Asunto	**Fwd: Correcion Informe Final de Auditoria Especial Estados Contables SIVA SAS 2019**
De	SETP Valledupar <setpcvalledupar@gmail.com>
Destinatario	ventanillaunica@siva.gov.co <ventanillaunica@siva.gov.co>
Fecha	2020-05-19 14:31

- Oficio Informe Final Auditoria Especial Estados Contable SIVA SAS_2019.pdf (~390 KB)
- Informe Final Auditoria Especial Estados Contables SIVA_2019.pdf (~2,2 MB)

---------- Mensaje reenviado ---------
De: <despacho@contraloriavalledupar.gov.co>
Fecha: El lun, 18 de may. de 2020 a la(s) 6:51 p. m.
Asunto: Correcion Informe Final de Auditoria Especial Estados Contables SIVA SAS 2019
Para: <setpcvalledupar@gmail.com>
Cc: <marythe20@hotmail.com>, <montesrosado@hotmail.com>, mftheran <mftheran@contraloriavalledupar.gov.co>, mrosado <mrosado@contraloriavalledupar.gov.co>

TRD-1000-04-01-0105

Valledupar, 15 de mayo de 2020

Doctora
KATRIZZA MORELLI AROCA
Gerente
Sistema Integrado de Transporte de Valledupar SIVA S.A.S.
Valledupar

Asunto: Informe Final Auditoria Especial Estados Contables_2019

Cordial Saludo doctora Katrizza.

De la manera más atenta, me permito allegar a su despacho el Informe Final de Auditoria Especial a los Estados Contables de la vigencia fiscal 2019, el cual contiene los respectivos hallazgos y opiniones emitidas por el organismo de control. Lo anterior para que sea presentado el Plan de Mejoramiento pertinente con las acciones correctivas o de mejoramiento, los responsables del cumplimiento de las acciones, las fechas de ejecución y terminación de dichas acciones, con la finalidad de lograr que se cumplan a cabalidad y con efectividad, en procura del mejoramiento continuo de la entidad que usted dignamente dirige.

Para la presentación del Plan de Mejoramiento, la entidad sujeta de control tiene un plazo de Cinco (5) días contados a partir del recibido de la presente comunicación; Teniendo en cuenta la actual situación de emergencia sanitaria y de aislamiento preventivo obligatorio, en la que se encuentra el país y nuestro municipio, las comunicaciones e informe en cuestión, se estarán enviando vía electrónica a los correos institucionales pertinentes.

Gracias por la atención prestada

Cordialmente,

MARY FLOR THERAN PUELLO
Contralora Municipal de Valledupar

Proyecto: MAILY MAURETH ROSADO QUINTERO
Jefe Oficina de Control Fiscal

--
SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR
SIVA S.A.S

Teléfono: (5) 5729393
www,siva.gov.co

TRD-1000-04-01-0105

Valledupar, 15 de mayo de 2020

Doctora
KATRIZZA MORELLI AROCA
Gerente
Sistema Integrado de Transporte de Valledupar **SIVA S.A.S.**
Valledupar

Asunto: Informe Final Auditoria Especial Estados Contables_2019

Cordial Saludo doctora Katrizza.

De la manera más atenta, me permito allegar a su despacho el Informe Final de Auditoria Especial a los Estados Contables de la vigencia fiscal 2019, el cual contiene los respectivos hallazgos y opiniones emitidas por el organismo de control. Lo anterior para que sea presentado el Plan de Mejoramiento pertinente con las acciones correctivas o de mejoramiento, los responsables del cumplimiento de las acciones, las fechas de ejecución y terminación de dichas acciones, con la finalidad de lograr que se cumplan a cabalidad y con efectividad, en procura del mejoramiento continuo de la entidad que usted dignamente dirige.

Para la presentación del Plan de Mejoramiento, la entidad sujeta de control tiene un plazo de Cinco (5) días contados a partir del recibido de la presente comunicación; Teniendo en cuenta la actual situación de emergencia sanitaria y de aislamiento preventivo obligatorio, en la que se encuentra el país y nuestro municipio, las comunicaciones e informe en cuestión, se estarán enviando vía electrónica a los correos institucionales pertinentes.

Gracias por la atención prestada

Cordialmente,

MARY FLOR THERAN PUELLO
Contralora Municipal de Valledupar

Proyecto: Maily Maureth Rosado Q
Jefe de la Oficina de Control Fiscal

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

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA - S.A.S.

VIGENCIA 2019

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

VALLEDUPAR – CESAR
MAYO - 2020

SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SIVA - S.A.S.

AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD ESPECIAL – ESTADOS CONTABLES

Contralora Municipal: **MARY FLOR THERAN PUELLO**

Jefe Control Fiscal: **MAILY MAURETH ROSADO QUINTERO**

Equipo de auditores:

Profesional Especializado	**José Fernando Toro Pardo –** Coordinador
Contratistas	**Alvelio José Olivella Rodríguez** – Contador Público

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

TABLA DE CONTENIDO

Pág.

1. CARTA DE CONCLUSIONES 4
1.1. ALCANCE DE AUDITORIA 5
1.2. CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO 5
1.3. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 6
1.4. RELACION DE OBSERVACIONES 6
1.5. PLAN DE MEJORAMIENTO 6
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA 8
2.1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL 8
2.1.1. Estados Contables ***8***
2.1.1.1. Balance General a diciembre de 2019 8
2.1.1.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental 17
2.1.2. Gestión Presupuestal *18*
2.1.3. Gestión Financiera ***21***
2.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS 26

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

Valledupar, 14 de mayo de 2020

Doctor
KATRIZZA MORELLI AROCA
Gerente
Sistema Integrado de Transporte de Valledupar- SIVA S.A.S.
Valledupar

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Valledupar, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a los Estados Contables al **Sistema Integrado de Transporte de Valledupar- SIVA S.A.S**. vigencia 2019, a través de la evaluación de los principios, normas de Contabilidad establecidas que rigen la Contabilidad Publica en Colombia y de Auditoria Generalmente Aceptadas.

