

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

San José de Cúcuta, julio 16 de 2.026

Señor

UBER SAID CONDE SERRANO

Alcalde Municipio de Teorama

Ciudad.

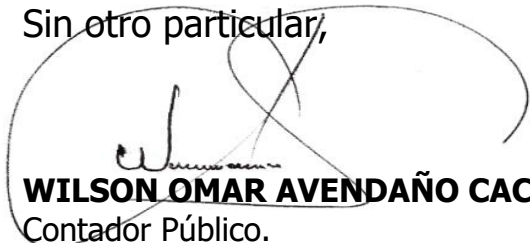
Ref. DIAGNÓSTICO INTEGRAL DE TESORERÍA,
PRESUPUESTO Y LIQUIDEZ (DITPL)

Respetuoso saludo,

De la manera más atenta me permito someter a su consideración la presente propuesta de servicios profesionales para la " Prestación de servicios profesionales para realizar el diagnóstico integral de la gestión presupuestal, contable, de tesorería y la liquidez del municipio de Teorama, Norte de Santander a las vigencias 2021 a 2025, así como la formulación de recomendaciones y mecanismos de control orientados a garantizar la calidad, confiabilidad, oportunidad y sostenibilidad de la información financiera de la entidad, como herramienta para la toma de decisiones y la protección del patrimonio público.

Adjuntó al presente mi propuesta e información de carácter profesional y personal.

Sin otro particular,



WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES
Contador Público.

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

PRESENTACIÓN

DIAGNÓSTICO INTEGRAL DE TESORERÍA, PRESUPUESTO Y LIQUIDEZ (DITPL)

Metodología para el Fortalecimiento de la Gestión Financiera y la Protección del Patrimonio Público

El **Diagnóstico Integral de Tesorería, Presupuesto y Liquidez (DITPL)** es una metodología técnica desarrollada para evaluar de manera integral la gestión financiera de las entidades públicas, mediante el análisis de la interacción entre el presupuesto, la tesorería, la contabilidad y la disponibilidad real de recursos financieros.

Su finalidad es suministrar información confiable para la toma de decisiones, identificar riesgos financieros, fortalecer los mecanismos de control interno y formular recomendaciones que contribuyan a la protección del patrimonio público.

A diferencia de una revisión contable convencional, el DITPL analiza el comportamiento de los recursos públicos desde su recaudo hasta su ejecución y disponibilidad efectiva, verificando que cada fuente de financiación conserve su respaldo financiero y cumpla con su destinación legal.

OBJETO CONTRACTUAL

Prestación de servicios profesionales para realizar el diagnóstico integral de la gestión presupuestal, contable, de tesorería y la liquidez del municipio de Teorama, Norte de Santander.

Este objetivo general se logra mediante el desarrollo de las siguientes actividades específicas:

1. **Realizar la recopilación, organización y análisis de la información financiera, presupuestal, contable y de tesorería** correspondiente a las vigencias fiscales 2021, 2022, 2023, 2024 y 2025, suministrada por la Administración Municipal.
2. **Analizar la estructura y comportamiento del presupuesto de ingresos y gastos**, verificando el presupuesto inicial, modificaciones presupuestales, adiciones, reducciones, traslados, incorporaciones, ejecución presupuestal y cierre de cada vigencia fiscal.

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

3. **Evaluar la ejecución presupuestal de ingresos**, analizando el comportamiento del recaudo frente a las proyecciones presupuestales, las principales fuentes de financiación y las posibles desviaciones identificadas.
4. **Evaluar la ejecución presupuestal de gastos**, revisando apropiaciones definitivas, compromisos, obligaciones, órdenes de pago y pagos, así como la existencia y comportamiento de obligaciones pendientes de pago.
5. **Analizar la situación de las reservas presupuestales, cuentas por pagar, vigencias expiradas y recursos del balance**, determinando su comportamiento y efecto sobre la situación financiera de la entidad.
6. **Revisar la gestión de tesorería**, incluyendo los procedimientos relacionados con el recaudo, manejo, administración, custodia y disposición de los recursos financieros del Municipio.
7. **Analizar las cuentas bancarias de la entidad**, su utilización, saldos, movimientos y conciliaciones bancarias, identificando posibles partidas conciliatorias pendientes, saldos no identificados o situaciones que requieran atención por parte de la Administración.
8. **Verificar la consistencia entre los saldos bancarios, registros presupuestales y registros contables**, mediante la confrontación de la información disponible en las diferentes fuentes de información financiera.
9. **Analizar el flujo de caja y el comportamiento de la liquidez institucional**, con el propósito de establecer la disponibilidad efectiva de recursos y la capacidad de la entidad para atender sus obligaciones financieras.
10. **Determinar la disponibilidad real de los recursos financieros**, diferenciando los recursos libres de destinación, los recursos con destinación específica, los recursos comprometidos, los recursos ejecutados y los recursos pendientes de ejecutar.
11. **Realizar el análisis y validación de las principales fuentes de financiación**, confrontando, cuando la información disponible lo permita, los saldos presupuestales, contables y bancarios con los compromisos y obligaciones asociados a cada fuente.
12. **Identificar posibles diferencias, inconsistencias o desarticulaciones entre la información presupuestal, contable y de tesorería**, estableciendo sus posibles causas y efectos sobre la situación financiera de la entidad.
13. **Analizar el comportamiento de los recursos con destinación específica**, verificando la consistencia de su respaldo financiero y su correspondencia con la ejecución presupuestal y las obligaciones asociadas.
14. **Evaluar los riesgos relacionados con la gestión financiera y de tesorería**, incluyendo, entre otros, riesgos de iliquidez, recursos sin respaldo financiero, recursos inmovilizados, debilidades en conciliaciones

