



OFICINA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

VERSIÓN 3.0

VIGENCIA: 24/11/16

FORMATO: LISTA DE CHEQUEO

PÁGINA 1 DE 1

Contratista y/o proveedor: FABIAN ANDRES ORTIZ POLO

DOCUMENTOS RECIBIDOS EN ÁREA ADMINISTRATIVA

FECHA RECIBIDO

	SI	X	NO		AA	MM	DD
Oficio Remisorio:	SI	X	NO		2025	5	20
Cuenta de Cobro:	SI	X	NO				
Recibo a Satisfacción:	SI	X	NO				
Informe de Actividades:	SI	X	NO				
Informe de Supervisión:	SI	X	NO				
Seguridad Social:	SI	X	NO				
Otros:	¿Cuál?				CMV-056		

Causal de devolución:

Firma recibo:

Nadia Guerra.

Cargo:

Profesional de Apoyo

Valledupar, **20 de MAYO 2025**

Doctor:

GABRIEL ALFONSO GOMEZ VIECCO

Jefe Oficina Administrativa y Financiera

Ref. Documento para la realización del pago No. 3 de 2025.

Cordial saludo.

Me permito formalmente hacerle entrega de los registros documentales exigidos por esa dependencia para el respectivo pago, de la cuenta de cobro **No. 3, TERCER PAGO, Contrato No CPS-009-2025 de fecha 13 de febrero de 2025** a favor del contratista, **FABIAN ANDRES ORTIZ POLO**, identificado con cedula de ciudadanía **No. 1.065.624.750** de Valledupar- Cesar, para el periodo comprendido del **13 ABRIL al 12 de MAYO de 2025**.

Agradezco la atención brindada y su amable colaboración.

ANEXOS

1. Oficio de remisión.
2. Cuenta de Cobro.
3. Recibo de satisfacción
4. Informe de actividades mensuales, que anexa el contratista.
5. Informe por parte del supervisor, donde consta el cumplimiento del objeto Contractual.
6. Seguridad social
7. Anexos - Evidencias

Atentamente,



FABIAN ANDRES ORTIZ POLO

C.C.1.065.624.750

CONTADOR PUBLICO

VALLEDUPAR – CESAR

CUENTA DE COBRO No. 003

Valledupar, Cesar a los VENTICUATRO (20) días del mes de MAYO del año 2025.

Periodo del 13 de ABRIL al 12 de MAYO 2025

Contraloría Municipal de Valledupar

Nit. 892.300.310-2

DEBE A:

**FABIAN ANDRES ORTIZ POLO
C.C. 1.065.624.750 Valledupar- Cesar**


LA SUMA DE: DOS MILLONES QUINIENTOS MIL PESOS (\$2.500.000)

POR CONCEPTO DE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PARA APOYAR LA GESTIÓN QUE DESARROLLA LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR A TRAVÉS DE LA OFICINA DE CONTROL FISCAL CORRESPONDIENTE A LAS AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE GESTIÓN, **CONTRATO CPS-009-2025 de 13 febrero de 2025.**

TOTAL, HONORARIOS	\$ 2.500.000
DESCUENTOS A QUE HAYA LUGAR	\$ 0
TOTAL, A PAGAR	\$ 2.500.000

Favor Consignar en la entidad bancaria **BANCOLOMBIA** cuenta de ahorros **No. 91210156581** la cual está a mi nombre.

