULTADOS</p>	<p align="center"><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p> <p align="center"><b>INFORME FINAL</b></p>	<p align="center"><b>VERSION: 03</b></p>
		<p align="center"><b>VIGENCIA: 24/11/16</b></p>
		<p align="center"><b>Página 23 de 69</b></p>

**Componentes del Gasto de Funcionamiento:**

**Servicio de Personal Asociado a la Nómina:** En la vigencia se adquirieron compromisos por valor de \$19.678.015.840, con giros por valor de \$17.694.748.126.

- ✓ **Servicio de Personal Indirecto:** En la vigencia se adquirieron Compromisos por \$2.572.651.740
- ✓ **Programa de Salud Ocupacional:** Se adquirieron compromisos por valor de \$141.489.766.00 y giros por valor de \$60.047.389.00.
- ✓ **Gastos Generales:** Se adquirieron compromisos por \$4.051707.818 con giros por valor de \$2.862.244.862
- ✓ **Adquisición de Servicios:** En la vigencia se adquirieron compromisos por \$7.037.279.288, con giros por valor de \$4.025.032.288.
- ✓ **Impuestos y Multas:** Se adquirieron compromisos por \$1.000.943.734 con giros por valor de \$286.736.850.

**Servicio de la Deuda:**

Se apropió \$240.000.000, con compromisos por valor de \$238.281.864, no se realizaron giros, con ejecución del 99.28%. (Indica la falta de compromiso de la Gerencia en cumplir las obligaciones con la Banca, lo que generara en el momento del pago un presunto daño en el Patrimonio de la Empresa, por los Intereses moratorios que se cancelen a la banca; lo anterior no indica que no se deba cancelar tales obligaciones).

El servicio de la deuda lo integran dos (2) componentes:

- ✓ **Amortización de la Deuda:** En la vigencia se adquirieron Compromisos por valor de \$119.140.932 y cuentas por pagar \$119.140.932 con un 99.28%. ( lo que indica un manejo indebido de la Deuda, lo que generó una carga más por los intereses moratorios que se sumaron al Pasivo de la Empresa).
- ✓ **Intereses de la Deuda:** En la vigencia se adquirieron compromisos por \$119.140.932 y cuentas por pagar \$119.140.932. con un porcentaje de ejecución del 99.28%. (Situación que raya con el sano manejo de las finanzas públicas, en razón a que se generan cargas negativas por el interés moratorio por el no pago en debida forma de la Deuda).

**Ejecución de la Inversión:**

Se aprobó inicialmente un presupuesto por \$9.000.000.000, al final de la vigencia se Apropiaron recursos por valor de \$12.044.825.820, con Compromisos por \$3.288.178.680, Giros por \$925.689.037, las Cuentas por Pagar se causaron por \$2.362.489.643 con una ejecución del 27.30%. (La Empresa continúa con la Política de No realizar las Inversiones necesarias a fin de disminuir las constantes fallas que se presentan en la venta de sus servicios; caso contrario presenta unos Gastos de Funcionamiento muy elevados).

**EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y RECURSOS DE CAPITAL**

**CUADRO 11**

CONCEPTOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	TOTAL RECAUDOS	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDADO
<b>Presupuesto de Ingresos</b>	53.754.829.273	40.199.462.977	13.555.366.295,00	74,78
Venta de Servicios Públicos Domiciliarios	30.175.486.696	27.195.701.027	2.979.785.669,00	90,13
Convenios y Contratos Interadministrativos	3.044.825.820	2.900.000.000	144.825.820,00	95,24
Otros Recursos del Balance	19.964.911.397	9.534.156.591	10.430.754.806,00	47,75
Disponibilidad Inicial	569.605.359	569.605.359	-	100,00
<b>Total Presupuesto de Ingreso</b>	<b>53.754.829.272,00</b>	<b>40.199.462.977,24</b>	<b>13.555.366.295,00</b>	<b>74,78</b>

*Fuente: Informe de Ejecución Presupuestal de Ingresos EMDUPAR S.A. E.S.P*

El presupuesto definitivo aprobado fue por \$53.754.829.273 se recaudaron \$40.199.462.977 y presentó un saldo por recaudar de \$13.555.366.295 con ejecución del 74.78%

El presupuesto de Ingresos se subdivide en tres (3) Rubros así:

Venta de Servicios Públicos Domiciliarios: Con Ingresos de \$27.195.701.027, saldo por recaudar por \$2.975.785.669, con ejecución del 90.13 %.

Convenios y Contratos Interadministrativos: Con transferencia por valor de \$3.044.825.820, ingresos por valor de \$2.900.000.000, saldo por recaudar \$144.825.820 con ejecución del 95.24%.

Otros Recursos del Balance: Presupuesto definitivo \$19.964.911.397, Ingresos por \$9.534.156.591, saldo por recaudar \$10.430.754.806 con una ejecución del 47.75% y una participación en el Total del Presupuesto del 74.78%.

### 2.3 GESTIÓN FINANCIERA.

Indicadores Financieros de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VALLEDUPAR "EMDUPAR S.A. E.S.P." (Expresados en Miles de Pesos)

Las razones financieras son indicadores que sirven para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social, además nos permite medir la gestión en una vigencia determinada.

- Indicador Razón Corriente= Activo Corriente/Pasivo Corriente.

RAZON CORRIENTE	=	<u>Activo Corriente</u>	=	<u>3.921.578.064</u>	=	\$ 2,41
		<u>Pasivo Corriente</u>		<u>1.628.261.136</u>		

Esto significa que en el año 2017 se tienen Dos pesos con cuarenta y un centavos (\$2.41) en el activo corriente, por cada peso del pasivo corriente; con lo cual se puede concluir que la Empresa tiene capacidad de pago y que puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo (siempre y cuando el Activo corriente, tenga la facilidad de convertirse en forma inmediata en efectivo).

- Indicador Capital de Trabajo= Activo Corriente – Pasivo Corriente.

El Capital de Trabajo, son los recursos con que cuenta la empresa para operar en forma inmediata.

RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ (Cifras en Miles de Pesos Colombianos)				
PERIODO	ACTIVOS CORRIENTES	-	PASIVOS CORRIENTES	= CAPITAL DE TRABAJO
Capital de Trabajo Neto	3.921.578.064	-	1.628.261.136	= \$ 2.293.316.928

EMDUPAR S.A.E.S.P.; contaba a diciembre 31 de 2017 de un Capital de Trabajo de \$2.293.316.928.

- Indicador de Endeudamiento.

RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ (Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	%Total
	<u>Total Pasivo</u>	<u>38.061.305.011</u>	
Endeudamiento	<u>Total Activo</u>	<u>315.429.027.928</u>	12,07

Podemos concluir que la participación de los acreedores para el año 2017 es del 12.07% sobre el total de los Activos de la empresa EMDUPAR S.A. E.S.P

- Indicador de Solidez

Total activos/Total Pasivos

Esta razón involucra la garantía total de los activos al momento de liquidarse o realizarse el pago general de todos los pasivos. Antes de considerar el pago del patrimonio, está representada por:

RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ			
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	Total
	Total Activo	<b>315.429.027.978</b>	
LIQUIDEZ	TOTAL PASIVO	<b>38.061.305.011</b>	8,29

Indica que la Empresa cuenta con \$8.29 en activos por cada peso que adeuda, representa una garantía para sus acreedores.

- Rotación de Cartera


Cuentas por cobrar Inicial más cuentas por cobrar final.

Es el mismo indicador conocido como rotación de cuentas por cobrar que busca identificar el tiempo que le toma a la empresa convertir en efectivo las cuentas por cobrar que hacen parte del activo corriente.

- Rotación de cartera = ((cuentas por cobrar Inicial + Cuentas por cobrar final / 2 \* 360 / ingresos netos).

Rotación de Cartera = saldo cartera año 2016 \$3.446.033.204 / ((\$1.240.695.306+\$14.344.678.978) / 2 \* 360 / \$2.145.695.306) Rotación de cartera =263.57 días.

Esto Indica que la Empresa EMDUPAR S.A.E.S.P., tarda 263.57 días en recuperar su cartera. (Lo que le produce falta de financiamiento y alta probabilidad de recuperación de la misma, esto es una debilidad eterna de la Empresa, vende sus productos y/o servicios, pero nunca ha encontrado la manera de cómo prevenir la pérdida de los mismos por el no pago a tiempo de las facturas por parte de sus Clientes).

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 27 de 69

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

- Indicador porcentaje de Utilidad Operacional/Ingresos Operacionales

**Porcentaje de utilidad Bruta Operacional/Ingresos operacionales \*100**

RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ			
indicador de rentabilidad			
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	%Total
Estado de Resultado	Utilidad Operacional	<b>18.422.194.107</b>	34,73
	Ingresos Operacionales	<b>53.043.041.220</b>	

La Utilidad Operacional representa un 34.73% de los Ingresos Operacionales.

- Indicador Porcentaje de Utilidad del Ejercicio

Porcentaje de Utilidad del Ejercicio=Utilidad del ejercicio/Ingresos Operacionales \* 100.

RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ			
indicador de rentabilidad			
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	%Total
Estado de Resultado	Utilidad del Ejercicio	<b>5.125.885.339</b>	9,66
	Ingresos Operacionales	<b>53.043.041.220</b>	

La Utilidad del Ejercicio representa un 9.66% de los Ingresos Operacionales.

- Porcentaje de Gastos Operacionales.

El porcentaje de gastos operacionales = Gastos Operacionales /Ingresos Operacionales\*100.


RELACIÓN CORRIENTE O DE LIQUIDEZ			
indicador de rentabilidad			
(Cifras en Miles de Pesos Colombianos)			
Concepto	Indicador	Valor	%Total
Estado de Resultado	Gastos operacionales	<b>24.618.991.523</b>	46,41
	Ingresos Operacionales	<b>53.043.041.220</b>	

Los Gastos Operacionales representan el 46.41% de los Ingresos Operacionales.

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

Calle 14 No. 6 - 44 / piso 3 Teléfonos 5801942 - Telefax: 5803280

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 28 de 69</b>

## 2.4. HALLAZGOS DEATECTADOS POR EL EQUIPO AUDITOR.

### Hallazgo Número uno (1) Cuenta: Registros en la Contabilidad de la Empresa.

Una vez realizadas las respectivas pruebas en el Área de Contabilidad, el Equipo Auditor constató que se presentan deficiencias en la Contabilidad, en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras (ahorro y corriente), en razón a que el proceso de Conciliaciones Bancarias se encuentra atrasado.

Lo anterior trae como consecuencia que en los libros contables de la Entidad se dejan de registrar las respectivas notas por conceptos de gastos financieros Intereses, compra de activos, y/o pago de obligaciones, entre otros conceptos.

EMDUPAR S.A E.S.P.; como Empresa pública se encuentran regida por el Nuevo Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera, lo que obliga a cumplir en debida forma con lo descrito en la Resolución 414 de 2014 y demás normas complementarias.

*Normas Inobservadas del Marco Conceptual:*

*"Características Cualitativas de la Información financiera.*

*4. Las características cualitativas de la información financiera de Propósito General constituyen los atributos que debe tener la misma para sea útil a los usuarios...*

*4.1.2 Características Fundamental – Representación Fiel: "Para ser útil la información financiera debe representar fielmente los hechos que pretende representar además de representar los hechos relevantes. Para ser una representación fiel, una descripción debe ser completa, neutral y estar libre de error..."*

*4.2 Característica de Mejora... 4.2.2. Verificabilidad: La Verificabilidad ayuda a asegurar a los usuarios, que la información representa fielmente los hechos económicos que pretender representar...4.2.3 Oportunidad: Oportunidad significa tener a tiempo, información disponible para los usuarios, con el fin de que pueda influir en sus decisiones...*


*Principio de Contabilidad Pública:*

*... Los principios de contabilidad se aplican en las diferentes etapas del proceso contable; por tal razón hacen referencia a los criterios que se deben tener en cuenta para reconocer, medir revelar y presentar los hechos económicos en los estados financieros de la empresa.*

*Los principios de contabilidad que observarán las empresas en la preparación de la información contable son: ... Devengo... y período contable...*

*Devengo: Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo se deriva de estos. El*



	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 29 de 69</b>

reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuanto la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del período.