Es responsabilidad de la administración del **Sistema Integrado de Transporte de Valledupar- SIVA S.A.S.,** el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Valledupar. La responsabilidad de la Contraloría Municipal de Valledupar consiste en examinar y producir un Informe de Auditoría Especial que contenga una opinión sobre el examen practicado a los Estados Contables.

La evaluación o examen 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 el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Valledupar.

1.1. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Evaluar la gestión adelantada por el Sistema Integrado de Transporte de Valledupar – "SIVA S.A.S"., en cuanto a las operaciones Financieras y registros contables en la vigencia del 2019, que nos permitan, obtener una opinión sobre los estados contables de la entidad auditada.

1.2. OPINION SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Valledupar como resultado de la auditoría adelantada, a los Estados Contables: (Balance General, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Actividad Financiera Económica, Social y Ambiental, Estados de Cambios en el Patrimonio, y Notas de Contabilidad), y al Control Interno Contable, Opina que, los Estados Financieros arriba mencionados, reflejan **razonablemente,** en todos los aspectos significativos la situación financiera del **Sistema Integrado de Transporte de Valledupar – SIVA- S.A.S.** con corte 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General de La Nación; por lo anterior se entrega una **Opinión sin Salvedades**, en razón a que los Estados Contables a corte 31 de diciembre de 2019, están influenciados por los errores que se dieron al registrar los ingresos por sanciones como si fueran pasivos, en la suma de $ 1.339.561.225.

Índice de Inconsistencias: Total inconsistencia X 100 / Total Activo

Índice de Inconsistencias: $1.339.561.225 X 100 / $15.645.224.585 = 8,56%

Se entrega la Opinión de los Estados Contables con salvedades en razón a que el índice de inconsistencia (8,56%), se encuentra ubicado en el rango del dos (2) a menor o igual al diez (10) %.

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.
- Actos administrativos por modificación al presupuesto.
- Declaración de retención en la Fuente presentadas en el 2019, con sus respectivos anexos.
- Nomina correspondiente al mes de diciembre de 2019.
- Ficha técnica de los activos fijos depreciables.
- Pago de los aportes parafiscales y seguridad social correspondiente al mes de diciembre de 2019.
- Relación de bienes y documentos que hacen parte del saldo declarado en Cuentas de Orden Deudoras y Acreedoras.
- Relación individualizada de prestaciones sociales adeudadas a los funcionarios con corte a diciembre 31 de 2019.
- Copia de las actas de baja de bienes.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

1.3. EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO.

Una vez evaluado el Control Fiscal Interno, y ayudados con el procedimiento que describe la Matriz de Control Fiscal Interno, vinculada en la Guía de Auditoria Territorial, presentó una calificación 80%, - Eficiente.

CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	**Calificación Parcial**	**Ponderación**	**Puntaje Atribuido**
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80	0,30	24
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80	0,70	56
TOTAL		1,00	**80**

Calificación		
Eficiente	**2**	**Eficiente**
Con deficiencias	**1**	
Ineficiente	**0**	

En igual forma el Equipo Auditor, evaluó la Calificación que realiza el Jefe de Oficina de Control Interno del SIVA SAS; quien en un rango de 1 a 5, califico con 4,98 el Formulario de Control Interno Contable de la Entidad. El Equipo Auditor manifiesta que esta calificación no está acorde con los resultados de la Auditoría realizada por el Equipo auditor, en razón a que el área Contable presenta prácticamente dos (2) errores en el registro contable de sus operaciones pero que fueron de gran magnitud, y estuvieron muy

cera de provocar una opinión negativa de dichos estados financieros a corte 31 de diciembre de 2019.

1.4. RELCION DE HALLAZGOS

Como resultado de la Auditoría realizada al **Sistema Integrado de Transporte de Valledupar – SIVA- S.A.S**, el equipo auditor, determinó una (1) observación de tipo administrativo con **incidencia disciplinaria**

1.5. PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad debe diseñar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor, dentro de los ocho (8) días siguientes al recibo del este informe, en medio físico y digital (CD)

El plan de mejoramiento a presentar debe contener las acciones de mejora que se implementarán por parte de la Alcaldía Municipal de Valledupar, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Cordialmente,

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

MARY FLOR THERAN PUELLO
Contralora Municipal de Valledupar

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1. COMPONENTE CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

2.1.1. ***Estados Contables***

La Contraloría Municipal de Valledupar, con fundamento en las facultades previstas en el artículo 272 de la Constitución Política, practicó la Auditoría a los Estados Contables **Sistema Integrado de Transporte de Valledupar – SIVA- S.A.S**, a través del examen al Balance General a 31 de diciembre de 2019 y al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, por el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2019; Notas de Contabilidad, y la Evaluación del Control Interno Contable; así como la comprobación de las operaciones financieras, administrativas y económicas, si se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables

El Equipo Auditor evidenció la existencia de libros de contabilidad: (Mayor, Diario y Libros Auxiliares), en los cuales se vinculan los registros contables realizados por el Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S en la vigencia 2019.

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:

2.1.1.1 Balance General a diciembre de 2019.

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar – SIVA- S.A.S. a corte 31 de diciembre de 2019, presentó en su Balance General Activos por $15.645.224.585 millones, Pasivos por $ 14.858.464.974 millones y un Patrimonio por $ 786.759.611 millones.

El Balance General con corte a diciembre 31 de 2019, contiene en debida forma el encabezado, la firma del representante legal y del Contador; en igual forma se hizo acompañar de las respectivas Notas de Contabilidad.

El siguiente cuadro ilustra el Balance General del **Sistema Integrado de Transporte de Valledupar "SIVA" S.A.S**. con corte 31 diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2019, en diferentes comparativos entre Grupos, Cuentas y la respectiva variación de los mismos.