Cordialmente,


FABIAN ANDRES ORTIZ POLO
C.C.1.065.624.750
CONTADOR PUBLICO
VALLEDUPAR – CESAR

DATOS DEL INFORME				
FECHA DE PRESENTACIÓN	20 DE MAYO 2025			
PERIODO DEL INFORME (dd/mm/aa)	Desde	13/04/2025	Hasta	12/05/2025
NOMBRE DEL CONTRATISTA	FABIAN ANDRES ORTIZ POLO			
NOMBRE DEL SUPERVISOR	EDGAR MAURICIO VILLERO NUÑEZ			
DATOS DEL CONTRATO				
No. Y FECHA DEL CONTRATO	CONTRATO CPS-009-202 de 13 febrero de 2025.			
OBJETO	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PARA APOYAR LA GESTIÓN QUE DESARROLLA LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR A TRAVÉS DE LA OFICINA DE CONTROL FISCAL CORRESPONDIENTE A LAS AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE GESTIÓN.			
PLAZO INICIAL	CUATRO (4) MESES			
VALOR TOTAL	NUEVE MILLONES SEICIENTOS MIL PESOS M/CTE (\$10.000.000)			
FECHAS (dd/mm/aa)	Inicio	13/02/2025	Terminación	12/06/2025
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN	Financiera	75 %	En Tiempo	75 %
MODIFICACIONES AL CONTRATO				
ADICIONES	Inicio		Terminación	
PRÓRROGAS				
ANTICIPO				
SUSPENSIÓN				


EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES FRENTE A LAS OBLIGACIONES DURANTE EL PERÍODO REPORTADO		
OBLIGACIONES CONTRACTUALES	ACTIVIDADES REALIZADAS	SOPORTES
1. Brindar acompañamiento a la entidad en el proceso auditor, desarrollando los procedimientos contables y financieros acordados con la NIA.	<ul style="list-style-type: none"> Se brindo acompañamiento a las entidades INDER Y EMDUPAR durante el mes de MARZO Y ABRIL en el proceso auditor, revisando los procedimientos contables para la 	Si




	elaboración de los estados financieros acordes con la NIA, iniciando las pruebas de recorrido de caja menor, conciliación bancaria.	
2. Prestar colaboración y acompañamiento en los procesos de validación de los informes de auditoría, una vez el Sujeto Auditado presente sus descargos al informe preliminar en lo relacionado con el área contable y presupuestal.	<ul style="list-style-type: none"> El proceso de auditoria se encuentra en fase de planeación y ejecución razón por la cual no se puede validar los informes de las entidades en revisión INDER Y EMDUPAR. 	NO
3. Proyectar los traslados de los hallazgos determinados en cada una de las auditorías realizadas a los estados Contables, para que sean validados con el Auditor líder y el jefe de la Oficina de control Fiscal.	<ul style="list-style-type: none"> El proceso de auditoria se encuentra en fase de planeación y ejecución razón por la cual no se puede validar los informes de las entidades en revisión INDER Y EMDUPAR. 	NO
4. Brindar apoyo y acompañamiento en las auditorías de los estados financieros y contables que le sean asignadas, emitiendo la opinión profesional respectiva de los mismos, para que sea incluida en los informes que se expidan para tal efecto.	<ul style="list-style-type: none"> Según la verificación de las cuentas contables y la realidad que reflejan se están realizando los apoyo y acompañamiento en las auditorías de los estados financieros y contables que le se me han asignado (INDER Y EMDUPAR), emitiendo la opinión profesional respectiva de los mismos, para que sea incluida en los informes que se expidan para tal efecto. 	SI
5. Elaborar y organizar los papeles de trabajo resultado del proceso auditor como lo exige la GAT para ser entregados al líder de la auditoria.	<ul style="list-style-type: none"> Se han elaborado y organizar los papeles de trabajo resultado del proceso auditor como lo exige la GAT para ser entregados al líder de la auditoria, tales como el PT 04, meza de trabajo, Papeles de trabajo. 	SI
6. Participar en las mesas de trabajo que se efectúen dentro de las etapas de la Auditoría.	<ul style="list-style-type: none"> Participación semanalmente en las mesas de trabajo de planeación que se efectúen dentro de las etapas de la Auditoría de las entidades INDER Y EMDUPAR, 	SI
7. Entregar informe mensual de actividades que acredite el cumplimiento del objeto contractual, con los respectivos soportes cuando sea del caso.	<ul style="list-style-type: none"> Se han entregar informe mensual de actividades que acredite el cumplimiento del objeto contractual, con los respectivos soportes cuando sea del caso. 	SI
8. Entregar un informe final con las conclusiones del estado contable financiero del sujeto auditado de todas las actividades que permitieron el cumplimiento del objeto de este contrato.	<ul style="list-style-type: none"> El proceso de auditoria se encuentra en fase de planeación y ejecución razón por la cual no se puede validar los informes de las entidades en revisión INDER Y EMDUPAR. 	NO