*Período Contable: Corresponde al tiempo máximo en que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuado las operaciones contables de ajustes y cierre. El período contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre...*

La Entidad no da aplicabilidad a su propia Política contable "... el movimiento crédito de la cuenta se origina en los pagos... así, como por el valor de las notas debito que expidan las entidades financieras por concepto tales como gastos bancarios."

En igual forma el Equipo Auditor manifiesta que la Entidad, hace caso omiso de las instrucciones relacionadas con el cambio contable 2017-2018 prevista en el Instructivo 3 de 2017, expedido por la Contaduría General de la Nación; la cual dispone.

Literal 1.1.1 Actividades mínimas a desarrollar. "las acciones administrativas que la entidad debe adelantar para la finalización del período contable son, entre otras:..... Conciliaciones bancarias..."

El Equipo Auditor, presenta la relación de eventos de carácter financiero sucedidos al Interior de la EMPRESA, pero que a corte 31 de diciembre de 2017, no se han realizado los debidos ajustes dentro de la Contabilidad (se deja constancia que estos hechos han sido observados por el Personal que destina la empresa para realizar las conciliaciones bancarias, pero no se ha procedido a realizar el Registro Contable por el Personal competente).

Se observan debilidades en:

- ✓ La alta gerencia de la Empresa.
- ✓ No se evidencia Auditorias de la Oficina de Control Interno, donde se informe a los diferentes usuarios de la Información Contable la problemática interna (Gerencia, Tesorería, Jefatura del Departamento de Contabilidad, Revisoría Fiscal, entre otros).
- ✓ La Revisoría Fiscal de la Empresa, donde se ve seriamente comprometido el Dictamen que entrega de los mismos Estados Financieros.
- ✓ El Sistema de Control Interno (Gerencia- Área de Contabilidad- Tesorería- Oficina de Control Interno).
- ✓ Se evidenció la falta de seguimiento y Control por parte del jefe del Área de Contabilidad, en cumplimiento del Principio de Autocontrol.



***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

- ✓ La Empresa incumple seriamente con los Pronunciamentos del Marco Conceptual para las Empresas con Actividades no Financieras, expedidos por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ La Empresa incumple seriamente con los Pronunciamentos sobre Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Las principales cuentas Bancarias comprometidas son las siguientes.

Cuenta Bancaria 0201.

- ✓ **Conceptos: Recaudo encontrado en extracto no registrado en libro auxiliar.**  
CUADRO 12.

CONCEPTO	FECHA	VALOR
Nota crédito por recaudo extra	10 octubre 2016	59.421
Nota crédito por recaudo extra	19 diciembre de 2016	59.622
ACH Nota Crédito	5 de abril 2017	88.395.142
Nota crédito por recaudo extra	24 de mayo de 2017	23.923
ACH Nota crédito	7 de julio de 2017	12.498.862
ACH Nota crédito	13 de julio de 2017	6.016.379
ACH Nota crédito	13 de julio de 2017	6.242.442
ACH Nota crédito	13 de julio de 2017	6.776.018
ACH Nota crédito	13 de julio de 2017	7.638.558
ACH Nota crédito	25 de julio de 2017	455.906
ACH Nota crédito	27 de julio de 2017	625.517
ACH Nota crédito	2 de agosto de 2017	75.405.883
ACH Nota crédito	3 de agosto de 2017	58.754.427
ACH Nota crédito	4 de agosto de 2017	40.494.059
ACH Nota crédito	8 de agosto de 2017	59.834.101
ACH Nota crédito	21 de septiembre de 2017	288.840
ACH Nota crédito	21 de septiembre	403.126
ACH Nota crédito	30 de octubre de 2017	8.928.208
ACH Nota crédito	31 de octubre de 2017	372.753
ACH Nota crédito	7 de noviembre de 2017	49.449
ACH Nota crédito	20 de noviembre	8.376.614
ACH Nota crédito	5 de diciembre de 2017	8.335
ACH Nota crédito	5 de diciembre de 2017	30.866
ACH Nota crédito	22 de diciembre de 2017	857.230
ACH Nota crédito	27 de diciembre de 2017	544.912
ACH Nota crédito	28 de diciembre de 2017	1.201.400

Fuente: Conciliación Bancaria realizada en Área Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

**CUADRO 13**

DETALLE	FECHA	VALOR
Consignación efecty	30 de abril de 2017	2.216.327
Consignación efecty	30 de abril de 2017	53.086.301
Consignación efecty	30 de abril de 2017	35.062.985
Consignación efecty	30 de abril de 2017	1.962.560
Consignación efecty	31 de mayo de 2017	2.896.171
Consignación efecty	31 de julio de 2017	51.179.437
Consignación efecty	31 de julio de 2017	2.929.215
Consignación efecty	31 de julio de 2017	4.259.934

Fuente: Conciliación Bancaria realizada en Área Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.

- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, embargos en contra la Cuenta bancaria en referencia, información verificada por el Área Contable, registrada en la Conciliación Bancaria, soportada con el extracto de la Cuenta, pero no se han registrado en el libro auxiliar de bancos, los respectivos registros contables, pese a que los hechos sucedieron en el periodo junio a septiembre de 2017 de la Empresa que afectaron.

**CUADRO 14**

FECHA	DESCRIPCION	VALOR
30-jun-2017	Nota Debito de Embargo	14.131.604,23
29-sep-2017	Nota Debito de Embargo	33.000.000,00
29-sep-2017	Nota Debito de Embargo	3.819.000,00

Fuente: Conciliación Bancaria realizada en Área Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.

- ✓ No se realizó los debidos registros en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, por Pagos por EPS encontrados en extracto no registrados en el libro auxiliar de banco. (Información registrada en la Conciliación Bancaria, más no en los libros de Contabilidad de la Empresa, los hechos ocurrieron en el periodo julio de 2015 a diciembre de 2017).

**CUADRO 15**

FECHA	DESCRIPCION	VALOR
23-jul-2015	Pago Interbanc Sinergia Global	29.301,00
10-ago-2015	Pago Interbanc Sinergia Global	2.037.195,00
14-ago-2015	Pago Interbanc Sinergia Global	4.404.012,00
25-ago-2015	Pago Interbanc Sinergia Global	1.177.389,00
24-abr-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	435.310,00
04-may-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	29.212,00
22-jun-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	534.186,00
27-jul-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	158.573,00
25-sep-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	156.370,00
31-oct-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	169.052,00
28-nov-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	169.104,00
20-dic-2017	Pago Interbanc Sinergia Global	187.273,00

Fuente: Conciliación Bancaria realizada en Área Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, los debidos registros por Consignaciones verificadas en extracto no registradas en el libro de banco. (Información registrada en la Conciliación Bancaria de la Cuenta- los hechos ocurrieron en las vigencias 2015 y 2017)

**CUADRO 16**

FECHA	DESCRIPCION	VALOR
25-sep-2015	Consignación Encontrada en Extracto	53.723,00
23-oct-2015	Consignación Encontrada en Extracto	8.500,00
26-oct-2015	Consignación Encontrada en Extracto	21.152,00
23-dic-2015	Consignación Encontrada en Extracto	27.636,00
23-dic-2015	Consignación Encontrada en Extracto	30.457,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	5.749,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	16.015,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	17.901,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	18.940,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	18.991,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	25.168,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	31.927,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	40.437,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	48.461,00
07-feb-2016	Consignación Encontrada en Extracto	109.242,00
20-may-2016	Consignación Encontrada en Extracto	16.027,00
20-may-2016	Consignación Encontrada en Extracto	27.620,00
20-may-2016	Consignación Encontrada en Extracto	76.926,00

*Fuente: Conciliación Bancaria realizada en Área Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.*

- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, el debido registró por REV CONSIG LOCAL REFEREN EFECT encontrado en extracto registrada en el libro auxiliar de banco por valor de \$35.004 del día 23 de abril 2017.
- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, el debido registró por, REV CONSIG LOCAL REFEREN EFECT encontrado en extracto **no** registrado en el libro auxiliar de banco por valor de \$31,236.00 del día 28 de julio de 2017.
- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, el debido registró por REV CONSIG LOCAL REFEREN EFECT encontrado en extracto **no** registrado en el libro auxiliar de banco por valor de \$119.254.00 del día 28-abril-2017.
- ✓ No se realizó el respectivo ajuste en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, por recaudo pendiente en el libro auxiliar de banco por valor de \$143.509 del día 31 de mayo de 2017.

- ✓ No se realizó el respectivo ajuste en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, por recaudo pendiente en el libro auxiliar de banco por valor de \$1.867.519 del día 30 de junio de 2017.
- ✓ No se realizó el respectivo ajuste y/o la investigación administrativa en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, por débito por rechazo de recaudos por valor de \$11.806.959,12 del día 26 de octubre de 2017.
- ✓ No se realizó el respectivo ajuste y/o la investigación administrativa en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, debito por rechazo de recaudos por valor de \$8.284.262,40 del día 18 de diciembre 2017.
- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, los debidos registros contables por la causación de Gastos financieros y Gravámenes Financieros, verificados en extracto, no registrados en el libro auxiliar de bancos.

**CUADRO 17.**

FECHA	DESCRIPCION	VALOR
septiembre	Gastos Financiero	7.988.680,74
septiembre	GMF	609.983,50
octubre	Gastos Financiero	11.632.473,25
octubre	GMF	69.016,56
noviembre	Gastos Financiero	26.967.764,52
noviembre	GMF	252.784,69
noviembre	Intereses De Sobregiro	769,66
diciembre	Gastos Financiero	294.836,45
diciembre	GMF	21.624.789,68

*Fuente: Conciliación Bancaria Área Contable EMDUPAR S.A. ES.P.*

- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, los debidos registros por recaudos encontrados en extracto **no** registrados en libro auxiliar de banco. (obsérvese que se está registrando en forma global, lo que dificulta el seguimiento y registro de las Operaciones con exactitud en los libros de Bancos).

**CUADRO 18**

FECHA	VALOR EXTRACTO	DIFERENCIA	VALOR REGISTRADO
31-ago-17	10.032.400,00	167.453,00	9.864.947,00
30-ago-17	13.668.548,00	50.000,00	13.618.548,00
21-ago-17	2.043.257,00	34.650,00	2.008.607,00
15-ago-17	9.065.677,00	63.929,00	9.001.748,00
12-ago-17	1.479.999,00	53.898,00	1.426.101,00
1-ago-17	16.219.610,00	56.836,00	16.162.774,00
29-sep-17	12.307.649,00	85.641,00	12.222.008,00
28-sep-17	14.974.445,00	39.771,00	14.934.674,00
26-sep-17	14.128.134,00	336.160,00	13.791.974,00

***iVigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)



OFICINA DE CONTROL FISCAL

INFORME FINAL

VERSION: 03

VIGENCIA:24/11/16

Página 34 de 69

FECHA	VALOR EXTRACTO	DIFERENCIA	VALOR REGISTRADO
25-sep-17	18.017.007,00	20.521,00	17.996.486,00
22-sep-17	10.759.507,00	81.890,00	10.677.617,00
17-oct-17	1.378.694,00	65.261,00	1.313.433,00
13-mar-17	4.035.971,00	53.700,00	3.982.271,00
3-mar-17	1.943.604,00	-	1.943.604,00
30-oct-17	17.875.733,00	110.365,00	17.765.368,00
26-oct-17	16.204.746,00	72.493,00	16.132.253,00
20-oct-17	8.734.945,00	20.385,00	8.714.560,00
18-oct-17	16.045.618,00	81.293,00	15.964.325,00
17-oct-17	14.514.882,00	34.932,00	14.479.950,00
13-oct-17	1.840.041,00	32.898,00	1.807.143,00
12-oct-17	1.897.156,00	39.782,00	1.857.374,00
11-oct-17	3.363.093,00	32.666,00	3.330.427,00
10-oct-17	3.223.305,00	58.072,00	3.165.233,00
9-oct-17	5.389.411,00	32.932,00	5.356.479,00
7-oct-17	2.691.188,00	92.839,00	2.598.349,00
5-oct-17	5.320.012,00	28.125,00	5.291.887,00
4-oct-17	7.637.107,00	102.038,00	7.535.069,00
03-oct-2017	12.052.875,00	21.538,00	12.031.337,00
2-oct-17	14.765.990,00	81.327,00	14.666.505,00
1-oct-17	2.772.981,00	28.293,00	2.744.688,00
30-nov-17	12.065.333,00	28.293,00	12.037.196,00
28-nov-17	15.687.735,00	492.887,00	15.194.848,00
27-nov-2017	21.239.913,00	43.089,00	21.196.824,00
24-nov-17	12.161.550,00	65.300,00	12.096.250,00
23-nov-17	10.920.558,00	104.105,00	10.816.453,00
22-nov-17	10.096.206,00	76.177,00	10.020.029,00
21-nov-17	12.605.403,00	52.349,00	12.553.054,00
18-nov-17	5.030.043,00	52.349,00	4.923.606,00
17-nov-17	11.181.785,00	15.391,00	11.166.394,00
16-nov-17	7.268.209,00	46.540,00	7.221.669,00
15-nov-17	3.497.264,00	218.029,00	3.279.235,00
14-nov-17	5.038.089,00	30.974,00	5.007.115,00
13-nov-17	1.032.999,00	41.532,00	991.467,00
8-nov-17	5.573.782,00	19.607,00	5.554.175,00
2-nov-17	10.232.491,00	120.000,00	10.112.491,00
31-dic-17	4.062.761,00	-	
30-dic-17	10.096.858,00	48.292,00	10.048.566,00
28-dic-17	14.062.722,00	36.400,00	14.026.322,00
27-dic-17	15.790.663,00	17.391,00	15.773.272,00
26-dic-17	16.958.714,00	75.754,00	16.882.960,00
23-dic-17	9.713.193,00	79.247,00	9.633.946,00
22-dic-17	14.361.365,00	840.601,00	13.520.764,00
20-dic-17	12.222.709,00	586.497,00	11.636.212,00
15-dic-17	10.213.964,00	1.482.536,00	8.731.428,00
10-dic-17	693.044,00	34.891,00	658.153,00
6-dic-17	5.430.180,00	66.112,00	5.364.068,00

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

FECHA	VALOR EXTRACTO	DIFERENCIA	VALOR REGISTRADO
5-dic-17	7.250.592,00	140.908,00	7.109.684,00

Fuente: Conciliación Bancaria realizada area Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.

### Cuenta Bancaria 6199.

- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, Gastos Financieros por valor de \$325.105 y **GMF** \$11.700,54 correspondientes al mes de diciembre 2017.
- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017 Ingresos Financieros por valor de \$448,56 correspondientes al mes de diciembre 2017.
- ✓ No se ha realizado en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, la debida investigación administrativa, técnico contable y de Responsabilidad Personal, por recaudos registrados en el libro auxiliar de banco no encontrado en extracto.

**CUADRO 19**

CONCEPTO	FECHA	VALOR
Recaudo Bancarios	30-ene-2016	68.745,00
Recaudo Bancarios	30-ene-2016	81.621,00
Recaudo Bancarios	31-oct-2016	269.685,00
Recaudo Bancarios	31-ene-2017	48.028,00
Recaudo Bancarios	31-ago-2017	58.555,00

Fuente: Conciliación Bancaria Área Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.

No se ha realizado el debido seguimiento en la Contabilidad de la Empresa al EGRESO No.2016001217 registrado en el libro auxiliar de banco por valor de \$845.831, no encontrado en extracto del día 24 de octubre de 2016.

- ✓ No se ha realizado el debido seguimiento en la Contabilidad de la Empresa al EGRESO No.2017000497 registrado en el libro auxiliar de banco no encontrado en extracto por valor de \$1.000.000.00 del día 02 de junio de 2017.
- ✓ No se ha realizado el debido seguimiento en la Contabilidad de la Empresa al CDC No.2017000033 registrado en el libro auxiliar de banco no encontrado en extracto por valor de \$8.504.248.00 del día 12-Jun-2017.
- ✓ No se ha realizado el debido seguimiento en la Contabilidad de la Empresa al AJR registrado en el libro auxiliar de banco no encontrado en extracto por valor de \$18.777 del día 04 de dic - 2017
- ✓ No se han realizado los registros Contables en la Empresa por recaudos encontrados en extracto no registrado en el libro auxiliar de banco.

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

**CUADRO 20**

CONCEPTO	FECHA	VALOR
Recaudo Código de Barras	16-oct-2016	36.393,00
Recaudo Código de Barras	28-ene-2016	17.761,00
Recaudo Código de Barras	28-ene-2016	12.989,00
Recaudo Código de Barras	28-ene-2016	34.338,00
Recaudo Código de Barras	28-ene-2016	16.533,00
Recaudo Código de Barras	03-feb-2016	47.881,00
Recaudo Código de Barras	22-feb-2016	21.492,00
Recaudo Código de Barras	14-abr-2016	28.422,00
Recaudo Código de Barras	07-jun-2017	894.099,00
Recaudo Código de Barras	23-jun-2016	65.762,00
Recaudo Código de Barras	18-ago-2017	86.084,00
Recaudo Código de Barras	18-ago-2017	21.490,00
Recaudo Código de Barras	18-ago-2017	34.292,00
Recaudo Código de Barras	18-ago-2017	29.338,00
Recaudo Código de Barras	18-ago-2017	24.577,00
Recaudo Código de Barras	18-ago-2017	16.259,00
Recaudo Código de Barras	18-ago-2017	13.914,00
Recaudo Código de Barras	25-ago-2017	41.203,00

*Fuente: Conciliación Bancaria realizada en Área Contable de EMDUPAR S.A. ES.P.*

**Cuenta Bancaria 8036:**

- ✓ Se presenta incertidumbre en la Contabilidad de la Empresa, por el registro en libro auxiliar de banco por valor de \$94.038 del día 23- de mar-2017.
- ✓ No se ha registrado en la Contabilidad de la Empresa, el Embargo encontrado en extracto no registrado en el libro auxiliar de banco, por los siguientes valores (con más de dos (2) años de haber sucedido los hechos).

**CUADRO 21**

FECHA	VALOR
08-Abr-2016	298.000,00
20-Abr-2016	68.000,00
29-Abr-2016	297.000,00
31-May-2016	69.000,00
08-Jun-2016	363.000,00
31-Oct-2016	117.550,00

*Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.*

- ✓ No se ha realizado en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, los registros correspondientes a Consignaciones encontradas en extracto no contabilizadas en el libro auxiliar de banco:

**CUADRO 22**

FECHA	VALOR
26-jun-2015	104.174,00
23-jul-2015	147.546,00
18-sep-2015	162.671,00
01-feb-2017	784.314,00
31-mar-2017	786.717,00
30-jun-2017	82.136,00
29-dic-2017	96.438,00

*Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.*

- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, Ingresos Financieros por \$246 correspondiente al mes de diciembre 2017.
- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, Gastos Financieros por \$14.161 y GMF por \$57, correspondiente al mes de diciembre 2017.

**Cuenta Bancaria 5885:**

En la Contabilidad de la Empresa no se han reclasificado los cheques pendientes de cobro, que se describen en el siguiente cuadro:

**CUADRO 23**

CHEQUE	VALOR CHEQUE	FECHA	TIPO	N° COMPROBANTE
8707212	\$ 33.712,00	29-Otc-2015	EGR	2015001514
8707429	\$ 199.190,00	29-Ene-2016	EGR	2010000002
1466465	\$ 222.143,00	29-Feb-2016	EGR	2016000005
1422124	\$ 222.143,00	30-Mar-2016	EGR	2016000007
Pendiente	\$ 551.532,00	28-Oct-2016	EGR	2016000024
Pendiente	\$ 110.740,83	16-Nov-2016	EGR	2016001300

*Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.*

- ✓ No se ha realizado en la Empresa la debida investigación administrativa, técnico, contable y de Responsabilidad Personal; por recaudos registrados en el libro auxiliar de contabilidad no encontrada en el extracto.

**CUADRO 24**

TIPO	N° COMPROBANTE	FECHA	VALOR	CONCILIACION
REB	2016000094	31-oct-2016	49.407,00	18874
REB	2017000068	30-sep-2017	690.138,00	24174
REB	2017000076	31-oct-2017	1.354.108,00	24662
REB	2017000076	31-oct-2017	379.027,00	24810
REB	2017000094	21-dic-2017	39.201,00	25584


Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.

- ✓ No se Realizó en la Contabilidad de la Empresa, la debida investigación administrativa, técnico, contable por Ajuste por valor de \$100.534,00 correspondiente a recaudo doblemente registrado, ambos en comprobante RBE2016000105 de fecha 31 de diciembre de 2016.
- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa, la debida investigación administrativa, técnico, contable por Ajuste por valor de \$82.889 correspondiente a recaudo doblemente registrado, ambos en comprobante REB2017000041 de 30 de junio de 2016.
- ✓ No se ha realizado en la Contabilidad de la Empresa la debida investigación administrativa, técnico, contable por el documento CDC2017000015, por devolución de recaudo realizado en la Empresa Baloto, el cual no se evidencia entrada de este, en extracto por valor de \$42.700,00 del día 28 de marzo de 2017.
- ✓ No se registraron en la Contabilidad de la Empresa los ajustes por Causación, de Gastos Financieros por valor de \$515.147,46 y GMF \$166.600,54 correspondiente al mes de julio de 2017.
- ✓ No se registraron en la Contabilidad de la Empresa los ajustes por Causación, por Gastos Financieros por valor de \$328.088,00 y GMF \$893.312,35 correspondiente al mes de agosto 2017.
- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa los ajustes por causación, por Gastos Financieros por valor de \$304.039,00 y GMF \$17.216,15 correspondiente al mes de septiembre 2017.
- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa los ajustes por causación, por Gastos Financieros por valor de \$197.200,52 y GMF \$52.788,80 correspondiente al mes de octubre de 2017.
- ✓ No se Registró en la Contabilidad de la Empresa, en el libro auxiliar de banco Gastos Financieros por valor de \$418.549, 48 y GMF \$1.674,19 correspondiente al mes de noviembre 2017.

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 39 de 69</b>

- ✓ No se Registró en la Contabilidad de la Empresa, en el libro auxiliar de banco Gastos Financieros por valor de \$307,846,00 y GMF \$1.231.38 correspondiente al mes de noviembre 2017.
- ✓ TRA 2017000037 Registrado en el libro auxiliar y no encontrado en extracto por valor de \$13.000.000.00 del día 11 de agosto 2017 (ausencia de investigación administrativa, técnico contable y de Responsabilidad Personal).
- ✓ No se ha realizado el debido seguimiento en la Contabilidad de la Empresa al CD2 2017000133 registrado en el libro auxiliar y no encontrado en extracto por valor de \$4.382.884,04 del día 30 de diciembre 2017.
- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa la Reversión del comprobante CDC 2017000079 por valor de \$1.134.994,00 del día 30 de diciembre del 2017.
- ✓ No se ha realizado a corte 31 de diciembre de 2017, la debida contabilización de recaudos pendientes de registro.