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

bancarias, deficiencias en el control de recaudos, riesgos operativos y posibles incumplimientos de procedimientos internos o disposiciones normativas aplicables.

15. **Elaborar una Matriz Integral de Riesgos Financieros**, en la cual se identifiquen los riesgos detectados, su causa, impacto potencial, nivel de riesgo y recomendaciones o acciones sugeridas para su tratamiento.
16. **Evaluar los mecanismos y procedimientos de control interno relacionados con la gestión presupuestal, contable y de tesorería**, identificando oportunidades de fortalecimiento y mejora.
17. **Formular recomendaciones técnicas y administrativas** orientadas a mejorar la gestión de los recursos públicos, fortalecer el control interno financiero y optimizar los procesos de presupuesto, tesorería y liquidez.
18. **Proponer un Plan de Mejoramiento**, estructurado a partir de los hallazgos, riesgos y oportunidades de mejora identificados durante el desarrollo del diagnóstico, señalando las acciones recomendadas y prioridades de atención.
19. **Presentar a la Administración Municipal los resultados del diagnóstico**, exponiendo los principales riesgos, situaciones identificadas, conclusiones y recomendaciones derivadas del análisis realizado.
20. **Elaborar y entregar los productos e informes resultantes del Diagnóstico Integral de Tesorería, Presupuesto y Liquidez (DITPL)**, de acuerdo con el alcance definido en la propuesta de servicios profesionales y con la información suministrada por la entidad.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Evaluar la situación financiera de la entidad mediante un diagnóstico integral de los procesos de presupuesto, tesorería y liquidez, identificando riesgos, inconsistencias, debilidades de control interno y oportunidades de mejora que permitan fortalecer la administración de los recursos públicos.

EJES DE LA METODOLOGÍA DITPL

I. Diagnóstico Presupuestal

Se analiza la planeación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto.

Comprende, entre otros aspectos:

- Presupuesto inicial y definitivo.

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

- Ejecución de ingresos.
- Ejecución de gastos.
- Adiciones, reducciones y traslados.
- Superávit y déficit presupuestal.
- Reservas presupuestales.
- Cuentas por pagar.
- Recursos del balance.

II. Diagnóstico de Tesorería

Evalúa la administración del efectivo y los procedimientos internos del área de Tesorería.

Incluye la revisión de:

- Recaudo de ingresos.
- Procedimientos de pago.
- Conciliaciones bancarias.
- Manejo de cuentas bancarias.
- Custodia de recursos.
- Segregación de funciones.
- Oportunidad en los registros.
- Flujo de caja.

III. Diagnóstico de Liquidez

Permite establecer la verdadera capacidad financiera de la entidad.

Se verificará:

- Disponibilidad real en bancos.
- Recursos comprometidos.
- Recursos libres.
- Recursos con destinación específica.
- Liquidez inmediata.
- Capacidad de pago.
- Riesgos de iliquidez.

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

IV. Validación de Fuentes de Financiación

Uno de los componentes más importantes del DITPL consiste en establecer si cada fuente de financiación posee respaldo financiero suficiente.

Para ello se confrontarán:

- Saldos presupuestales.
- Saldos contables.
- Disponibilidad bancaria.
- Recursos comprometidos.
- Recursos ejecutados.
- Recursos pendientes de ejecutar.

Este procedimiento permitirá identificar diferencias que puedan afectar la estabilidad financiera de la entidad.

V. Matriz Integral de Riesgos Financieros

Durante el diagnóstico se evaluarán riesgos asociados a:

- Pérdida de efectivo.
- Recursos sin respaldo financiero.
- Utilización indebida de recursos con destinación específica.
- Pagos sin disponibilidad.
- Falencias en conciliaciones bancarias.
- Cuentas bancarias innecesarias.
- Recursos inmovilizados.
- Falta de control sobre recaudos.
- Riesgos operativos en Tesorería.
- Riesgos de fraude.
- Riesgos de incumplimiento normativo.
- Riesgos de sostenibilidad financiera.