9. Las demás que se deriven de la naturaleza y del objeto del presente contrato de prestación de servicios.	<ul style="list-style-type: none"> Inspección física de los auxiliares de las cuentas contables de las distintas entidades, corroborando la realidad de los saldos presentados en los estados financieros. 	SI
---	---	----

PRODUCTOS PARA ENTREGAR	PRODUCTOS ENTREGADOS	% EJECUCIÓN
NINGUNO	TODAS LAS ACTIVIDADES DESCRITAS EN LAS OBLIGACIONES CONTRACTUALES, Y RECIBO DE SATISFACCION	75 %

RELACIÓN DEL PAGO DE APORTES AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL				
ÍTEM	PERIODO AL QUE CORRESPONDE EL PAGO (Año – Mes)	FECHA DE PAGO (Año – Mes – Día)	No. PLANILLA	VALOR APORTADO
Pensión	04-2025	2025-05-15	9485921128	\$ 228.000
Salud	04-2025	2025-05-15	9485921128	\$178.200
ARL	04-2025	2025-05-15	9485921128	\$7.600
Total:				\$413.800


 FABIÁN ANDRÉS ORTIZ POLO
 C.C:1.065.624.750

 <p>NIT: 892300310-2</p>	CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR		Versión: 3.0				
	RECIBO A SATISFACCIÓN		Vigencia: 24/11/2016				
			Página: 1 de 1				
RECIBO A SATISFACCIÓN							
BENEFICIARIO			NIT O CEDULA				
FABIAN ANDRES ORTIZ POLO			1.065.624.750				
DATOS DEL CONTRATO							
OBJETO: PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES COMO CONTADOR PARA APOYAR LA GESTIÓN QUE DESARROLLA LA CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR A TRAVÉS DE LA OFICINA DE CONTROL FISCAL CORRESPONDIENTE A LAS AUDITORIAS FINANCIERAS Y DE GESTIÓN.							
N° CONTRATO: CPS-009-2025 del 13 de febrero de 2025.	N° CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD	20	N° REGISTRO PRESUPUESTAL	17	13/02/2025	PLAZO DE EJECUCION	CUATRO (4) MESES
CONTROL DOCUMENTACION							
FACTURA O CUENTA DE COBRO							
No. DE LA FACTURA	FECHA	VALOR	PERIODO		REQUIERE ENTRADA A ALMACÉN		
002	20/05/2025	\$ 2.500.000	13 de ABRIL de 2025 al 12 de MAYO de 2025		SI _____ NO <input checked="" type="checkbox"/>		
SE ANEXARA CUADRO DE METAS Y COMPONENTES CUANDO EL CONTRATO SEA DE INVERSIÓN							
ESTADO ECONOMICO DEL CONTRATO							
DESCRIPCION				VALOR			
VALOR INICIAL				\$10.000.000			
(-) TOTAL DE PAGOS ANTES DE ESTA FACTURA				\$5.000.000			
(-) VALOR A PAGAR CON ESTA CUENTA				\$2.500.000			
= SALDO (Después de este pago).				\$2.500.000			
BENEFICIARIO (Solo para contratistas)			INTERVENTOR Y/O SUPERVISOR				
NOMBRE: FABIAN ANDRES ORTIZ POLO CONTRATISTA			NOMBRE: EDGAR MAURICIO VILLERO NUNEZ CARGO: JEFE OFICINA CONTROL FISCAL				
FIRMA: 			FIRMA: 				
FECHA: 20/05/2025			FECHA: 20/05/2025				

ANEXOS

DATOS GENERALES DEL APORTANTE								
Identificación	dv	Razon Social	Clase Aportante	Sucursal Principal	Direccion	Ciudad-Departamento	Teléfono	Exonerado SENA e ICBF
CC 1065624750		ORTIZ POLO FABIAN ANDRES	INDEPENDIENTE	PRINCIPAL	MZ 5 CA 6 URB. DON CLEMENTE	VALLEDUPAR-CESAR	3506610090	Si