**CUADRO 25**

RECAUDOS PENDIENTES DE REGISTRO BANCO AV VILLAS		
TREBOLIS BOSA PORVENIR	30.714,00	25-oct-2013
RECAUDOS RED 0000000	49.384,00	30-jul-2014
604992861	82.392,00	13-ago-2014
951735	23.556,00	19-nov-2014
23054	23.054,00	22-ov-2014
605384927	12.434,00	24-nov-2014
605361944	40.862,00	24-nov-2014
605380587	7.652,00	05-dic-2014
605361944	27.325,00	09-dic-2014
40227	40.227,00	22-dic-2014
605431654	5.388,00	26-dic-2014
605483772	10.464,00	29-dic-2014
605445276	14.191,00	29-dic-2014
25457672	81.000,00	11-dic-2014
32160415926	44.040,00	13-ene-2015
605555866	17.148,00	20-ene-2015
197256	8.100,00	26-ene-2015
605592671	13.443,00	28-ene-2015
32160016212	18.730,00	04-feb-2015
605620934	7.866,00	04-feb-2015
32946718703	124.130,00	16-feb-2015
5022372	6.878,00	23-feb-2015
20817773	20.209,00	28-feb-2015

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)



OFICINA DE CONTROL FISCAL

INFORME FINAL

VERSION: 03

VIGENCIA:24/11/16

Página 40 de 69

RECUADOS PENDIENTES DE REGISTRO BANCO AV VILLAS		
605608179	24.934,00	02-mar-2015
107382306	31.931,00	06-mar-2015
2727309	31.420,00	24-mar-2015
108402068	13.700,00	24-mar-2015
32831916171	44.900,00	30-mar-2015
108773549	9.885,00	01-abr-2015
109281194	53.378,00	22-abr-2015
109555125	27.882,00	28-abr-2015
109554513	25.690,00	28-abr-2015
1889748	28.277,00	29-abr-2015
110214698	34.931,00	16-may-2015
110215818	72.902,00	22-may-2015
15052015	51.650,00	25-may-2015
110420197	23.448,00	25-may-2015
110511933	5.480,00	28-may-2015
110218366	33.243,00	29-may-2015
2700031	32.080,00	02-jun-2015
110579307	32.677,00	03-jun-2015
110464225	4.793,00	06-jun-2015
111335777	36.405,00	25-jun-2015
111224766	5.504,00	06-jul-2015
111417672	28.273,00	08-jul-2015
112101861	15.312,00	21-jul-2015
112278001	30.544,00	22-jul-2015
5282970	105.025,00	23-jul-2015
111957577	11.207,00	04-ago-2015
112478210	27.754,00	04-ago-2015
112203080	39.009,00	05-ago-2015
112461538	12.422,00	05-ago-2015
113085675	6.090,00	20-ago-2015
111139147	34.857,00	22-ago-2015
113292253	16.058,00	24-ago-2015
1	227.208,00	25-ago-2015
1	34.119,00	25-ago-2015
0	1.280.179,00	01-sep-2015
113731429	43.196,00	01-sep-2015
70999801214	18.224,00	07-sep-2015
41577099980	51.608,00	07-sep-2015
114398090	37.163,00	30-sep-2015

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)



OFICINA DE CONTROL FISCAL

INFORME FINAL

VERSION: 03

VIGENCIA: 24/11/16

Página 41 de 69

RECUADOS PENDIENTES DE REGISTRO BANCO AV VILLAS		
70999801214	25.551,00	01-oct-2015
Nota Crédito Recaudos Red ATH	16.800,00	27-nov-2015
116339382	79.612,00	01-dic-2015
4966270	46.453,00	03-dic-2015
53280591137	146.770,00	07-dic-2015
16491177	28.215,00	11-dic-2015
6250997316	148.740,00	21-dic-2015
Crédito Recaudo Oficina Valledupar	50.277,00	13-ene-2016
117938404	8.899,00	26-ene-2016
Crédito Recaudo Oficina Soledad	58.438,00	27-ene-2016
118729980	3.461,00	22-feb-2016
118764171	17.878,00	25-feb-2016
31687517151	82.010,00	08-mar-2016
0	13.521,00	18-mar-2016
6825935	25.000,00	18-mar-2016
6290287	18.907,00	06-abr-2016
0	31.324,00	16-abr-2016
120681399	26.896,00	25-abr-2016
120820847	20.302,00	03-may-2016
0	44.070,00	06-may-2016
121949630	7.864,00	31-may-2016
122400968	12.306,00	16-jun-2016
122600857	30.043,00	22-jun-2016
0	17.187,00	24-jun-2016
122597293	19.253,00	24-jun-2016
14600000007	32.503,00	26-jun-2016
13027998	21.616,00	02-jul-2016
12930803	22.761,00	03-jul-2016
12314739	35.171,00	23-jul-2016
91024811925	19.684,00	26-jul-2016
123839057	15.195,00	01-ago-2016
124127352	18.915,00	08-ago-2016
124128024	28.730,00	08-ago-2016
23809541	87.758,00	10-ago-2016
124375406	11.479,00	23-ago-2016
13149882	64.521,00	25-ago-2016
14197000007	17.629,00	29-ago-2016
1040000853	31.778,00	29-ago-2016
12930803	27.497,00	31-ago-2017

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

**RECUADOS PENDIENTES DE REGISTRO BANCO AV VILLAS**

1253011515	7.235,00	12-sep-2017
125480362	24.661,00	27-sep-2017
8830507506	338.200,00	05-oct-2016
126265987	17.021,00	20-oct-2016
8866238810	2.158.400,00	04-nov-2017
126998728	13.118,00	08-nov-2017
0	15.312,00	18-nov-2017
771852209	10.000,00	18-nov-2017
126520700	17.294,00	21-nov-2017
Crédito Recaudos Oficina Riohacha	1.074,00	28-nov-2017
127057490	32.357,00	30-nov-2017
66193904058	23.500,00	30-nov-2017
127952270	13.314,00	02-dic-2016
Recaudos Centro De Pagos VPAR	36.731,00	14-dic-2016
Recaudos Centro De Pagos VPAR	36.066,00	09-nov-2017
Recaudos Centro De Pagos VPAR	10.067,00	06-oct-2017
Recaudos Centro De Pagos VPAR	741.652,00	28-dic-2017

Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.

Cuenta Bancaria 7535:

No se ha realizado la debida investigación administrativa, técnico, contable y de Responsabilidad Personal, por los recaudos vinculados en el libro auxiliar de banco no encontrados en extracto.

**CUADRO 26**


FECHA	TIPO	COMPROBANTE	DETALLE	VALOR
30-Nov-2017	EGN	2017000026	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VPAR	47.141,00
19-Oct-2017	EGN	2017000935	EGURROLA DAZA GLENDA CAROLINA	165.412,66
30-Nov-2017	EGN	2017001132	USTARIZ MEJIA LAUDELINO DE JESUS	71.775,00
27-Dic-2017	EGN	2017001179	ESPELETA POLO ALVARO	737.717,00
28-Dic-2017	EGN	2017001184	DAVIVIENDA DAFUTURO	650.000,00
15-Dic-2017	EGN	2017000027	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VPAR	54.241,00
31-Oct-2017	EGN	2017000024	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VPAR	47.741,00
29-Sep-2017	EGN	2017000021	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VPAR	47.741,00
31-Ago-2017	EGN	2017000019	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VPAR	47.741,00
28-jul-2017	EGN	2017000017	EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE VPAR	47.741,00

Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 43 de 69

- ✓ No se registró en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, GMF por valor de \$411.694 correspondiente al mes de septiembre 2017.
- ✓ No se registró en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, GMF por valor de \$411.694 correspondiente al mes de octubre 2017.
- ✓ No se registró en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, GMF por valor de \$678.157 correspondiente al mes de noviembre 2017.
- ✓ No se registró en la contabilidad de la Empresa a GMF por valor de \$44.177 correspondiente al mes de diciembre 2017.
- ✓ No se ha realizado la debida investigación administrativa, técnico, contable, y de Responsabilidad Personal, por el pago de un Cheque en oficina, encontrado en extracto no registrado en el libro auxiliar de banco por valor de \$828.685 del día 03 de noviembre 2017.
- ✓ No se ha realizado la debida investigación administrativa, técnica, contable, y de Responsabilidad Personal, por el Pagó de un Cheque en oficina encontrado en extracto no registrado en el libro auxiliar de banco por valor de \$568.531 del día 04 de octubre 2017.

Cuenta Bancaria 0243:

- ✓ No se ha realizado los respectivos ajustes en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, por el CHEQUE pendiente de cobro N°63585125 por valor de \$1.227.000, Egreso 2013001811 a nombre de B. G. B. del día 16 de diciembre 2013 (Cheque con más cuatro años de haberse realizado su registro y no se produjo el cobro por parte del beneficiario).
- ✓ No se ha realizado la debida investigación administrativa, técnico contable y de Responsabilidad Personal, por recaudos registrados en el libro auxiliar de banco los cuales no fueron encontrados en extracto.

**CUADRO 27**

CONCEPTO	FECHA	VALOR
RECUADO REGISTRADO EN EL AUXILIAR	01-Jul-2016	40.449,00
RECUADO REGISTRADO EN EL AUXILIAR	01-Jul-2016	26.105,00
RECUADO REGISTRADO EN EL AUXILIAR	01-Jul-2016	17.602,00
RECUADO REGISTRADO EN EL AUXILIAR	31-Ene-2017	57.488,00

Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

- ✓ No se realizó en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, la debida Investigación y/o seguimiento a la Orden de pago registrada en el libro auxiliar no encontrado en extracto por valor de \$469.608 del día 31 de enero 2017.
- ✓ No se realizó en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, la debida investigación técnico, administrativa, contable y de Responsabilidad Personal, por el Cheque encontrado en extracto no registrado en el libro auxiliar por valor de \$474.910, del día 01 de febrero de 2017.
- ✓ No se realizó en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, el debido seguimiento por la Nota Crédito encontrada en extracto no registrada en el libro auxiliar de banco por valores de \$216.960 y \$193.389 del día 14 de marzo de 2017.
- ✓ No se ha realizado en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, el ajuste correspondiente por el presunto error al momento de registrar CDC2017000030 por valor de \$47.841 del día 26 de mayo de 2017.
- ✓ No se ha realizado en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, los registros correspondientes por los Abonos por A.C encontrados en extracto no registrado en el libro auxiliar de banco por valores de \$324.008 del día 30 agosto del 2017 y \$145.255- \$83.462 del día 31 agosto del 2017.
- ✓ No se ha realizado en la contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, los ajustes por recaudos encontrados en extracto **no registrados** en el libro auxiliar.

**CUADRO 29**


CONCEPTO	FECHA	VALOR
RECAUDO	14-jul-2015	14.609,00
RECAUDO	19-nov-2016	36.606,00
RECAUDO	19-nov-2016	20.882,00
RECAUDO	30-may-2016	38.253,00
RECAUDO	30-may-2016	69.322,00
RECAUDO	20-dic-2017	24.064,00
RECAUDO	28-dic-2017	31.816,00

Fuente: Conciliación Bancaria EMDUPAR S.A. ES.

- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, gastos por GMF por valor de \$20.000 correspondiente al mes de diciembre de 2017.

Cuenta Bancaria 1180:

- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, ingresos por Intereses Financieros por valor de \$14.210, 98 correspondientes al mes de noviembre de 2017.

 <p><b>CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR</b> VIGILANCIA CONTROL RESULTADOS</p>	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 45 de 69

- ✓ No se registró en la Contabilidad de la Empresa a corte 31 de diciembre de 2017, Intereses Financieros por valor de \$14.224,75 correspondiente al mes de diciembre de 2017.

Respuesta del Sujeto Auditado observación Número uno (1):

*"Debemos aclarar que la información y su fuente no es falsa ni esta desajustada a la realidad de la Empresa, ni de las normas contables; frente a la observación emitida sobre los registros de ingresos de recaudos y egresos, en las partidas que se evidenciaron en las conciliaciones bancarias ya fueron superadas como se muestran en los documentos anexados.*

Cuenta Bancaria: Bancoomeva 0201

Respuesta. *"los recaudos encontrados en extracto, no registrados en el libro auxiliar relacionados a continuación fueron cruzados con partidas registradas que aparecen en el libro auxiliar del mismo banco, las cuales no se habían ejecutado puesto que se veían en el extracto en montos agrupados".*

**Cuadro 12**

CONCEPTO	FECHA	VALOR
ACH Nota Crédito	5 de mayo de 2017	93.008.017
ACH Nota Crédito	4 de julio de 2017	125.603.385

Donde el concepto informa que: RECAUDOS ENCONTRADOS EN EXTRACTO NO REGISTRADO EN EL LIBRO AUXILIAR. (CUADRO 12).

Análisis de la Respuesta del Equipo Auditor.

Se acepta la respuesta se procede a desvincular esta dos (2), cifras en el Presente Informe.

Respuesta del Sujeto Auditado.

CONCEPTO	FECHA	VALOR
ACH NOTA CREDITO	5 DE ABRIL 2017	\$88.395.142

*"Con respeto a este valor se encontraban discriminados por los siguientes valores:*

**55.637.960 y 30.540.855** y a la vez la empresa EFECTY LTDA los transfirió a la cuenta **2560 700 70014 del banco Davivienda**. Se hizo la reclasificación de cuenta a cuenta según comprobante No 2018000005 de fecha 28 de marzo del 2018 (adjuntamos copia del comprobante y soporte enviado por efecty Ltda, anexo 5 folios).