Análisis Comparativo al Balance General (en pesos)

CUADRO 1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

DESCRIPCION	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa%	% PART.
ACTIVO					
CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.965.805.449,00	1.380.211.375,22	585.594.073,78	42,4	12,56%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.965.805.449,00	1.380.211.375,22	585.594.073,78	42,4	12,56%
DEUDORES	13.474.477.462,00	21.226.004.777,34	-7.751.527.315,34	-36,5	86,13%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIB	2.752.350,00	1.425.845,04	1.326.504,96	93,0	0,02%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	13.471.725.112,00	21.224.578.932,30	-7.752.853.820,30	-36,5	86,11%
OTROS DEUDORES	0	0	0,00	0,0	0,00%
TOTAL CORRIENTE	15.440.282.911,00	22.606.216.152,56	-7.165.933.241,56	-31,7	98,69%
NO CORRIENTE					0,00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	204.941.674,00	216.672.314,00	-11.730.640,00	-5,4	1,31%
EDIFICACIONES	171.599.183,00	171.599.183,00	0,00	0,0	1,10%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	112.924.300,00	112.924.300,00	0,00	0,0	0,72%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	72.546.043,00	49.886.063,00	22.659.980,00	45,4	0,46%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-152.127.852,00	-117.737.232,00	-34.390.620,00	29,2	-0,97%
TOTAL NO CORRIENTE	204.941.674,00	216.672.314,00	**-11.730.640,00**	-5,41	1,31%
TOTAL ACTIVOS	**15.645.224.585,00**	**22.822.888.466,56**	**-7.177.663.881,56**	**-31,4**	**100,00%**
PASIVO					
CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	-14.819.435.671,00	-22.562.947.847,59	7.743.512.176,59	-34,3	94,72%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-6.505.781,00	-3.380.881,00	-3.124.900,00	92,4	0,04%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-1.643.553,00	-1.157.706,00	-485.847,00	42,0	0,01%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-13.471.725.112,00	-21.224.578.932,30	7.752.853.820,30	-36,5	86,11%
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	0	0	0	0,0	0,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1.339.561.225,00	-1.333.830.328,29	-5.730.896,71	0,4	8,56%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEG	-39.029.303,00	-45.511.249,44	6.481.946,44	-14,2	0,25%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	0	0	0,0	0,00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-39.029.303,00	-45.511.249,44	6.481.946,44	-14,2	0,25%
OTROS PASIVOS			0	0,0	0,00%
	0	0	0	0,0	0,00%
TOTAL CORRIENTE	-14.858.464.974,00	-22.608.459.097,03	7.749.994.123,03	-34,3	94,97%
TOTAL PASIVO	**-14.858.464.974,00**	**-22.608.459.097,03**	7.749.994.123,03	-34,3	94,97%
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-786.759.611,00	-214.429.370,41	-572.330.240,59	266,91	5,03%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-5.199.000.000,00	-3.685.500.000,00	-1.513.500.000,00	41,07	33,23%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.612.405.458,00	1.843.572.914,72	768.832.543,28	41,70	-16,70%
RESULTADO DEL EJERCICIO	941.169.763,00	768.832.546,87	172.337.216,13	22,42	-6,02%
GANANCIAS O PERDIDAS POR CONVERSION DE ESTADOS F.	858.665.168,00	858.665.168,00	0,00	0,00	-5,49%
TOTAL PATRIMONIO	-786.759.611,00	-214.429.370,41	-572.330.240,59	266,91	5,03%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**-15.645.224.585,00**	**-22.822.888.467,44**	**7.177.663.882,44**	-31,45	**100,00%**

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

ACTIVO

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar "SIVA" S.A.S. presenta en su Balance General a 31 de diciembre de 2019, Activos totales por valor de $ 15.645.224.585.

Los grupos de mayor representación del Activo lo conforman: Efectivo y Equivalentes al Efectivo con un valor de $1.965.805.449 participa con el 12,56% del Total Activo, Deudores con $ 13.474.477.462, participa con (86,13%), Propiedad Planta y Equipo con $ 204.941.674, que representa el (1,31%) del Total Activo.

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar "SIVA" S.A.S. posee a diciembre 31 de 2019 un Activo de $15.645.224.585, con una disminución de 31,4% con relación a la vigencia 2018, generándose mayor variación en la cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración que presenta una disminución porcentual del 36,50% con relación al año anterior, reflejándose de esta manera una disminución en la cuenta por valor de $ 7.752.853.820 y un porcentaje de participación en el total Activos de 86,11%.

El Activo Corriente:

Corresponden a aquellos bienes y o valores que son fácilmente convertibles en efectivo y que se pueden realizar o consumir durante un ciclo normal de operaciones, en la vigencia 2019 registraron un saldo $ 15.440.282.911, con una participación de (98,69%) del total del Activo y una disminución porcentual con relación a la vigencia 2018 de (-31,7%) que equivale a $7.165.933.241.

CUADRO 2. ACTIVO CORRIENTE COMPARATIVO - BALANCE GENERAL A 31 DICIEMBRE DE 2019

DESCRIPCION	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa%	% PART.
ACTIVO					
CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.965.805.449,00	1.380.211.375,22	585.594.073,78	42,4	12,56%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.965.805.449,00	1.380.211.375,22	585.594.073,78	42,4	12,56%
DEUDORES	13.474.477.462,00	21.226.004.777,34	-7.751.527.315,34	-36,5	86,13%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIB	2.752.350,00	1.425.845,04	1.326.504,96	93,0	0,02%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	13.471.725.112,00	21.224.578.932,30	-7.752.853.820,30	-36,5	86,11%
OTROS DEUDORES	0	0	0,00	0,0	0,00%
TOTAL CORRIENTE	15.440.282.911,00	22.606.216.152,56	-7.165.933.241,56	-31,7	98,69%

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

Activo Corriente: Grupo 11 – Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

CUADRO 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO – BALANCE GENERAL 31 DICIEMBRE DE 2019

DESCRIPCION	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa%	% PART.
ACTIVO					
CORRIENTE					
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	1.965.805.449,00	1.380.211.375,22	585.594.073,78	42,4	12,56%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.965.805.449,00	1.380.211.375,22	585.594.073,78	42,4	12,56%

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

A 31 de diciembre de 2019, el Grupo presenta un saldo de $ 1.965.805.449 representa un porcentaje de participación de 12,56% con relación al total Activo y una variación de $ 585.594.073 con relación a la vigencia 2018, que equivale a un incremento porcentual de 42,4%. Este grupo está representado por la cuenta contable que a continuación se describe:

Cuenta: 1110- Depósitos en Instituciones Financieras

"Representa el valor de los fondos disponibles depositados en instituciones financieras. También incluye las cuentas de compensación y los depósitos en el Banco de la República".