DATOS GENERALES DE LA LIQUIDACION										
Periodo		Clave			Tipo		Fecha		Pago	
Pensión	Salud	Pago	Planilla	Planilla	Limite	Pago	Banco	Dias Mora	Valor	
2025-04	2025-04	1483068860	9485921128	I	2025/05/14	2025/05/15	BANCOLOMBIA	1	\$413,800	

LIQUIDACION DETALLADA DE APORTES																																																										
EMPLEADO			NOVEDADES													PENSION				SALUD				CCF				RIESGOS				PARAFISCALES																										
No.	Identificación	Nombre	ing	ret	tde	tae	tdp	tap	vsp	cor	vst	sln	ige	lma	vac	avp	vct	irl	vip	Codigo	Dias	IBC	Aporte	Codigo	Dias	IBC	Aporte	Codigo	Dias	IBC	Aporte	Codigo	Dias	IBC	Aporte	Dias	IBC	Aporte	Exonerado SENA e ICBF	Total Aportes																		
1	CC	1065624750	ORTIZ FABIAN																	230301	30	\$1,423,500	\$227,800	EPS005	30	\$1,423,500	\$178,000	0	50	50	14-23	30	\$1,423,500	\$7,500	0	50	50	No	\$413,300																			
Total Afiliados(1)																								\$1,423,500	\$227,800			\$1,423,500	\$178,000			50	50	\$1,423,500	\$7,500		50	50																				\$413,300

DATOS GENERALES DEL APORTANTE								
Identificación	dv	Razon Social	Clase Aportante	Sucursal Principal	Direccion	Ciudad-Departamento	Teléfono	Exonerado SENA e ICBF
CC 1065624750		ORTIZ POLO FABIAN ANDRES	INDEPENDIENTE	PRINCIPAL	MZ 5 CA 6 URB. DON CLEMENTE	VALLEDUPAR-CESAR	3506610090	Si

DATOS GENERALES DE LA LIQUIDACION									
Periodo		Clave		Tipo	Fecha		Pago		
Pensión	Salud	Pago	Planilla	Planilla	Limite	Pago	Banco	Dias Mora	Valor
2025-04	2025-04	1483068860	9485921128	I	2025/05/14	2025/05/15	BANCOLOMBIA	1	\$413,800

RESUMEN DE PAGO									
RIESGO	CODIGO	NIT	DV	AFILIADOS	VALOR LIQUIDADO	INTERESES MORA	SALDOS E INCAPACIDADES	VALOR A PAGAR	
AFP (ADMINISTRADORAS: 1)				1	\$227,800	\$200	\$0	\$228,000	
PORVENIR	230301	800,224,808	8	1	\$227,800	\$200	\$0	\$228,000	
ARL (ADMINISTRADORAS: 1)				1	\$7,500	\$100	\$0	\$7,600	
POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS	14-23	860,011,153	6	1	\$7,500	\$100	\$0	\$7,600	
EPS (ADMINISTRADORAS: 1)				1	\$178,000	\$200	\$0	\$178,200	
SANITAS	EPS005	800,251,440	6	1	\$178,000	\$200	\$0	\$178,200	
TOTAL				1	\$413,300	\$500	\$0	\$413,800	

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AL MUNICIPIO DE VALLEDUPAR
PRUEBA DE RECORRIDO - RIESGOS Y CONTROLES

	EMDUPAR SA ESP	Periodo auditado:	2024
	23/04/2025	Vigencia PVCFT	2025
	28/04/2025	Referenciación:	