Análisis de la Respuesta del Equipo Auditor:

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

Se acepta la depuración contable. Esta parte de la observación queda en firme, en razón a que el ajuste de la Cuenta, se realizó el 28 de marzo de 2018; se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que el Comprobante N° 2018000005, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

Respuesta del Sujeto Auditado.

CONCEPTO	FECHA	VALOR
ACH NOTA CREDITO	2 de agosto de 2017	75.405.883
ACH NOTA CREDITO	3 de agosto de 2017	58.754.427
ACH NOTA CREDITO	4 de agosto de 2017	40.494.059
ACH NOTA CREDITO	8 de agosto de 2017	59.834.101

*"Con respeto a los valores anteriores se encuentra registrados en la cuenta de Davivienda 2560 700 70014, se hizo la reclasificación de cuenta a cuenta subsanando los registros antes mencionados. Según comprobante No 2018000007 de fecha 02 de abril del 2018 (adjunto comprobante)"*

Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor:

Se acepta la depuración contable. Esta parte de la observación queda en firme en razón a que el ajuste de la Cuenta es a corte 2 de abril de 2018.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000007, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

Respuesta del Sujeto auditado.

*"Con respecto a las notas crédito por **recaudos extrabancarios** de los siguientes valores":*

59.421
59.622
23.923
49.449
8.335
30.866

*Se envió comunicación interna a Bancoomeva No.GG-DT-048-2018 de fecha 10/04/2018, (anexo 2 folios) y el banco envía su repuesta el 17/04/2018, en el folio 2, nos indica quienes nos realizaron dicha consignación, pero no se han podido aplicar en el sistema, porque no tenemos el código del usuario. (Anexo 2 folios)"*

**Análisis de la Respuesta del Equipo Auditor:**

Esta parte de la observación queda en firme en razón a que a fecha 31 de diciembre de 2017, no se habían realizado los ajustes. Se acepta que se están realizando los trámites para la depuración contable.

**Respuesta del Sujeto Auditado.**

*"NOTA: ESTA DIFERENCIA APARECE EN EL CUADRO No 13 (Informe Preliminar)*

CONCEPTO	FECHA	VALOR
CONSIGNACIONES EFECTY	30 DE ABRIL 2017	2.216.327

*La diferencia de \$2.216.327, si están en el extracto de Bancoomeva y se encuentra implícito en el valor de los\$ 88.395.142. (Se adjunta soporte enviado por Efecty)".*

**Análisis de la Respuesta del Equipo Auditor.**

En su debido momento, la entidad deberá realizar el ajuste correspondiente.

**Respuesta del Sujeto auditado:**


*"Consignaciones de Efecty registradas en libro auxiliar de banco con los cuales se realizó el cruce:*

**Cuadro 13.**

DETALLE	FECHA	VALOR
Consignación Efecty	30 de abril de 2017	53.086.301
Consignación Efecty	30 de abril de 2017	35.062.985
Consignación Efecty	30 de abril de 2017	1.962.560
Consignación Efecty	31 de mayo de 2017	2.896.171
<b>TOTAL</b>		<b>93.008.017</b>
DETALLE	FECHA	VALOR
Consignación Efecty	30 de abril de 2017	51.179.473
Consignación Efecty	30 de abril de 2017	2.929.215
Consignación Efecty	30 de abril de 2017	4.259.215
Consignación Efecty no anexa en informe, la cual figuraba como partida pendiente por conciliar.		67.234.763
<b>TOTAL</b>		<b>125.603.385</b>

**Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.**

Se acepta la objeción, se procede a desvincular estos dos (2) valores (93.008.017 y 125.603.385) del presente Informe.

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 48 de 69</b>

BANCOLOMBIA 1278

Respuesta del Sujeto auditado.

1. "Los embargos en contra de la cuenta bancaria en referencia relacionados en el informe, fueron efectivamente registrados en su respectivo libro auxiliar de bancos, el cual se anexa su debito soporte".

Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la depuración contable realizada por la Empresa. Esta parte de la observación queda en firme en razón a que el registro de los embargos a corte 31 de diciembre de 2017, no se habían hecho. En los anexos se informa, que los ajustes son de fecha 25 de abril de 2018.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000061, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto; lo que resta veracidad.

2- Respuesta del Sujeto Auditado.

"En el cuadro 15 del informe preliminar, se pudo reclasificar el valor de 1177389, mediante ajuste de recaudo No. 2018000008 de fecha 27 de abril de 2018 (anexo 3 folios), referente a los demás valores, éstos si se encuentran registrados en los libros auxiliares, de una cuenta de Bancolombia ya que el sistema de Open no identifica el número de cuenta sino la entidad".

Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.


La Entidad no envió la documentación sobre la depuración contable por \$1.177.389; esta parte de la observación queda en firme.

Los Once (11) valores restantes del cuadro 15; deberán ser reclasificados a la cuenta correspondiente; dándole cumplimiento lo que establece el Plan Contable para el registro de estos Activos. Esta parte de la observación queda en firme.

3- Respuesta del Sujeto Auditado.

"Con respecto al cuadro 16 de la cuenta No.1278, son consignaciones realizadas por nuestros usuarios donde no se evidencia el código y no se pueden aplicar, para ello se envió oficio externo No.GG-DT-047 del 2018, de fecha 10/04/2018, donde se le solicita al banco nos envíen datos de dichas consignaciones. (Anexo 2 folios)".



	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 49 de 69</b>

Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor:

El Sujeto Auditado manifiesta que se están realizando los trámites pertinentes para actualizar la información en el libro auxiliar de bancos. Esta parte de la observación queda en firme.

4- Repuesta del Sujeto Auditado.

*"Con respecto a las REV CONSIG LOCAL REFEREN EFECT, no sabemos a qué corresponden dichos valores, porque como bien dice la conciliación aparecen en el extracto, por lo que se le solicito al banco nos explique a que se deben estos conceptos. El anexo es el mismo del cuadro anterior, estamos esperando repuesta del banco que a la fecha no se ha pronunciado".*

Análisis de Respuesta del Equipo Auditor:

El Sujeto Auditado acepta la observación, manifiestan que están realizando los trámites pertinentes para actualizar la información de bancos. Esta parte de la observación queda en firme.

5- Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Verificada la información de los registros con sus soportes a mayo del 2017, encontramos que por error involuntarios este valor se registró en la cuenta No 523-193912-78 de Bancolombia, siendo el valor del mismo banco, pero en una cuenta distinta, es decir la cuenta No 5230550265-5. (Soporte archivo plano) Se procedió a realizar la reclasificación de cuenta a cuenta según el comprobante No 2018000009 del 27 de abril del 2018, quedando así subsanada la partida conciliatoria (adjunto soporte de comprobante 2 folios).*

Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor.

Se acepta la respuesta de la depuración; se mantiene esta parte de la observación en razón a que se reclasificó el valor el 27 de abril de 2018; el error existía a corte diciembre 31 de 2017.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000009 por \$143.509, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.


6- Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Los ajustes por concepto de débitos por rechazo de recaudos por valor de \$11.806.959.12 del día 26 de octubre de 2017 y de \$8.284.262,40 del día 18 de diciembre de 2017, fueron debidamente registrados en libro auxiliar posterior a la respuesta de la entidad bancaria; se anexa su debito soporte. Anexo 2 folios".*

***iVigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA:24/11/16
		Página 50 de 69

Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor.

Se acepta la respuesta de la depuración; pero se mantiene esta parte de la observación en razón a que se reclasificaron estos valores, se hizo el día 9 de marzo de 2018; la situación descrita existía a corte diciembre 31 de 2017. La Empresa, deberá observar si se afecta el Patrimonio y/o se realizan ajuste a una cuenta de Gastos y/o costos de Ejercicios anteriores.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000027, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

**7- Respuesta del Sujeto Auditado.**

*“Los gastos financieros y gravámenes financieros del cuadro 17 de los periodos de SEPTIEMBRE a DICIEMBRE, fueron efectivamente registrados en su respectivo libro auxiliar de bancos, el cual se anexa su debito soporte. (Anexo 1 folio)”.*

Análisis de la respuesta del Sujeto Auditado.

Se acepta la respuesta de la depuración; pero se mantiene en firme esta parte de la observación, en razón a que se reclasificaron estos valores el día 6 de marzo de 2018; la situación descrita existía a corte diciembre 31 de 2017. La Empresa, deberá observar si se afecta el Patrimonio y/o se realizan ajuste a una cuenta de Gastos y/o costos de Ejercicios anteriores.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que el Comprobante N° 2018000019, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

**8- Respuesta del Sujeto Auditado.**


*“Con respecto al cuadro 18, se envió oficio interno No. DT-DC-059 de fecha 10/04/2018, a Liceth Ariza y Delfina Peñoloza, para que busquen en el sistema Open y Sysman las diferencias presentadas, además el banco cuando recibe pagos de facturas en fotocopias no son aplicados en nuestro sistema, según se evidencia en el oficio externo a Bancolombia No. GG-DT-067 de fecha mayo/03/2018 y oficio interno No. DT-DC-076 de fecha 03/05/2018 y ahí se pueden estar presentando dichas diferencias (Anexo 8 folios)”.*

Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor.

Esta parte de la observación se mantiene, el sujeto auditado informa que inició los trámites pertinentes en procura de depurar la información.

Cuenta Bancaria OCCIDENTE 6199



	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 51 de 69</b>

### 1- Respuesta del Sujeto Auditado.

Los gastos financieros por valor de \$325.105 y GMF \$11.700,54 correspondientes al mes de diciembre de 2017, relacionados como no registrados en el informe, están debidamente registrados en su respectivo libro auxiliar de banco; se anexa su debito soporte. Anexo 1 Registro de gasto”).

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la respuesta de la depuración; pero se mantiene esta parte de la observación en razón a que se reclasificaron estos valores el día 9 de marzo de 2018; la situación descrita existía a corte diciembre 31 de 2017; la EMPRESA, deberá observar si se afecta el Patrimonio y/o se realizan ajuste a una cuenta de Gastos y/o costos de Ejercicios anteriores.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la Copia del Comprobante N° 2018000028, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

### 2- Respuesta del sujeto auditado.

“Los ingresos financieros por valor de \$448.56 correspondientes al mes de diciembre de 2017, relacionados como no registrados en el informe, están debidamente registrados en su respectivo libro auxiliar de banco; se anexa su debito soporte. (Registro de Ingreso”).

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la respuesta de la depuración; pero se mantiene en firme esta parte de la observación en razón a que se reclasificaron estos valores el día 23 de marzo de 2018; la situación descrita existía a corte diciembre 31 de 2017; la Empresa, deberá observar si se afecta el Patrimonio y/o se realizan ajuste a una cuenta de Gastos y/o costos de Ejercicios anteriores.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000028, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

### 3- Respuesta del Sujeto Auditado.


**CUADRO 19**

CONCEPTO	FECHA	VALOR
Recaudos Bancarios	30enero/2016	81.621
Recaudos Bancarios	31enero/2017	48.028

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 52 de 69

*"EXPLICACION AL CUADRO ANTERIOR:*

*Verificando los registros encontramos el soporte de **81.621**, que corresponde a este valor y es del banco OCCIDENTE (adjunto soporte).*

*Con respecto al valor de **48.028** este lo aplicaron doble en el área comercial según conciliación No 20301 y 20359 (adjuntamos soporte). Por el anterior punto, se procedió a realizar el ajuste necesario, según comprobante No 2018000012 del 27 de abril del 2018. Adjuntamos soporte, 4 folios".*

#### **Análisis de la Respuesta del Equipo Auditor.**

Se acepta la respuesta de la depuración de los \$48.028; pero se mantiene en firme esta parte de la observación en razón a que se reclasificó este valor el día 27 de abril de 2018; la situación descrita por el Equipo Auditor existía a corte diciembre 31 de 2017.

El Sujeto Auditado, no envió el soporte de los \$81.621; pero informan que están realizando lo pertinente a fin de depurar este valor; se mantiene esta parte de la observación.