Activo Corriente: Grupo 14 – Deudores

CUADRO 4. DEUDORES – BALANCE GENERAL A 31 DICIEMBRE DE 2019

DESCRIPCION	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa%	% PART.
ACTIVO					
CORRIENTE					
DEUDORES	13.474.477.462,00	21.226.004.777,34	-7.751.527.315,34	-36,5	86,13%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIB	2.752.350,00	1.425.845,04	1.326.504,96	93,0	0,02%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	13.471.725.112,00	21.224.578.932,30	-7.752.853.820,30	-36,5	86,11%
OTROS DEUDORES	0	0	0,00	0,0	0,00%

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

A 31 de diciembre de 2019, este Grupo presenta un saldo de $13.474.477.462 con una variación porcentual de 36,5% que equivale a una disminución de $ 7.751.527.315 con relación a la vigencia 2018, y una participación de 86,13% del Activo Total. Este grupo está representado por las cuentas contables que a continuación se describen:

Cuenta: 1422 - Anticipos, Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones

Representa el valor de los recursos a favor de la empresa por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias y contribuciones, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras. (Régimen de contabilidad Pública).

La cuenta contable presenta un saldo de $ 2.752.350 a diciembre 31 de 2019, presentando un incremento de $ 1.326.504, que equivale a un incremento porcentual de 93,0% y una participación de 0,02% dentro del total Activos.

Cuenta: 1424 - Recursos Entregados en Administración

Representa los recursos en efectivo a favor de la empresa que se originan en a) contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y b) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.
Esta cuenta presenta a diciembre 31 de 2019 un saldo de $13.471.725.112, equivalente a un 86,11% del Activo Total, con una disminución de $7.752.853.820 con relación a la vigencia 2018, que equivale a una variación porcentual de -36,5%.

Activo No Corriente: Grupo 16 – Propiedad Planta y Equipo.

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados para la producción y comercialización de bienes; para la prestación de servicios; para propósitos administrativos y, en el caso de bienes muebles, para generar ingresos producto de su arrendamiento. También incluye las plantas productoras utilizadas para la obtención de productos agrícolas. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable. *(Régimen de contabilidad Pública).*

CUADRO 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - BALANCE GENERAL A 31 DICIEMBRE DE 2019

DESCRIPCION	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa%	% PART.
ACTIVO					
NO CORRIENTE					0,00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	204.941.674,00	216.672.314,00	-11.730.640,00	-5,4	1,31%
EDIFICACIONES	171.599.183,00	171.599.183,00	0,00	0,0	1,10%
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	112.924.300,00	112.924.300,00	0,00	0,0	0,72%
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	72.546.043,00	49.886.063,00	22.659.980,00	45,4	0,46%
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-152.127.852,00	-117.737.232,00	-34.390.620,00	29,2	-0,97%
TOTAL NO CORRIENTE	204.941.674,00	216.672.314,00	11.730.640,00	5,41	1,31%

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

A diciembre 31 de 2019 el Grupo presenta un saldo de $ 204.941.674, con una disminución de $ 11.730.640 con relación a la vigencia 2018, que equivale a una variación porcentual de 5,41% y un 1,31% de participación en el Activo Total.

Las Principales variaciones se presentaron en:

Cuenta: 1670 – Equipo de Comunicación y Computación

Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélites, antenas y radares, entre otros, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo. Esta cuenta presenta un saldo a diciembre 31 de 2019 por valor de $72.546.043 con un incremento de 45,4% con respecto a la vigencia 2018, que equivale a $ 22.659.980 y una participación en el Activo total de 0,46%.

Cuenta: 1685 – Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo (Cr)

Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas. Esta cuenta presenta a diciembre 31 de 2019 un valor de $ 152.127.852, con un incremento de $34.390.620 con relación a la vigencia 2018, que equivale a un 29,2%.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

PASIVO

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la empresa como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito. *(Régimen de contabilidad Pública)*

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar "SIVA" S.A.S. posee a diciembre 31 de 2019 un Pasivo de $14.858.464.974, con una disminución de $7.749.994.123 equivalente a un 34,3% con relación a la vigencia 2018 y un 94,97% de participación en el Pasivo más Patrimonio.

El Pasivo se encuentra representado totalmente por los grupos y cuentas que conforman el Pasivo corriente, los cuales la mayor representación la tiene: Cuentas por Pagar, que tuvo una disminución en pesos de $7.743.512.176 representa una variación del 34,3% con relación a la vigencia 2018 y una participación de 94,72% del total Pasivo más Patrimonio en la vigencia 2019.

Pasivo Corriente

Es un componente del Pasivo, lo representan las obligaciones pendientes de pago a corte 31 de diciembre de 2019, las cuales deben ser canceladas en un periodo inferior a un año; se observa que el Saldo de este grupo a corte 31 de diciembre de 2019 fue de $14.858.464.974, con una variación de 34,3% con relación a la vigencia 2018 y una participación porcentual de 94,97% del total Pasivo más Patrimonio.