PRUEBA DE RECORRIDO

Subproceso	Descripción del procedimiento o actividad a evaluar	Descripción de la actividad de auditoría realizada	Aseveraciones o afirmaciones financieras		Aseveraciones o afirmaciones en el presupuesto		Principio Presupuesal o de contratación afectado	Tipo de factor de riesgo
			Nivel de la afirmación	Afirmación según el nivel de afirmación	Proceso	Afirmación según el proceso		
Presentación y revelación de estados financieros	Evaluar la participación accionaria del capital de la empresa.	Se verifica mediante las notas contables y la certificación que emite control interno de la empresa, sobre la participación accionaria que tiene el Municipio de Valledupar sobre la empresa. Se revisa que este porcentaje corresponda al presentado en los estados financieros.	Sobre_saldos_contables_e_información_a_revelar	(vi) Presentación: los activos, pasivos y el patrimonio neto han sido adecuadamente agregados o desagregados y están descritos con claridad y la correspondiente información a revelar es pertinente y comprensible en el contexto de los requerimientos del marco de información financiera	NO_APLICA	NO_APLICA	NO_APLICA	Financiero
Administración de bienes muebles e inmuebles	Evaluación de la propiedad planta y equipo de la empresa.	Se selecciona una muestra del inventario de los bienes muebles e inmuebles de la empresa, donde se verifica depreciación, reconocimiento, y deterioro de los bienes. Asimismo, que se este cumpliendo la normatividad vigente.	Sobre_saldos_contables_e_información_a_revelar	(ii) Derechos y obligaciones: la entidad posee o controla los derechos de los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.	NO_APLICA	NO_APLICA	NO_APLICA	Financiero
Otros procesos significativos	Gestión Comercial - Índice de agua no contabilizada (y/o Índice de Pérdidas por Suscriptor Facturado)	Revisar el porcentaje de agua no contabilizada - estableciendo las pérdidas técnicas y comerciales. Calculando el Índice de Agua No Contabilizada y/o Índice de pérdidas por Suscriptor Facturado. teniendo en cuenta el Volumen de agua producido de 46.001.627 M3. contra el Volumen de agua facturado de 20.800.603 M3.	NO_APLICA	NO_APLICA	Sistema_presupuestal	(i) Plan financiero (Marco fiscal de mediano plazo): la entidad realizó las proyecciones de ingresos y gastos para garantizar su sostenibilidad fiscal en un horizonte de mediano plazo, de cinco a diez años; estableciendo las metas macroeconómicas y fiscales que guiarán la formulación del Presupuesto; asegurando que las decisiones presupuestales mantengan el equilibrio entre el gasto público y la capacidades de financiamiento de aquella.	PLANIFICACION. El Presupuesto General de la Nación deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan Nacional de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones	Presupuestal
Otros procesos significativos	Rezago significativo en el cumplimiento de las metas del Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado	Revisión del Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado .	NO_APLICA	NO_APLICA	NO_APLICA	NO_APLICA	PLANIFICACION. El Presupuesto General de la Nación deberá guardar concordancia con los contenidos del Plan Nacional de Desarrollo, del Plan Nacional de Inversiones, del Plan Financiero y del Plan Operativo Anual de Inversiones	Planes_y_Programas
						(i) Plan financiero (Marco fiscal de mediano plazo): la		

FASE DE PLANEACIÓN													
			CALIFICACIÓN RIESGO INHERENTE							CALIFICACIÓN			
Factor de riesgo fiscal asociado (Situación por la que se presenta el riesgo)	# Riesgo	Riesgo Identificado	Impacto	Probabilidad	Riesgo Inherente	Riesgo Fraude	Naturaleza riesgo de fraude	Condiciones que propician riesgo de fraude	RIESGO INHERENTE FINAL	Descripción de controles	% Importancia del Control	Validación % Importancia del Control	Control apropiado (30%)
Otro riesgo fiscal	1	Omitir o ingresar datos erróneos en la participación.	1	1	BAJO	NO	No Aplica	No Aplica	BAJO	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	100%	%CORRECTOS	Parcial
Otro riesgo fiscal	2	Manejar los activos fijos de manera inadecuada	1	2	BAJO	NO	No Aplica	No Aplica	BAJO	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	100%	%CORRECTOS	Adecuado
Otro riesgo fiscal	3	Realizar de manera ineficaz la gestión comercial de la empresa	3	3	ALTO	NO	No Aplica	No Aplica	ALTO	CONTROL DE PERDIDAS COMERCIALES	60%	%CORRECTOS	Parcial
										MACRO Y MICRO MEDICIÓN	40%		Parcial
Otro riesgo fiscal	4	Incumplir las actividades e inversiones a realizar dentro del Plan Maestro de Acueducto y Alcantarillado	2	2	MEDIO	NO	No Aplica	No Aplica	MEDIO	Seguimiento y monitoreo del Plan	100%	%CORRECTOS	Adecuado
										LISTA DE CHEQUEO	100%		Adecuado