#### **4- Respuesta del Sujeto Auditado.**

*"Este es una devolución de dinero a la empresa Red Sonora S.A.S debido a la realización de una transacción electrónica PSE que no correspondía a la empresa Emdupar. El dinero si entro a la cuenta banco de occidente y se realizó el reembolso el día 12 de junio del 2017 por error involuntario de ese registro se le dio entrada a banco según el CDC No. 2017000033 donde solo había que darle la salida porque ya el dinero estaba reflejado en el extracto. Se procedió a realizar la corrección necesaria y así subsanar el registro pertinente según comprobante No 2018000011 del 02 de abril del 2018. (Adjunto comprobante, Anexo 2 folios)".*

#### **Análisis por parte del Equipo Auditor.**

Se acepta la respuesta de la depuración; pero se mantiene en firme esta parte de la observación en razón a que se reclasificaron estos valores el día 2 de abril de 2018; la situación descrita existía a corte diciembre 31 de 2017; la Empresa deberá observar si el Pasivo de este registro estaba creado, para proceder así a saldar el mismo.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que los Comprobantes N° 2018000011 y 2017000033, no contienen las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto, lo que resta credibilidad.

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 53 de 69</b>

#### 5- Respuesta del Sujeto Auditado.

*"El AJR registrado en libro auxiliar de banco no encontrado en extracto por valor de \$18.777 del día 04 de dic-2017 fue subsanado; se anexa su debido soporte. (Anexo 1 un folio nota bancaria de tesorería)".*

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la respuesta de la depuración; pero se mantiene en firme esta parte de la observación en razón a que se reclasificaron estos valores el día 31 de enero de 2018; la situación descrita existía a corte diciembre 31 de 2017. Se mantiene esta parte de la observación.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000005, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

#### 6- Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Respecto al cuadro 20 del informe preliminar, se envió oficio externo No.GG-DT-182 del 09/09/2016 y GG-DT-053 del 10/04/2018, donde se le solicita al banco nos indique que usuarios nos cancelaron dichos valores, sin que a la fecha nos hayan dado repuesta alguna (Anexo 2 folios)".*

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Informan al Equipo auditor que se están realizando los trámites pertinentes a fin de corregir la deficiencia; se mantiene en firme esta parte de la Observación. Surge un Interrogante, porque no se toman los correctivos a tiempo en razón a que hay hechos que vienen desde el 16 de octubre de 2016 y a fecha mayo de 2018, no se han corregido. (Ausencia de control).

Cuenta Bancaria Bogotá 8036.

#### 1- Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Los embargos en contra de la cuenta bancaria en referencia relacionados en el informe, fueron efectivamente registrados en su respectivo libro auxiliar de bancos, el cual se anexa su debito soporte (anexo 1 folio registro de embargo)".*


#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta parcialmente la respuesta del Sujeto Auditado en lo referente a que se encuentran vinculados en una cuenta bancaria de la empresa seis (6) registros de los embargos; Pero lo que no está conforme a las Normas el que se haya acreditado la cuenta **sin conocer cuál es el nombre del Tercero**, o sea quien es el beneficiario de

***iVigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 54 de 69</b>

los recursos que fueron retirados del Banco; ahora lo más crítico es que prácticamente dos (2) años después de haber sucedido los hechos la Empresa todavía no conoce el nombre de la persona natural y/o jurídica beneficiaria de los recursos embargados. Esta parte de la Observación se mantiene en firme.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2017000125, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

### 2- Respuesta del Sujeto Auditado.

#### Cuadro 22.

*“Se envió oficio externo No.GG-DT-049 del 2018, al banco de Bogotá, para que nos indiquen cuales usuarios nos realizaron dichas consignaciones, sin obtener todavía, repuesta alguna (Anexo 1 folio)”.*

#### Análisis Por parte del Equipo Auditor.

La Empresa acepta esta parte de la observación; informa que envió comunicaciones para conocer quiénes son las personas que realizaron las consignaciones; Se anota que hay registros desde junio de 2015, prácticamente tres (3) años después, se están realizando las gestiones en procura de depurar la cuenta bancaria. Esta parte de la Observación se mantiene en firme. (Ausencia de Control).

### 3- Respuesta del Sujeto Auditado.

*“Los gastos financieros por valor de \$14.161 y GMF \$57 correspondientes al mes de diciembre de 2017, relacionados como no registrados en el informe, están debidamente registrados en su respectivo libro auxiliar de banco; se anexa su debito soporte (anexo 1 folio registro de gasto)”.*

#### Análisis por parte del Equipo Auditor.

La Empresa informa que realizó el registro contable, una vez verificado el soporte se evidencia que el registro es de fecha el 6 de marzo de 2018, por lo que la observación se mantiene en firme, en razón a que a corte 31 de diciembre de 2017 la situación descrita por el Equipo Auditor persistía.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que el Comprobante N° 2018000022, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

#### 4. Respuesta del Sujeto Auditado.

"Los ingresos financieros por valor de \$246 correspondientes al mes de diciembre de 2017, relacionados como no registrados en el informe, están debidamente registrados en su respectivo libro auxiliar de banco; se anexa su debito soporte (anexo 1 folio registro de ingresos)".

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

La Empresa informa que realizó el registro contable, una vez verificado el soporte se evidencia que el registro es de fecha el 28 de marzo de 2018, por lo que la observación se mantiene en firme, en razón a que a corte 31 de diciembre de 2017 la situación descrita por el Equipo Auditor persistía.


Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que el Comprobante N° 2018000043, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

AV VILLAS 5885

#### 1- Respuesta del Sujeto Auditado.

#### CUADRO 24

TIPO	No COMPROBANTE	FECHA	VALOR	CONCILIACION
REB	2016000081	30SEP/2016	39.505	18609
REB	2016000081	30SEP/2016	48.057	18336
REB	2016000081	30SEP/2016	73.112	18479
REB	2016000015	31DIC/2016	28.000	19859
REB	2016000015	31DIC/2016	56.304	19863
REB	2016000015	31DIC/2016	30.481	20108
REB	2016000015	31DIC/2016	66.717	20198
REB	2016000094	31OCT/2016	49.407	18874
REB	2016000068	30sep/2017	690.138	24174
REB	2016000076	31OCT/2017	1.354.108	24662
REB	2016000076	31OCT/2017	379.027	24810
REB	2016000094	21DICI/2017	39.201	25584

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 56 de 69</b>

1. *EXPLICACION AL CUADRO ANTERIOR:*
2. *Realizada la verificación de estos registros se confirmó que los valores registrados en el auxiliar si corresponden a la **CUENTA BANCARIA 5885 AVILLAS**, para tal verificación adjuntamos soportes de dichos registros (No de soportes 14)*
3. *Excepto los valores resaltados en amarillos:*
4. *49.407 que corresponde a la cuenta de Bancolombia.*
5. *690.138 corresponde a la cuenta 721 del BANCO AVILLAS*
6. *1.354.108 corresponde a la cuenta 721 del BANCO AVILLAS*
7. *379.027 corresponde a la cuenta 721 del BANCO AVILLAS*
8. *39.201 corresponde a la cuenta de BANCOOMEVA*
9. *se procedió a realizar el comprobante NO 2018000010 del 27 de abril del 2018 donde se reclasificaron las cuentas (adjunto comprobante y soportes, anexo 7 folios) y se subsanaron las partidas conciliatorias.*

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la respuesta de la Empresa en lo referente a la depuración contable que se realizó sobre los puntos 4, 5, 6, y 7. La observación se mantiene en firme, en razón a que el ajuste se realizar en fecha posterior a corte 31 de diciembre de 2017. No se evidencia el ajuste de reclasificación de los \$39.201 del Ítem número 8.

La Entidad no presenta el comprobante de reclasificación de los demás valores. Esta parte de la observación se mantiene.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la Copia del Comprobante N° 2018000010, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.


#### 10- Respuesta del Sujeto Auditado.

*“Los gastos financieros y gravámenes financieros de los periodos de JULIO a DICIEMBRE, fueron efectivamente registrados en su respectivo libro auxiliar de bancos, el cual se anexa su debito soporte (Registro de gasto 1 folio)”.*

#### Respuesta por parte del Equipo auditor.

Se acepta el ajuste de la cuenta. La observación se mantiene en firme, en razón a que la situación descrita por el equipo auditor existía a corte 31 de diciembre de 2017.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000009, no

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 57 de 69</b>

contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto, lo que resta credibilidad. (Ausencia de Control).

#### 12. Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Se reclasifico el traslado de los (\$13.000.000) Anexo 1 folio)".*

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la depuración; el registro de ajuste fue realizado el día 28 de marzo de 2018; por lo que la observación queda en firme en razón a que a corte 31 de diciembre de 2017; la situación de irregularidad persistía.

#### 13. Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Realizamos un ajuste el cual ya reversamos para llevar a saldo real de extracto esta cuenta bancaria por la presentación de informes, por valor de (\$4.382.884,04) (Anexo comprobantes)".*

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

El Equipo Auditor no encuentra lógica alguna por la realización de este registro, tampoco envían el Comprobante CD2133 del día 30 de diciembre de 2017. Esta parte de la observación se mantiene en firme.

#### 14. Respuesta del Sujeto Auditado.

#### CUADRO 25

*"se ha oficiado al banco av villas varias veces, obteniendo repuesta GG-DT-033 de fecha 03/02/2015, GG-DT-055-2015, GG-DT-145-2015. GG-DT-089-2016, GG-DT-171-2016, GG-DT-093-2016. GG-DT-052-2018. (Anexo 24 folios) y las repuestas del banco anexo 10 folios), donde nos indican las consignaciones, pero no se han podido aplicar a nuestros usuarios porque no tenemos los códigos, por lo general estos pagos se hacen por vía baloto y a veces se aplican a gases del caribe o a la electrificadora".*

#### Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

El Sujeto Auditado informa que ha solicitado la Aclaración del Banco; pero por problemas internos no se ha podido solucionar la situación descrita por el Equipo Auditor; la Observación se mantiene en firme.

#### BOGOTA 7535

#### 1. Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Los cheques relacionados en el cuadro 26 del informe de auditoría ya se encontraban en tránsito, los cuales posteriormente se vieron reflejados en extracto, quedando pendiente un único valor relacionado en la siguiente tabla ya que se encuentra en caja fuerte, debido a la fecha no ha venido a reclamar dicho*



**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

cheque, que corresponde a un proceso labora (anexo 2 copias de extractos bancarios y una carta Ref. DA-DT 0071 de 25 de abril 2018)".

FECHA	TIPO	COMPROBANTE	DETALLE			VALOR
19/oct/2017	EGN	2017000935	EGURROLA CAROLINA	DAZA	GLENDA	165.412,66

Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

La Empresa no envió los soportes que cita en lo referente a dos (2) copias de los extractos bancarios y una carta; esta parte de la observación queda en firme.

### 2- Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Con este argumento y las evidencias, se da contestación de los párrafos 2, 3, 4 y 5 de la página 43 del Informe preliminar de la Auditoría. Los gastos financieros y gravámenes financieros de los periodos de SEPTIEMBRE a DICIEMBRE, fueron efectivamente registrados en su respectivo libro auxiliar de bancos, el cual se anexa su debito soporte"*.

Análisis de la Respuesta del Sujeto Auditado.

Se acepta la depuración que realizó la Empresa al realizar el respectivo registro Contable. Esta parte de la observación queda en firme en razón a que los registros son de fecha 7 de febrero de 2018; a corte 31 de diciembre de 2017, la situación descrita por el equipo Auditor persistía.


Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000001, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

### 3. Respuesta del Sujeto Auditado.

*"La cancelación por valor de \$ 828.684, a nombre de Vence Leonardo cheque No 8090862 del banco de Bogotá, el cual se registró saliendo de la Cta 53076002967 de Bancolombia, se reclasificó saliendo de la cuenta 494027535, como se puede observar en la nota de tesorería No. 2018000022 del 17 de abril de 2018, anexo 2 folios"*

Análisis de la Respuesta del Sujeto Auditado.

Se acepta la depuración que realizó la Empresa, al realizar el respectivo registro Contable. Esta parte de la Observación queda en firme, en razón a que a corte 31 de diciembre de 2017 la situación descrita por el equipo Auditor persistía.