PRODUCTOS DEL DITPL

Al finalizar la consultoría se entregarán:

1. Diagnóstico Ejecutivo de la Situación Financiera.

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

2. Informe de Tesorería.
3. Informe Presupuestal.
4. Informe de Liquidez.
5. Análisis por cada Fuente de Financiación.
6. Conciliación Presupuesto – Contabilidad – Bancos.
7. Matriz Integral de Riesgos Financieros.
8. Plan de Mejoramiento.
9. Recomendaciones para fortalecer el Control Interno Financiero.
10. Informe Ejecutivo para el Representante Legal.

VALOR DIFERENCIAL DEL DITPL

La metodología DITPL trasciende el análisis tradicional de la información financiera. Su enfoque integra la evaluación presupuestal, contable y de tesorería para determinar si los recursos públicos cuentan con respaldo financiero suficiente, si las fuentes de financiación mantienen su destinación legal y si existen riesgos que puedan afectar la liquidez institucional.

El DITPL constituye una herramienta de gestión para alcaldes, gerentes, secretarios de hacienda y directivos de entidades públicas, al proporcionar un diagnóstico claro, soportado en evidencia técnica y orientado a fortalecer la toma de decisiones, la transparencia y la protección del patrimonio público.

TIEMPO DE INICIACIÓN DEL CONTRATO Y FORMA DE EJECUCIÓN.

Estoy en condiciones de iniciar mi labor inmediatamente se firme y sea legalizado el contrato respectivo.

NATURALEZA DEL CONTRATO

Para todos sus efectos el contrato a realizarse se entenderá como un contrato de prestación de Servicios Profesionales, ya que el contratista tendrá completa autonomía y se comprometerá a realizar los trabajos por sus propios medios y bajo su responsabilidad.

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

El respectivo contrato no será de carácter laboral y por lo tanto no generará prestaciones a su favor.

VALOR DE LA OFERTA.

VEINTICUATRO MILLONES DE PESOS MCTE. (\$24.000.000,00)

FORMA DE PAGO.

La forma de pago será mensual en 5 cuotas iguales de CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS MCTE. (\$4.800.000,00)

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

PERFIL PROFESIONAL



NOMBRE

WILSON O. AVENDAÑO CACERES.

CEDULA DE CIUDADANIA

No. 88.196.207 Cúcuta.

FECHA DE NACIMIENTO

Sept. 19 de 1971 (Lourdes N.S)

LIBRETA MILITAR

No. 81.5430 D.M. No. 35

PROFESIÓN

CONTADOR PÚBLICO

DIRECCION RESIDENCIA

Cll. 6 N 8-115 conjunto valle del este c-cucuta.

DIRECCION OFICINA

Cll. 6 N 8-115 conjunto valle del este c-cucuta.

TELEFONOS

Cel. 3102461134

ESTUDIOS REALIZADOS

SECUNDARIA

Col. Dptal Integrado de Juan Atalaya.

UNIVERSITARIOS

Universidad Libre de Colombia

Título: **CONTADOR PUBLICO**

Universidad Libre de Colombia

Diplomado en Neg. Internacionales.

Universidad UDES

Título: **ABOGADO**

C.P. WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES

Contador Público.

Cll. 6 No.8-115, C 332, Conjunto Valle del Este, Cúcuta.

Cel. (033) 310-2461134.

Cúcuta.

EXPERIENCIA LABORAL

- Contador: **ALCALDÍA DE LOURDES. (2024-2026)**
- Contador: **ALCALDÍA DE EL ZULIA. (2012-2025, 2020-2023),**
- Contador: **ALCALDÍA DE CACOTA. (2.001-2007); (2012-2015), (2020-2023)**
- Contador: **ALCALDÍA DE SAN CAYETANO. (2.008-2011), (2020-2023) (2024-2026)**
- Contador: **ALCALDÍA DE SALAZAR (2.024-2026).**
- Contador: **ALCALDÍA DE PUERTO SANTANDER. (2.004-2011), (2.016-2019).**
- Contador: **ALCALDÍA DE PUERTO SANTANDER. (2.024-2026).**
- Contador: **ALCALDÍA DE SAN CALIXTO. (2.009-2011), (2.016-2019).**
- Contador: **ALCALDÍA DE CUCUTILLA. (2014-2015), Marzo 31 de 2.015**
- Contador: **ALCALDÍA DE SANTIAGO. (2.004-2007) (2025-2026)**
- Contador: **CHITAGA (2001-2003); (2008-2011)**
- Contador: **ALCALDÍA DE SARDINATA. (2.007) 2º Semestre**
- Contador: **INSTITUTO TÉCNICO MUNICIPAL LOS PATIOS (2.004-2007).**
- Contador: **TALLERES TAMA DE COLOMBIA LTDA. (2.001-2007).**
- **DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRANSITO Y TRANSPORTE MUNICIPIO DE LOS PATIOS. DATTMP.**
(Actualización Contable)

ALCALDÍA DE LOS PATIOS – MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.

- **ALCALDÍA DE VILLACARO – AJUSTE AL PLAN DE DESARROLLO 2001-2003**
- **ALCALDÍA DE HERRAN – MANUAL DE PROCEDIMIENTOS.**



WILSON OMAR AVENDAÑO CACERES.
Contador Público.