TABLA DE RESULTADOS

MACROPROCESO	VALORACIÓN CALIDAD DEL DISEÑO DLE CONTROL (25%)	RIESGO COMBINADO	VALORACIÓN DE EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)
GESTIÓN FINANCIERA	Parcialmente adecuado	Bajo	Con deficiencias
GESTIÓN PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	Parcialmente adecuado	Medio	Con deficiencias
Total General	Parcialmente adecuado	Bajo	Con deficiencias

N DE LA CALIDAD DEL DISEÑO DEL CONTROL (25%)							FASE DE EJECUCIÓN E INFORME							
Tipo (25%)	Frecuencia (10%)	Segregación (25%)	Documentación (5%)	Clase (5%)	CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL	CALIDAD DEL DISEÑO DE CONTROL X RIESGO	RIESGO COMBINADO	%CORRECTOS	CALIFICACIÓN DE LA EFICIENCIA DE LOS CONTROLES (75%)					
									Importancia relativa del riesgo	Existe evidencia de su uso (20%)	Existen hallazgos materiales (60%)	En la auditoría anterior se identificó el mismo hallazgo (20%)	EFICIENCIA DE LOS CONTROLES	
Manual	Razonable	Existe	Documentado	Preventivo	PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	BAJO	20%	Existe	HALLAZGOS NO MATERIALES	NO	CON DEFICIENCIAS		
Automático														
Semiautomático	Razonable	Existe	Documentado	Preventivo	ADECUADO	ADECUADO	BAJO	20%	Existe	HALLAZGOS NO MATERIALES	SI	INEFICIENTE		
Semiautomático	Razonable	Existe	Documentado	Correctivo	PARCIALMENTE ADECUADO	PARCIALMENTE ADECUADO	MEDIO	20%	Existe	HALLAZGOS MATERIALES	SI	INEFICIENTE		
Semiautomático	Razonable	Existe	Documentado	Correctivo	PARCIALMENTE ADECUADO									
Semiautomático	Razonable	Existe	Documentado	Preventivo	ADECUADO	ADECUADO	BAJO	20%	Existe	HALLAZGOS NO MATERIALES	SI	INEFICIENTE		
Manual	Razonable	Existe	Documentado	Preventivo	ADECUADO				Existe	HALLAZGOS MATERIALES	NO	INEFICIENTE		

De 1.0 a 1.5
De > 1.5 a < 2.0
De 2.0 a 3.0

CALIDAD Y EFICIENCIA DEL CONTROL FISCAL INTERNO
1,8
CON DEFICIENCIAS

EFICIENCIA DE LOS CONTROLES X RIESGO
CON DEFICIENCIAS
INEFICIENTE
CON DEFICIENCIAS
INEFICIENTE

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AL MUNICIPIO DE VALLEDUPAR

GESTIÓN RIESGO DE AUDITORÍA

Entidad auditada:	EMDUPAR SA ESP	Periodo auditado:	2024
Fecha de realización		Vigencia PVCFT	2025
Fecha de revisión		Referenciación:	