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 59 de 69</b>

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000022, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

#### 4. Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Este cheque No. 8090825 por valor de 568.531 se canceló el 03 de octubre de 2017, pero el programa de SYSMAN, presentó problemas y no permitió elaborar el egreso correspondiente, SYSMAN en el mes de febrero de 2018, pudo brindar asistencia técnica personalizada y se pudo realizar el egreso como quedó plasmado en el egreso 2018000221 de fecha 15 de febrero de 2018 (Se anexa soporte 4 folios)".*

Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor.

Se acepta la depuración que realizó la Empresa al realizar el ajuste en la contabilidad. Esta parte de la observación queda en firme en razón a que el registro es de fecha 17 de abril de 2018.

POPULAR 0243.

#### 1- Respuesta del Sujeto Auditado.

#### CUADRO 27

CONCEPTO	FECHA	VALOR
RECAUDO REGISTRADO EN EL AUXILIAR	01 DE JULIO/2016	40.449
RECAUDO REGISTRADO EN EL AUXILIAR	31 ENERO/2017	57.488

*"EXPLICACION AL CUADRO ANTERIOR:*

*Verificando los registros encontramos que el valor de **40.449** corresponde a la entidad banco de occidente, se realizó la reclasificación de cuenta a cuenta según comprobante No 2018000011 del día 27 de abril del 2018 (adjunto soporte) con estos registros quedan subsanadas las partidas conciliatorias".*

Análisis por parte del Equipo Auditor.


Se acepta la depuración que realizó la Empresa con el registro contable. Esta parte de la Observación queda en firme en razón a que a corte 31 de diciembre de 2017 la situación descrita por el Equipo Auditor persistía.



***iVigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 60 de 69</b>

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000011, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

**Respuesta del Sujeto Auditado.**

*"El valor de los 57.488 si corresponde al BANCO POPULAR (adjuntamos soportes 4 folios)".*

**Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.**

En los documentos que soportan no se evidencia registro de la partida \$57.488. Esta parte de la Observación queda en firme.

**2. Respuesta del Sujeto Auditado.**

*"Revisando en el sistema, se pudo evidenciar que referente a la orden de pago No. 20160001416 de Colpensiones, el cual está registrado en libro auxiliar por valor de 469.608, se cruza con el egreso No. 2017000090 de fecha 26 de enero de 2017, por valor de 474.910 por la comisión generada al momento del pago y que por error involuntario, se registró dicha comisión en una cuenta de gasto, esto se corrigió con la nota de tesorería 2018000029 de fecha 07 de mayo de 2018 (anexo 5 folios), quedando solucionado el punto 3 y 4 de la página 44 del informe preliminar".*

**Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.**


Se acepta la depuración contable que la Empresa realiza. La observación se mantiene en firme, en razón a que el registro contable de ajuste es de fecha 7 de mayo de 2018; en otras palabras, la situación descrita por el equipo auditor permaneció a corte 31 de diciembre de 2017.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000029, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

**3. Respuesta del Sujeto Auditado.**

*Los embargos en contra de la cuenta bancaria en referencia relacionados en el informe (CUADRO 28), fueron efectivamente registrados en su respectivo libro auxiliar de bancos, el cual se anexa su debito soporte.*



	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 61 de 69</b>

Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la objeción planteada, se desvincula esta parte de la Observación en el presente Informe.

#### 4. Respuesta del Sujeto Auditado.

*"El ajuste correspondiente al presunto error al momento de registrar CDC2017000030 por valor de \$47.841 del día 26 de mayo fue trasladado a la respectiva cuenta bancaria Bogotá 7535, el cual posteriormente se vio reflejado en el extracto bancario".*

Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la depuración que realiza la Empresa. Esta parte de la observación se mantiene en firme, en razón a que el registro de ajuste fue posterior al 31 de diciembre de 2017, exactamente el día 7 de abril de 2018.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000028, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

#### 5. Respuesta del Sujeto Auditado.

*Anexo oficio externo No. GG-DT-051-2018, de fecha 10/04/2018, donde se le solicita al banco los soportes de las notas créditos y los registros de pagos de usuarios, sin obtener respuesta alguna (Anexo 1 folio).*

Análisis de la Respuesta por Parte del Equipo Auditor.

Se acepta que la Empresa inicia la depuración de la información contable; Esta parte de la observación queda en firme.

#### 6. Respuesta del Sujeto Auditado.

*"El GMF relacionado en el informe de auditoría por un valor de \$20.000, se realizó el respectivo registro por valor de \$14.698 correspondientes a la diferencia de menor valor registrado, el cual en un principio se encontraba registrado por \$5.302; se anexa su debido soporte".*

Análisis de la respuesta por parte del Equipo Auditor.


Se acepta la depuración contable; Esta parte de la observación se mantiene en firme en razón a que los ajustes se realizan posterior al corte del 31 de diciembre de 2017.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000024, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

***iVigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

 <p><b>CONTRALORIA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR VIGILANCIA CONTROL RESULTADOS</p>	<p align="center"><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p> <p align="center"><b>INFORME FINAL</b></p>	<p align="center"><b>VERSION: 03</b></p>
		<p align="center"><b>VIGENCIA:24/11/16</b></p>
		<p align="center"><b>Página 62 de 69</b></p>

BANCOLOMBIA 1180

1. "Los ingresos financieros por valor de \$14.210,98 correspondientes al mes de noviembre de 2017, relacionados como no registrados en el informe, están debidamente registrados en su respectivo libro auxiliar de banco; se anexa su debito soporte".

Análisis de la respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la depuración de la información contable. Esta parte de la Observación queda en firme, en razón a que el ajuste se realiza posterior al corte 31 de diciembre de 2017.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000009, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.

Respuesta del Sujeto Auditado.

2. "Los ingresos financieros por valor de \$14.224,75 correspondientes al mes de diciembre de 2017, relacionados como no registrados en el informe, están debidamente registrados en su respectivo libro auxiliar de banco; se anexa su debito soporte".

Análisis de la Respuesta por parte del Equipo Auditor.

Se acepta la depuración de la información contable. Esta parte de la Observación queda en firme, en razón a que el ajuste se realiza posterior al corte 31 de diciembre de 2017; exactamente el 28 de febrero de 2018.

Se requiere que la Entidad mejore en el Control de los documentos que entrega a los usuarios y/o clientes en razón a que la copia del Comprobante N° 2018000009, no contiene las firmas de las personas que revisan la contabilidad y el presupuesto.


Concluye el Equipo Auditor lo siguiente:

1. La Empresa presta suma importancia a que debía depurar la Información de las Cuentas Bancarias (corriente y de Ahorro).
2. No presentó en forma íntegra respuesta a la Observación que le formuló el Equipo Auditor en el Informe Preliminar.
3. La Empresa se encuentra desarrollando un Plan de Mejoramiento de un Hallazgo similar, el cual quedó en firme en la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial realizada en la vigencia 2017, por lo que es factible que vincule los presentes hechos a dicho Plan.
4. Dado la magnitud del presente Hallazgo, y las objeciones presentadas por el Sujeto Auditado y teniendo presente que EMDUPAR S.A E.S.P.; se encuentra

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 63 de 69</b>

adelantando un Plan de Mejoramiento, el Equipo Auditor decide cambiar la connotación que se entregó de la Observación, para dejarla como Hallazgo Administrativo; en procura de que la Entidad continúe con la depuración Contable.

Por lo anterior, la Comisión Auditora concluye, que las inconsistencias detectadas y descritas con antelación, constituyen un **hallazgo tipo administrativo**, por lo que la entidad deberá realizar las acciones pertinentes para subsanar las debilidades detectadas por el Órgano de Control.

### Hallazgo Número dos (2).

Mediante Pruebas de auditoria realizadas por el Equipo Auditor, en la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P; en procura de inspeccionar la ubicación y el Estado Actual de los Activos de la Empresa, se constató que:

No hay presencia Física de los siguientes bienes de la Entidad.

- Cuenta 1524 equipos de oficina – sub 152405 muebles y enseres.

**CUADRO 30**

150	218180001	ESCRITORIOS Marca: ESCRITORIO O MODULO TRIAN ESCRITORIO O MODULO TRIANGULAR COLOR GRIS TRES GAVETAS Serie: 150	\$ 388.000,28	JURISDICCION COACTIVA
186	218310002	MESA DE MADERA Marca: MESA D  E MADERA COLOR MARR MESA DE MADERA COLOR MARRON Serie: 186	\$ 232.000,00	JURISDICCION COACTIVA
1215	218180001	ESCRITORIOS Marca: ESCRITORIO O MODULO TRIAN ESCRITORIO O MODULO TRIANGULAR METALICO DE 3 GAVETAS COLOR GRIS Serie: 1215	\$ 957.999,92	CARTERA
1834	218040001	AIRES ACONDICIONADOS Marca: AIRE ACONDICIONADO TIPO MINI SPLIT DE 12000 BTU Marca: SANKEY Serie:1833	\$ 1.100.000,00	DIVISION DE PRODUCCION (PLANTA)

### Cuenta 167001 EQUIPO DE COMUNUCACIONES.


**CUADRO 31**

2483	207010005	PLANTA TELEFONICA PANASONIC	\$3.422.168,00	DIVISION DE SISTEMAS
439	207010001	TELEFONOS- CELULARES UND Marca: TELEFONO Marca: GRANSTREA TELEFONO Marca: GRANSTREAMS CALL CENTER SERIE: 1FB400FFF01E0255 Serie:439	\$ 180.000,00	JURISDICCION COACTIVA

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 64 de 69</b>

**CUADRO 32**

228	208030001	PLANTA ELECTRICA MARCA: GENERADOR DE CORRIENTE DI GENERADOR DE CORRIENTE DIESEL. SERIE:228	\$8.584.000	JURISDICCION COACTIVA
1825	218040001	BALANZA MARCA: BALANZA MANUAL COLOR GRIS SERIE 1825	\$7.622.857,06	DIVISION DE PRODUCCION DE PLANTA

**167002 EQUIPO DE COMPUTACION**

**CUADRO 33**

174	203100001	MONITORES marca: MONITOR marca: DELL COL MONITOR marca: DELL COLOR NEGRO serie174	\$530.000,00	JURISDICCION COACTIVA
171	203100001	MONITORES marca: MONITOR marca: DELL COL MONITOR marca: DELL COLOR NEGRO:046765 serie174	\$585.999,98	JURISDICCION COACTIVA
172	203100001	MONITORES marca: MONITOR marca: HO COLOR MONITOR marca: HP COLOR NEGRO SERIE: CNC5030QQC SERIE 172	\$530.000,00	JURISDICCION COACTIVA
173	203020001	UNIDAD DE PROCESAMIENTO CPU marca: C.P. U Marca: DELL COLOR NEGRO SERIE: CN. OY23937082-44Q-D4ND CON MAUSE HPNEGRO Y GRIS SERIE FB733080AQW	\$1.624.000,00	JURISDICCION COACTIVA
156	203020001	UNIDAD DE PROCESAMIENTO CPU marca: C.P.U Marca: HP COLOR NEG C.P.U marca: HP COLOR NEGRO SERIE: MXB516000LW CON MOUSE MARCA GENIUS COLOR NEGRO SERIE: W63311509460 serie 156	\$2.224.880,00	JURISDICCION COACTIVA
1281	203100001	MONITORES Marca: MONITOR MARCA: HP COLOR N MONITOR MARCA: HP COLOR NEGRO SERIE. CNT838SO092 Serie: 1281	\$ 585.999,98	DIVISION DE PERDIDAS

Para el Equipo Auditor, lo descrito constituye un Hallazgo de **Tipo Administrativo** con **Presunta Incidencia Disciplinaria** por inobservarse el numeral 1 del artículo 34 de la Ley 734 de 2000 y **Fiscal** por inobservarse el artículo 6° de la Ley 610 de 2000, presentándose un presunto detrimento por **\$28.574.905,22**

Respuesta del Sujeto Auditado.