CUADRO 6. PASIVO CORRIENTE – BALANCE GENERAL A 31 DICIEMBRE DE 2019

PASIVO					
CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR	-14.819.435.671,00	-22.562.947.847,59	7.743.512.176,59	-34,3	94,72%
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-6.505.781,00	-3.380.881,00	-3.124.900,00	92,4	0,04%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-1.643.553,00	-1.157.706,00	-485.847,00	42,0	0,01%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-13.471.725.112,00	-21.224.578.932,30	7.752.853.820,30	-36,5	86,11%
DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	0	0	0	0,0	0,00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1.339.561.225,00	-1.333.830.328,29	-5.730.896,71	0,4	8,56%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEG	-39.029.303,00	-45.511.249,44	6.481.946,44	-14,2	0,25%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	0	0	0,0	0,00%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-39.029.303,00	-45.511.249,44	6.481.946,44	-14,2	0,25%
OTROS PASIVOS			0	0,0	0,00%
	0	0	0	0,0	0,00%
TOTAL CORRIENTE	-14.858.464.974,00	-22.608.459.097,03	7.749.994.123,03	-34,3	94,97%
TOTAL PASIVO	**-14.858.464.974,00**	**-22.608.459.097,03**	7.749.994.123,03	-34,3	94,97%

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

Pasivo Corriente: Grupo 24 – Cuentas Por Pagar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. *(Régimen de contabilidad Pública)*

La mayor variación se genera en las siguientes cuentas:

Cuenta: 2453 – Recursos Recibidos en Administración

Representa el valor de los dineros recibidos por la entidad contable pública para su administración.

El valor de la cuenta a diciembre 31 de 2019 es de $13.471.725.112 con una variación porcentual de 36,5% que equivale a una disminución de $ 7.752.853.820 con relación a la vigencia 2018, y una participación de 86,11% del Pasivo más Patrimonio

Cuenta: 2490 – Otras Cuentas Por Pagar

Representa el valor de las obligaciones contraídas por la empresa, en desarrollo de sus actividades diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores. Para la vigencia 2019 presenta un saldo de $ 1.339.561.225 que equivale a un incremento porcentual de 0,4%, una variación de $ 5.730.896 y una participación de 8,56% del Pasivo más Patrimonio.

Pasivo Corriente: Grupo 25 – Beneficios a los Empleados

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la empresa proporciona a sus empleados o ex trabajadores por los servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

También incluye las obligaciones pensionales que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la empresa.

Cuenta: 2511 – Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la empresa durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. A diciembre 31 de 2019 presenta un saldo de $ 39.029.303, con 0,25% de participación en el Pasivo Total más Patrimonio.

PATRIMONIO

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las empresas. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito. *(Régimen de contabilidad Pública)*

CUADRO 7. PATRIMONIO - BALANCE GENERAL A 31 DICIEMBRE DE 2019

DESCRIPCION	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa%	% PART.
PATRIMONIO					
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	-786.759.611,00	-214.429.370,41	-572.330.240,59	266,91	5,03%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-5.199.000.000,00	-3.685.500.000,00	-1.513.500.000,00	41,07	33,23%

DESCRIPCION	2019	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa%	% PART.
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.612.405.458,00	1.843.572.914,72	768.832.543,28	41,70	-16,70%
RESULTADO DEL EJERCICIO	941.169.763,00	768.832.546,87	172.337.216,13	22,42	-6,02%
GANANCIAS O PERDIDAS POR CONVERSION DE ESTADOS F.	858.665.168,00	858.665.168,00	0,00	0,00	-5,49%
TOTAL PATRIMONIO	-786.759.611,00	-214.429.370,41	-572.330.240,59	266,91	5,03%
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	**-15.645.224.585,00**	**-22.822.888.467,44**	**7.177.663.882,44**	-31,45	**100,00%**

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

El saldo del Patrimonio de la entidad pública a diciembre 31 de 2019 es por valor de $786.759.611, el cual presenta un aumento de $ 572.330.240 es decir, equivalente a una variación de 266,91% con relación a la vigencia 2018 y una participación de 5,03% del total Pasivo más Patrimonio.

Patrimonio: Grupo 32 – Patrimonio de las Empresas

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos aportados a la empresa para su creación y desarrollo, así como los resultados acumulados, las reservas y el superávit de la misma. *(Régimen de Contabilidad Pública)*

Este Grupo está integrado por cuatro (4) Cuentas las cuales se muestran en el Cuadro anterior con sus respectivos valores y porcentajes de variación y participación.

Cuenta 3204 – Capital Suscrito y Pagado

Representa el valor de los recursos recibidos, en calidad de aportes efectivamente otorgados, por las empresas cuya naturaleza jurídica corresponde a sociedades anónimas y asimiladas, de conformidad con las normas que rigen su creación. *(Régimen de Contabilidad Pública)*

Al cierre del período contable 2019 esta cuenta presenta un saldo de $ 5.199.000.000 con un incremento de $ 1.513.500.000 equivalente a un 41,07% comparado con la vigencia 2018, y una participación porcentual del 33,23% del Pasivo más Patrimonio.

Cuenta 3225 – Resultados de Ejercicios Anteriores

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores que está pendiente de distribución o de ser absorbido.

La cuenta Resultado de Ejercicios Anteriores a diciembre 31 de 2019 refleja un valor de $ 2.612.405.458 presentando un incremento de $ 768.832.543 con relación a la vigencia 2018 que equivale a una variación porcentual de 41,70% y una participación de 16,70% del Pasivo más Patrimonio.

Cuenta 3230 – Resultados del Ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por la entidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

El saldo de la cuenta contable 3230 Resultado del Ejercicio, para la vigencia 2019 presenta un valor de $ 941.169.763, con un aumento de $ 172.337.216 que equivale a un 22,42% y una participación porcentual de 6,02% del total Pasivo más Patrimonio.

La cuenta que representa los Impactos al nuevo Marco Normativo no presento variaciones en la vigencia auditada (2019) y comparada con la anterior (2018). Presenta un porcentaje de participación de 5,49% del Pasivo más Patrimonio.