N°	Criterios a evaluar	Planeación			Ejecución e informe
		Riesgo de Detección	Actividades para dar respuesta a los riesgos evaluados	Fecha de realización (dd-mm/aaa)	Impacto Despues de Actividades
1	Experticia de los auditores	Bajo	Los auditores Jorge Araujo y el profesional Contratista en contaduría cuentan con la experticia suficiente para cumplir con la ejecución del memorando de Asignacion de la AFGR al Municipio.	10/03/2025	Bajo
2	Conocimiento y formación de los auditores en control fiscal y GAT	Bajo	Los auditores Jorge Araujo, Alirio Fernandez, Mayte Melisa Sequeda, Edwin Diaz Carpio y el profesional Contratista en contaduría cuentan con los conocimientos suficientes en control Fiscal y en la GAT para cumplir con la ejecución del memorando de Asignacion de la AFGR al Municipio	10/03/2025	Bajo
3	Recursos financieros	Bajo	La CMV, asigna los suficientes recursos financieros cuando considera necesario para cumplir con el funcionamiento de la oficina de control fiscal donde se encuentran vinculados los auditores	10/03/2025	Bajo
4	Recursos Humanos	Alto	Solicitar Personal de Apoyo al proceso Auditor, ya sean contratistas o Estudiantes del Ultimo año de las Universidades	10/03/2025	Bajo
5	Conocimiento previo del sujeto de control y calidad de la información rendida	Bajo	Los auditores por tener cierta antigüedad y desarrollar todos los años los procesos de auditoría, conocen de manera clara a los sujetos de control y la información rendida en las diferentes plataformas	10/03/2025	Bajo
6	Supervisión oportuna del trabajo de auditoría	Bajo	El supervisor del proceso auditor, esta en constante comunicación con el equipo de trabajo y revisando los respectivos soportes y papeles de trabajo de la AFGR	10/03/2025	Bajo
7	Permanencia de los auditores en el proceso	Bajo	Los auditores de manera permanente se encuentran en el desarrollo de las actividades del proceso auditor para el cual fueron delegados	10/03/2025	Bajo
8	Canales de comunicación al interior del equipo de auditoría	Bajo	Existe suficiente sinergia y comunicación entre los miembros del equipo auditor y compromiso en el proceso a desarrollar	10/03/2025	Bajo
9	Tiempo asignado versus los objetivos	Bajo	El equipo auditor considera que los tiempos asignados con los adecuados y el cumplimiento de objetivos es una prioridad	10/03/2025	Bajo
10	Falta de expertos	Bajo	La CMV, considera que al momento de necesitar el apoyo de un experto, se hace el requerimiento por parte del Auditor y el Supervisor soluciona la situación	10/03/2025	Bajo
11	Claridad de los objetivos y alcance	Bajo	Son claros los objetivos determinados en el memorando de asignacion y el alcance del proceso auditor	10/03/2025	Bajo
12	Conocimiento previo del sujeto de control y/o asunto auditado	Bajo	El equipo de trabajo en la etapa de planeación realiza el entendimiento y conocimiento del sujeto de control	10/03/2025	Bajo
13	Comprensión de la metodología del tipo de auditoría	Bajo	Es importante para el equipo auditor, tener claridad sobre el tipo de auditoría que se realizara y de esta forma la metodología a utilizar teniendo en cuenta la GAT.	10/03/2025	Bajo
14	Pruebas de recorrido y de auditoría presenciales en desarrollo de los procedimientos de auditoría	Bajo	Las pruebas de recorrido son desarrolladas por el equipo auditor y determinar los posibles riesgos que puedan estar afectando a la entidad sujeta de control	10/03/2025	Bajo

FASE DE PLANEACIÓN - DETERMINACIÓN RIESGO DE AUDITORÍA		
VARIABLES RIESGO DE AUDITORÍA	RIESGO DE AUDITORÍA	
RIESGO COMBINADO	Bajo	BAJO
RESULTADO PROMEDIO RIESGO DETECCIÓN	BAJO	



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR

AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AL MUNICIPIO DE VALLEDUPAR

CÁLCULO MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN - MP FINANCIERA

ESTADOS FINANCIEROS

Entidad auditada:	EMDUPAR SA ESP	Periodo auditado:	2024
Fecha de realización		Vigencia PVCFT	2025
Fecha de revisión		Referenciación:	

MATERIALIDAD DE PLANEACIÓN CUANTITATIVA

I. Registre primero los montos de las bases, seleccione las opciones de ayudas de antecedentes y la base seleccionada. Ingrese manualmente el valor de la base escogida a 31 de diciembre de la vigencia auditada e ingrese manualmente el porcentaje, tenga en cuenta que debe estar dentro del rango que arroje la formula.