*"Teniendo en cuenta el informe preliminar de la Auditoría, donde expresa, que no hay presencia física de algunos elementos, seguido se les pone en conocimiento que algunos de estos elemento si están físicamente, lo cual anexo soportes y registro fotográficos en los que se puede constatar su presencia además con respecto a los elementos que esta inmersos en (jurisdicción coactiva) oficina que por cierto dejo de existir, se pasaron oficios a secretaria general, oficina jurídica y gestión talento humano, donde se pide explicación del desmonte de la (jurisdicción coactiva), y de estos secretaria general y oficina ya respondieron.*


Comunico a ustedes que se encontró un elemento registrado así:

*Silla Kelly Placa 2433, este fue trasladado de departamento técnico a la sección de cartera, ya que es allá donde reposa, al igual que también se encontró el elemento.*

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 65 de 69</b>

Televisor marca: Panasoni, Placa 1645, perteneciente a EMDUPAR y ubicado en la División de Producción (Planta), de los cuales anexo registros fotográficos.

Por otro lado, les anuncio que, en algunos de estos elementos, los cuales la contraloría dice que no hay presencia física entre estos se encuentran cuatro monitores y 2 cpu, es posible que aparezcan a lo largo del inventario de devolutivos, ya que no lo hemos finiquitado y puedo agregar que la división de sistemas también nos tiene atrasado el proceso de inventario debido a que ellos no han pasado un reporte de los equipos de cómputo de la empresa.

Anexo: copia de oficios enviados por oficina jurídica y secretaria general, registros fotográficos de elementos, traspaso entre funcionarios de elemento identificado con placa 2433 (Silla Kelly).

Para el descargo de este informe preliminar se realizó una mesa de trabajo con el jefe responsable del proceso de gestión financiera y su equipo de trabajo, quienes con el acompañamiento de control interno de gestión presentaron las objeciones en virtud de desvirtuar los presuntos hallazgos detectados por este Ente de Control Fiscal.

Los argumentos plasmados y soportados en estos descargos, fueron proyectados y gestionados por el equipo de gestión financiera”.

Respuesta del Sujeto Auditado.

El Equipo Auditor se desplazó a la Empresa de EMDUPAR S.A E.S.P.; los funcionarios presentaron las debidas pruebas de la existencia física de solo dos (2), de los bienes que están vinculados en la observación como faltantes, ellos son un Televisor Marca Panasonic y una Silla Kelly.

Los dos bienes citados anteriormente, fueron retirados de la lista de faltantes.

### Hallazgo Número tres (3). Control Interno Contable.

“La evaluación del Control Interno Contable es la medición que se hace del Control Interno en el Proceso Contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la Gestión Contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar”.

Mediante pruebas de Auditoria, realizadas al Proceso Contable de EMDUPAR S.A. E.S.P.; se constató que la Entidad presenta serias deficiencias en la realización de la Evaluación del Control Interno Contable, en razón a que no ha definido entre otros aspectos lo siguiente:


En cuanto a la Gestión del Riesgo Contable:

- ✓ En la Entidad no existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 66 de 69

- ✓ No se ha establecido en la Entidad la probabilidad de ocurrencia e impacto que puede tener, en la Entidad, la materialización de los riesgos de índole contable.
- ✓ No se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos contables (aunque algunos riesgos son conocidos por el Área Contable, no hay procedimientos escritos para tal fin).
- ✓ El Personal Involucrado en Oficina de Control Interno, presenta deficiencias en cuanto al pleno conocimiento de la Resolución 193 de 2016 y el Procedimiento
- ✓ para la Evaluación de Control Interno Contable, expedido por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ No hay evidencia de la Construcción en la Entidad del Mapa de Riesgo de Índole Contable.

Para el Equipo Auditor los Hechos descritos constituyen una Observación de **Tipo Administrativo**.

Respuesta del Sujeto Auditado.

"Teniendo en cuenta lo plasmado en las páginas 47 y 48 de este informe preliminar, control interno de gestión frente a la observación de los procesos citados como:

- ✓ En la entidad no existe mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.
- ✓ No se ha establecido en la entidad la probabilidad de ocurrencia e impacto que pueda tener la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable.
- ✓ No se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos contables (aunque algunos riesgos conocidos por el área contable., no hay procedimientos escritos para tal fin).
- ✓ No hay evidencia de la construcción en la entidad del mapa de riesgos de índole contable


Presenta los siguientes descargos:

La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P, cuenta con la estructura modelo estándar de control interno MECI, mediante el cual, a través de quince (15) procesos que interactúan entre si y forman el sistema de control interno dela entidad, se definen documentalmente las caracterizaciones, los procedimientos manuales instructivos que determinan los objetivos y el alcance de cada área y /o dependencia para cumplir con la misión objetivo institucional. De igual manera dentro de estos procesos se encuentran implementadas as políticas de riesgos, la matriz y los mapas de riesgos donde se establece ocurrencia e impacto de los mismos siguiendo los paramentos para este tipo de empresas de servicios públicos y los lineamientos otorgados por el departamento administrativo de la función pública; herramientas estas cuya consolidación se encuentra a cargo de la DIVISION DE GESTION INTEGRAL, dependiente del AREA DE GESTION DE PLANEACION. Específicamente n la estructura del mapa de riesgos se encuentra establecidos los controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cualquier riesgo; en este caso los de índole financiero y/o contable. Se anexa copia de la matriz de riesgos de gestión a los aspectos financieros y contables para aclarar lo afirmado por el equipo auditor de la contraloría municipal de Valledupar; destacando que, en atención a las observaciones del equipo auditor en el desarrollo de la auditoria, frente

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

 <p><b>CONTRALORIA</b> MUNICIPAL DE VALLEDUPAR VIGILANCIA CONTROL RESULTADOS</p>	<p align="center"><b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b></p> <p align="center"><b>INFORME FINAL</b></p>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA: 24/11/16</b>
		<b>Página 67 de 69</b>

a la actualización de la matriz de riesgos del proceso contable en ajuste a la estructura contemplada en el anexo de la resolución 193 de 2016, fue comunicada a la división de gestión integral, la necesaria la organización de dicha estructura atendiendo la etapas del proceso contable descritas en la resolución que nos ocupa.

#### Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor.

El Equipo Auditor retira del Informe Final lo Siguiente "En la entidad no existe mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable" en razón a que enviaron el Documento denominado "Mapa de Riesgos" y en el mismo se visualiza como factores generadores de riesgo, "los Recursos Financieros", cuya causa es "Falta de Conciliación de la información generada por las diferentes áreas involucradas en el proceso. No registro de todos los hechos económicos presentados durante el período fiscal pérdida de información y soportes".

Se mantiene lo enunciado para lo descrito sobre probabilidad de ocurrencia e impacto, en razón a que la entidad no soporta la existencia de este estudio. (De Tipo Contable)

Se mantiene lo enunciado para lo descrito so el establecimiento de Controles, en razón a que la Entidad no soporta cuales son los controles establecidos. (De Tipo Contable)

Se mantiene lo enunciado para lo descrito sobre la Ausencia de Mapa de Riesgo Contable; en razón a que la entidad debe mejorar, la presentación del Mapa de riesgo Actual, vinculado de una manera más objetiva los Riesgos Contables, en atención a la Resolución 193 de 2016.

#### Respuesta del Sujeto Auditado.

"El personal involucrado en la oficina de control interno presenta deficiencia en cuanto al pleno conocimiento de la resolución 193 de 2016 y el procedimiento para la evaluación del control interno contable, expedido por la contaduría general de la nación.


Respecto a esta afirmación del equipo auditor del ente fiscalizador sobre la deficiencia y/o desconocimiento de la resolución 193 de 2016 de la contaduría general de la nación, el equipo control interno de gestión de la empresa EMDUPAR S.A. E.S.P, aclara que la evaluación del control interno contable de la empresa del sistema CHIP, se desarrolló atendiendo la estructura de la aplicación del procedimiento descrito en dicha resolución (ver anexo), en cumplimiento a los lineamientos establecidos para tal fin. Como medio probatorio y en atención al requerimiento de información derivado del ente fiscal, fue suministrada la matriz de evaluación resultante del registro sistematizado de carga oportunamente validado a través de la plataforma dispuesta para tal fin.

Se reitera que fue comunicada a la división de gestión integral, la necesaria organización de dicha estructura atendiendo las etapas del proceso contable descrita en la resolución que nos ocupa".

**iVigilancia, Control y Resultados!**

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)

	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	VERSION: 03
		VIGENCIA: 24/11/16
		Página 68 de 69

**Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor.**

Se mantiene la observación en razón a que la Oficina de Control Interno, no presentó dentro del proceso Auditor, en forma completa los Papeles de trabajo que utilizaron para soportar cada una de las calificaciones que se vincularon en la Evaluación del Control Interno Contable, documentos estos que deben hacer parte de dicho informe.

**Respuesta del Sujeto Auditado.**

*Frente a la afirmación plasmada en la página No. 6 "no hay objetividad, ni existe informes que agreguen valor en el atraso que representa el área contable por la inoperancia de los funcionarios de la misma por la no vinculación de los registros a los libros de contabilidad. (Se percibe la ausencia de la oficina de control interno)"*

*Se aprecia lo siguiente: el equipo de control interno de gestión realiza las auditorías internas, seguimientos y monitoreo a los planes de mejoramiento en cumplimiento al plan establecido para cada vigencia, levantado para el efecto el reporte de observaciones y/o hallazgos detectados, y comunicándolos a las áreas respectivas; los cuales cabe anotar, a través del suministro de información previo requerimiento, han servido de insumo al ente de control interno para llevar a cabo sus evaluaciones. Se anexa copia resumen de los hallazgos asociados al área financiera como resultado de la auditoría interna al proceso GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA desarrollada durante la vigencia 2017. (A 3 folios)*

**Análisis de la Respuesta por el Equipo Auditor.**


El Sujeto Auditado manifiesta que envía como soporte del trabajo realizado por la Oficina de Control Interno tres (3) Folios, a lo que el Equipo auditor, le comunica que se encuentran vinculados en estos folios 11 Hallazgos, y en ninguno de ellos se aborda la Problemática que Plantea el Equipo Auditor, como es la no vinculación de por lo menos 435 hechos financieros en los libro Contabilidad, en razón al atraso que se tiene en la Empresa, en el proceso de Conciliar la Información con los Bancos, con Entidades que facilitan el recaudo de los servicios que vende EMDUPAR S.A.; e internamente con las diferentes Áreas, que se involucran en el Proceso Contable.

**Hallazgo número cuatro (4) Cuentas por Pagar 2016.**

El artículo 10 del Decreto 4836 de 2011, modifica el artículo 13 del Decreto 115 de 1996, dispone. *"...Los compromisos y obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre, deberán incluirse en el presupuesto del año siguiente como una cuenta por pagar y su pago deberá realizarse en dicha vigencia fiscal."*

Efectuado el análisis a las Cuentas por Pagar Vigencia 2016 de la Empresa de servicios Públicos de Valledupar EMDUPAR. S.A.E.S.P, se evidenció que se constituyeron cuentas por pagar mediante la resolución No. 0748 del 30 de diciembre de 2016, por valor de **\$6.318.148.277**, Se realizaron Compromisos en la vigencia 2017 por **\$6.318.148.277**, se cancelaron **Obligaciones por \$5.637.473.108**; quedando un saldo por pagar de **\$680.675.169**.



	<b>OFICINA DE CONTROL FISCAL</b>  <b>INFORME FINAL</b>	<b>VERSION: 03</b>
		<b>VIGENCIA:24/11/16</b>
		<b>Página 69 de 69</b>

Los hechos descritos, constituyen un Hallazgo de Tipo **Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria**, al no cumplir la Empresa con las disposiciones del Artículo 13 del Decreto 4836 de 2011.

Respuesta del Sujeto Auditado.

El Sujeto auditado no presentó objeción a la observación.

**CUADRO 34.**  
**CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS DETECTADOS**

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	NUMERACIÓN DE LOS HALLAZGOS
Administrativos	4	N/A	4
Disciplinarios	2	N/A	2,4
Fiscal	1	\$ 28.574.905,22	2

***¡Vigilancia, Control y Resultados!***

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

Email: [despacho@contraloriavalledupar.gov.co](mailto:despacho@contraloriavalledupar.gov.co) WEB: [www.contraloriavalledupar.gov.co](http://www.contraloriavalledupar.gov.co)