2.1.1.2. Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental

CUADRO 8. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

DESCRIPCION	2019		2018	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS					
Ingresos operacionales	0,00		0	0,00	
Total Ingresos Operacionales	0,00		**0**	0,00	
Costos y Gastos Generales	0,00		0	0,00	
Costos de operación	0,00		0	0,00	
Excedente Bruto	0,00		**0**	0,00	
GASTOS	962.395.963,00		771.133.058,72	191.262.904,28	24,8
Gastos Operacionales de Administración	927.204.634,00		738.235.602,00	188.969.032,00	25,6
Sueldos de Personal	358.537.575,00		343.690.350,00	14.847.225,00	4,3
Aportes Sobre la Nomina	68.106.737,00		63.659.360,00	4.447.377,00	7,0
Gastos Generales	500.560.322,00		330.885.892,00	169.674.430,00	51,3
Total Gastos Operacionales	**927.204.634,00**		**738.235.602,00**	188.969.032,00	25,6
Déficit Operacional	**-927.204.634,00**		**-738.235.602,00**	-188.969.032,00	-25,6
Ingresos no operacionales	21.226.200,00		2.300.511,00	18.925.689,00	822,7
Gastos no Operacionales	35.191.329,00		32.897.456,72	2.293.872,28	6,97
Depreciación	34.390.620,00		32.211.250,00	2.179.370,00	6,8
Financieros	800.709,00		686.207,00	114.502,00	16,7
Excedente (Déficit) del Ejercicio	**-941.169.763,00**		**-768.832.546,87**	-172.337.216,13	-22,42

Fuente: Informe entregado por Área de Contabilidad

INGRESOS

En el Estado de Actividad Económica, Financiera y Social del **Sistema Integrado de Transporte Publico de Valledupar – SIVA S.A.S.**, se puede observar que no presenta

Ingresos Operacionales en la vigencia objeto de análisis, ni en la vigencia anterior; solo presenta Ingresos no Operacionales por valor de $21.226.200, cifra que corresponde a ingresos financieros obtenidos por el manejo de recursos en Cuentas Bancarias durante la vigencia 2019.

GASTOS

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Gastos de la Vigencia: Los gastos presentados con corte a 31 de diciembre de 2019 suman $962.395.960; con un aumento porcentual de 24,8%, que equivale a $ 191.262.904, con relación a la vigencia 2018**.**

Los Gastos de acuerdo a su Naturales se clasificaron así:

Gastos Operacionales: Con saldo en la vigencia 2019 de $ 927.204.634, y a diciembre 31 de 2018 de $ 738.235.602, presentando así un aumento de $ -188.969.032 equivalente a 25,6% con relación a la vigencia anterior.

Gastos No Operacionales: con saldo a 31 de diciembre de 2019 de $ 35.191.329 presentando un aumento con respecto a la vigencia 2018 de $ 2.293.872 que equivale a un 6,97%.

A corte 31 de diciembre de 2019, se evidencia que la Entidad genera un déficit de $ 941.169.763, presentando un aumento con respecto a la vigencia 2018 en un 22,42%, que equivale a $ -172.337.216.

2.1.2. Gestión Presupuestal.

La Apropiación inicial del Presupuesto de Gasto e Inversión, y la Estimación inicial del Presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital en la vigencia fiscal 2019 de la Empresa fue de $68.182.082.110.

Presupuesto de Gasto e Inversión

Se presupuestó inicialmente $68.182.082.110, se presentaron en la vigencia adiciones por $25.693.917.875, reducciones por $34.553.012.429; en igual forma se realizaron

movimientos presupuestales tipo crédito y contra crédito por $7.460.907.548, lográndose así un presupuesto final por $59.322.987.556

SIVA S.A.S EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTO E INVERSION 2019
Apropiación inicial- modificaciones- presupuesto final (cifras en pesos)

CONCEPTO DEL GASTO	Apropiado Inicial	Adición Final	Reducción Final	TRASLADOS		Presupuesto Definitivo
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.169.946.000	457.460.809	0	35.852.503	35.852.503	1.627.406.809
GASTOS DE INVERSION	65.712.136.110	25.236.457.066	34.553.012.429	7.425.055.045	6.500.000.000	57.320.635.792
SERVICIO DE LA DEUDA	1.300.000.000	0	0	0	925.055.045	374.944.955
TOTAL PTO. GASTO E INVERSION	68.182.082.110	25.693.917.875	34.553.012.429	7.460.907.548	7.460.907.548	59.322.987.556

Fuente. Informe presupuesto SIVA S:A.s

El presupuesto de Gastos se Apropió en tres (3) conceptos así:

SIVA S.A:S EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTO E INVERSION 2019
Apropiación Final- Ejecución.

CONCEPTO DEL GASTO	Presupuesto Definitivo	CDP Acumulado	RP Acumulado	OP Acumulado	Acumulado GP	% Ejec.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	1.627.406.809	1.167.018.688	1.144.537.291	1.075.325.889	1.075.325.889	70,33
GASTOS DE INVERSION	57.320.635.792	41.006.967.703	41.002.444.290	30.891.031.134	30.891.031.134	71,53
SERVICIO DE LA DEUDA	374.944.955	0	0	0	0	0,00
TOTAL PTO. GASTO E INVERSION	59.322.987.556	42.173.986.391	42.146.981.581	31.966.357.023	31.966.357.023	71,05

Fuente. Informe presupuesto SIVA S.A.S

CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

Gasto de Funcionamiento: Presentó una apropiación final de $59.322.987.5, se realizaron compromisos por $1.144.537.291, con obligaciones y pagos por $1.075.325.889, lo que indica una ejecución del 70,33%.

Este gasto comprende principalmente, compromisos por:

1. Gastos de, (sueldos, prestaciones sociales, pagos por salud, pensión, aportes SENA, COMFACESAR, ICBF, Ministerio de Educación Nacional, ESAP, Honorarios) en la suma de $679.458.674.

2. Gastos Generales, (compra de bienes, materiales y suministros, pago por servicio de vigilancia y aseo, servicios públicos, seguros, capacitación, gastos financieros y cuentas por pagar de la vigencia anterior), en la suma de $354.878.416.

3. Gastos no Operacionales, apropiados para futuras contingencias en la suma de $110.000.000.

Gasto de Inversión: Presentó una apropiación final de $42.146.981.58, se realizaron compromisos y pagos por $31.966.357.023, lo que indica una ejecución del 71,05%.

Se realizaron compromisos principalmente en: Compra de predios $49.014.433, Infraestructura vial $28.609.526.897, infraestructura de redes húmedas $1.129.093.893, Gerencia del proyecto $1.964.047.315, y cuentas por pagar de las vigencias anteriores por $9.179.387.014.

Presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital: Se estimaron inicialmente recaudos por Aportes (Nación, Departamento, Municipio), en la suma de $68.182.082.110, en la vigencia se presentaron adiciones por $25.339.459.682, reducciones por $34.198.554.236, con estimación final en la suma de $59.322.987.556.

SIVA S.A.S - PRESUPUESTO DE INGRESOS - VIGENCIA FISCAL 2019
Presupuesto Inicial, adiciones, reducciones, presupuesto final

INGRESO	ESTIMAC. INICIAL	ADICION	REDUCCION	PRESUP. FINAL
Aportes			-	
Nación	17.556.510.305	15.553.736.051	-	33.110.246.356
Departamento	330.000.000	-	-	330.000.000
Municipio.	770.000.000	-	-	770.000.000
Municipio de Valledupar Aportes Acuerdo de Acreedores Vigencia 2019.	6.000.000.000	-	-	6.000.000.000
Total Aportes	24.656.510.305	15.553.736.051		40.210.246.356
Recursos de Capital				
Recursos del Crédito	31.000.000.000	-	31.000.000.000	-
Recursos de Balance	12.525.571.805	9.785.723.631	3.198.554.236	19.112.741.200
Total Recursos de Capital	43.525.571.805	9.785.723.631	34.198.554.236	19.112.741.200
Total Aportes y Recursos capital	68.182.082.110	25.339.459.682	34.198.554.236	59.322.987.556

Fuente: Informe presupuesto SIVA S.A.S

El presupuesto de ingresos se percibe por Aportes (Nación, Departamento, Municipio de Valledupar), su ejecutó así:

Ejecución Presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital.

Aportes. Se Estimaron inicialmente recaudos por $40.210.246.356, se percibieron ingresos por $24.533.510.305, con ejecución del 61,01%

Recursos de Capital. Se vincularon al Presupuesto de ingresos Recursos de Balance por $19.112.741.200, con una ejecución del 100% (el total corresponde a recursos de balance), con una ejecución del 100%.

El presupuesto de Ingresos y Recursos de Capital, se ejecutó en un 74%.

SIVA S.A.S PRESUPUESTO DE INGRESOS _ VIGENCIA FISCAL 2019
Presupuesto final- recaudo, por recaudar, ejecución

INGRESO	PRESUP. FINAL	RECAUDO	POR RECAUDAR	% Ejec.
Aportes				
Nación	33.110.246.356	17.556.510.305	15.553.736.051	53,02
Departamento	330.000.000	330.000.000	-	100,00
Municipio.	770.000.000	647.000.000	123.000.000	84,03
Municipio de Valledupar Aportes Acuerdo de Acreedores Vigencia 2019.	6.000.000.000	6.000.000.000	-	100,00
Total Aportes	40.210.246.356	24.533.510.305	15.676.736.051	61,01
Recursos de Capital			-	
Recursos del Crédito	-	-	-	
Recursos de Balance	19.112.741.200	19.112.741.200	-	100
Total Recursos de Capital	19.112.741.200	19.112.741.200		100
Total Aportes y Recursos capital	59.322.987.556	43.646.251.505	15.676.736.051	74

Fuente: Informe presupuesto SIVA S.A.S

2.1.3. Gestión Financiera

Análisis de los principales Indicadores Financieros de Situación y de Actividad.

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

"*Los indicadores financieros de situación y de actividad permiten examinar el estado y la evolución de la entidad pública en cuanto a su desempeño financiero. El cumplimiento de las finalidades básicas de las entidades requiere de una situación financiera sana y equilibrada, de tal manera que permita que los objetivos formulados en el plan de desarrollo se cumplan en un marco administrativo y financiero sostenible*".

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

Los valores utilizados para el análisis de los Indicadores financieros, fueron tomados de los estados Contables a diciembre 31 de 2019.

Razón Corriente: Permite determinar el índice de liquidez de la empresa, indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

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

CONCEPTO	INDICADOR	VALORES	RESULTADO
Razón Corriente	Activo Corriente /Pasivo Corriente	$15.440.282.911 / $14.858.464.974	1,03

Significa que, por cada peso que adeuda el ente público dispone de $1,00 para responder a los acreedores a Corto Plazo.

Capital de Trabajo.

EL capital de trabajo, son los recursos con que cuenta la empresa para operar en forma inmediata.

CONCEPTO	INDICADOR	VALORES	RESULTADO
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	$15.440.282.911 - $14.858.464.974	581.817.937

El Sistema Integrado de Transporte de Valledupar -SIVA S.A.S., disponía a corte 31 de diciembre de 2019 de un Capital de Trabajo por $ 581.817.937.

Nivel de Endeudamiento.

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

CONCEPTO	INDICADOR	VALORES	RESULTADO
Nivel de Endeudamiento	Total Pasivo / Total Activo	$14.858.464.974 / $15.645.224.858	0,94

Por cada $1 Peso que tiene la entidad como Activo, los acreedores tienen una participación de $0.94 pesos.

Razón de Solidez

Evidencia la Posición que tiene la Empresa frente a sus Acreedores.

CONCEPTO	INDICADOR	VALORES	RESULTADO
Solidez	Total Activo / Total Pasivo	$15.645.224.858 / $14.858.464.974	1,05

Indica que la empresa dispone de $1,05 en Activos, por cada peso que adeuda.

Hallazgo 1. Ingresos por Sanciones.

Se registró en la vigencia 2018, Activos en la Cuenta de Bancos código 1110050103 y en la Cuenta de Pasivo 249045 multas y sanciones por $1.333.830.328, recursos provenientes de una Sanción interpuesta por la Empresa al contratista Consorcio Sistemas Estratégicos. Para el Equipo Auditor esta sanción debió registrarse no como un Pasivo si no como un Ingreso, en consecuencia, la Posición del Patrimonio de la Empresa a 31 de diciembre de 2018, debió ser muy diferente.