BASES A TENER EN CONSIDERACIÓN SEGÚN LA ECUACIÓN CONTABLE

Bases	Monto	Porcentajes
Activos	\$ 268.793.296.000	1,0% - 3,0%
Pasivos	\$ 73.828.316.000	1,0% - 5,0%
Patrimonio	\$ 194.964.980.000	1,0% - 5,0%
Ingresos	\$ 82.072.015.000	0.5% - 3,0%
Gastos	\$ 40.985.989.000	0.5% -3,0%
Superavit o deficit	41.086.026.000	5,0% - 10%

Verificacion Ecuación Contable	Diferencia
OK	-

Ayudas de antecedentes para seleccionar un porcentaje

Opinión auditoría anterior	Calificación Control Fiscal Interno auditoría anterior	Fenecimiento de la cuenta auditoría anterior	Diseño del control de la auditoría actual	Riesgo combinado de la auditoría actual
Negativa o abstención	Con deficiencias	No Fenecida	Parcialmente adecuado	Bajo
3	2	3	2	1

← SELECCIONAR

SUMA DE PUNTOS	RANGO DE PORCENTAJE A ESCOGER
11	Entre 1,0% y 2,0%

Nivel 1 (5 - 7 Puntos)	Mejor calificación
Nivel 2 (8 - 11 Puntos)	Calificación intermedia
Nivel 3 (12 - 15 Puntos)	Baja calificación

BASE SELECCIONADA	Monto	%	MP CUANTITATIVA
Activos	268.793.296.000	2,0%	\$ 5.375.865.920

JUSTIFICACIÓN PARA SELECCIONAR LA BASE Y EL PORCENTAJE



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR


AUDITORÍA FINANCIERA DE GESTIÓN Y RESULTADOS AL MUNICIPIO DE VALLEDUPAR

CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL

Sujeto de Control auditado:	EMDUPAR SA ESP	Periodo auditado:	2024
Fecha realización:		Periodo PVCFT:	2025
Fecha revisión:		Referenciación:	

MACROPROCESO	PROCESO	PONDERACIÓN	PRINCIPIOS DE LA GESTIÓN FISCAL			CONCEPTOS Y OPINIÓN		
			EFICACIA	EFICIENCIA	ECONOMIA	CONCEPTO CONSOLIDADO MACROPROCESO PRESUPUESTAL		
PRESUPUESTAL Y RESULTADOS	GESTIÓN PRESUPUESTAL	EJECUCIÓN DE INGRESOS	20%	100,0%			CONCEPTO GESTIÓN PRESUPUESTAL	No razonable
		EJECUCIÓN DE GASTOS	20%	100,0%			Razonable	
	GESTIÓN Y RESULTADOS	PLANEACIÓN Y RESULTADOS	30%	65,9%	57,4%		CONCEPTO GESTIÓN Y RESULTADOS	
		GESTIÓN CONTRACTUAL	30%	54,6%	54,6%	54,6%	Desfavorable	
	TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN PRESUPUESTAL	100%	76,2%	56,0%	54,6%			
GESTIÓN FINANCIERA	ESTADOS FINANCIEROS	100%	100,0%			OPINION ESTADOS FINANCIEROS	Limpia o Sin salvedades	
		TOTAL MACROPROCESO GESTIÓN FINANCIERA	100%	100,0%				
TOTAL PONDERADO	100%	TOTALES		85,7%	56,0%	54,6%	NO FENECE	
		CONCEPTO DE GESTIÓN		EFICAZ	INEFICIENTE	ANTIECONOMICA		

Equipo Auditor:	Rol:	Firma	Fecha de Revisión:	5/05/2025
-----------------	------	-------	--------------------	-----------

 <p>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR <i>Control Fiscal Transparente y Eficaz</i> Nit.892.300.310-2</p>	CONTROL FISCAL	VERSION: 3.0
	ACTAS MESAS DE TRABAJO	VIGENCIA:24/11/16
		PÁGINA 1 DE 1

ASUNTO: MESAS DE TRABAJO

FECHA: Valledupar, 25 de ABRIL de 2025

Dando cumplimiento al Plan de Vigilancia y Control fiscal territorial (PVCFT), de la vigencia 2025, para la revisión de las Auditoría Financiera y de Gestión, vigencia 2024, a la siguiente entidad: INDER y EMDUPAR.

Se trataron temas financieros de las entidades auditadas, revisión de hojas de trabajo y proyección de observaciones.

	<p>REVISION DE OBEVACIONES QUE SE EMITIERON EL LA AUDITORIA</p>
--	---

Control Fiscal Transparente y Eficaz

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

Email: despacho@contraloriavalledupar.gov.co WEB: www.contraloriavalledupar.gov.co