Posteriormente, en la vigencia 2019, la Empresa recibe intereses por los recursos de la sanción, los cuales se encuentran consignados en una cuenta bancaria de la Empresa, en consecuencia, se generaron intereses a favor del SIVA S.A.S.; en la suma de $5.730.897

Para el Equipo Auditor, los hechos descritos evidencian que en forma errada se realizaron los registros contables tanto en la vigencia 2018, como en la vigencia 2019, en razón a que en todo momento los registros se debieron realizar como ingresos no como pasivos, lo cual se soporta en lo establecido en la resolución número 116 del 6 de abril de 2017, emitida por la Contaduría General de la Nación, en la cual en su Artículo 3° numeral 1.3, en el cual se establece la forma de registrar los recursos obtenidos a través de sentencias judiciales, laudos arbitrales o acuerdos de conciliaciones extrajudiciales, dejando claro que se debió registrar la cuenta según las instrucciones impartidas en la resolución y no crear un pasivo que describe una obligación inexistente y sin soportes contables o acto administrativo que lo justifique.

Por lo antes detallado es claro notar que el pasivo de la cuenta 249045, no corresponde a una obligación real ya que carece de soporte, cuenta de cobro, proceso judicial en contra de la entidad SIVA, u otro hecho que genere esta obligación.

Durante la auditoria tampoco se observó la realización de consultas a la Contaduría General de la Nación, no se encontró pronunciamiento del Revisor Fiscal, en el cual se describa él porque se utilizó la cuenta del pasivo, ni por parte de la gerencia la cual sería la única que podría autorizar los pasivos, dejando sin justificación usar como contrapartida de un ingreso producto del cobro de una sanción a favor del SIVA, y el cual está en las arcas de la entidad desde el año 2018.

Los hechos descritos constituyen una **Observación de Tipo Administrativo con presunta Incidencia Disciplinaria** por no realizar los procesos de consultas ante la entidad o jefe inmediato, de igual forma se viola el Régimen de Contabilidad Pública – Características Cualitativas de la Información Contable Publica: "Verificabilidad. La información contable pública es verificable cuando permite comprobar su razonabilidad y objetividad a través de diferentes mecanismos de comprobación. El SNCP debe garantizar la disposición del insumo básico para PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA Contaduría General de la Nación alcanzar los objetivos de control, mediante la aplicación de procedimientos necesarios para confirmar o acreditar la procedencia de los datos registrados, las transacciones, hechos y operaciones revelados por la información contable pública, con sujeción a los principios, normas técnicas y procedimientos del Régimen de contabilidad pública." al no tener los soportes contables al momento de registrar una cuenta contable, lo cual modifica la verdadera situación reflejada en los estados contables de la entidad en la vigencia 2019**.**

Análisis de la respuesta.

Las objeciones presentadas por el sujeto auditado no desvirtúan la observación formulada por el Equipo Auditor, y presentada en el Informe Preliminar de Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Especial Estados Contables SIVA S.A.S, por lo siguiente.

1. *El Equipo Auditor en ningún momento ha cambiado el nombre del origen de los recursos que ingresaron a las arcas de la tesorería y/o área financiera del SIVA S.A.S, se expresó que fueron producto de una "sanción"; situación que el mismo Sujeto Auditado confirma cuando expresa en su respuesta lo siguiente. "….. los valores correspondientes de la **sanción** mencionada, provienen de un procedimiento administrativo **sancionatorio** contractual, es decir, un acto administrativo" (negrilla, cursiva y subrayado es nuestro).*

2. *El sujeto auditado manifiesta que "… su contabilización obedece a la apreciación profesional del contador de la entidad quien registro el hecho de acuerdo a las consideraciones que se tenían en su momento". El Equipo auditor manifiesta que en todo momento los Contadores Públicos, y en desarrollo de la labor contable propia de las Empresas que están bajo el ámbito de la normatividad que emite y/o pone a disposición la Contaduría General de la Nación, tenemos la posibilidad de aplicar criterios personales para registrar los hechos contables, en razón a que el Régimen de Contabilidad es muy claro en cuanto a su normatividad, principios y normas y nos enseña que se puede considerar como un Pasivo, como un ingreso. Para este caso simplemente era el de registrar el hecho como un ingreso susceptible de incrementar el Patrimonio de la Empresa y no como un Pasivo, en razón a que en absoluto no se está registrando una obligación; la forma de contabilizar este registro cambio en absoluto los Estados Contables de la Empresa. En el ejercicio de la profesión contable hemos aprendido que, ante dudas en la aplicación de los principios, y todo tipo de normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, debemos consultar en primera instancia a la misma contaduría General de la Nación, para que orienten nuestro proceder y aclarar las dudas que se puedan tener. Pero insistimos que para el Equipo auditor desde el inicio de esta observación era muy claro que se había cometido un error al registrar un ingreso como si fuera un pasivo, en conclusión, no hay coherencia en el hecho, distorsionándose así la información financiera.*

3. *Se acepta la aclaración que el Sujeto auditado en donde hace referencia a la aplicación de la Resolución 116 de 2017, por lo que esta parte de la observación se ha quitado en este Informe, no obstante, en el fondo y/o lo sustancial, no se modifica en razón a que en sí el peso de la observación recae es que en la Empresa se cometen errores cuando se registran un ingreso, como si fuera un pasivo.*

Para el Equipo Auditor los argumentos u objeciones presentadas por el sujeto auditado no desvirtúan los hechos expuestos por el Equipo Auditor. Se califica lo anterior como ***hallazgo de Tipo Administrativo con presunta incidencia Disciplinaria****, por inobservarse la Aplicación de los principios y normas propios del Régimen de Contabilidad Pública, en cuanto al registro de los hechos que constituye un Ingreso y Un Pasivo.*

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO

2.2. CUADRO RESUMEN DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR	NUMERACIÓN DE HALLAZGO
Administrativos	1		1
Fiscales	0		
Disciplinarios	1		1
Penales	0		
Solicitud de Procesos Administrativos Sancionatorios	0		
Beneficios de Auditoria	0		
Total Hallazgos	**1**		

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR CONTROL FISCAL VERAZ Y OPORTUNO