

ALC **1315-17**

GED.18333-17

Manizales, 15 de mayo 2017

Señor

Dr. ANDRÉS MAURICIO GRISALES FLOREZ

Gerente INFIMANIZALES

Con Copia

Dra. TERESITA DE JESUS PÉREZ PATIÑO

Directora Administrativa Unidad De Control Interno (E)

Asunto: Remisión informe definitivo de Auditoria

Adjunto a la presente, para su consideración y trámite pertinente, comunicación emitida por la Contraloría General del Municipio de Manizales en la cual se remite informe definitivo de auditoria especial No 3.03-2017.

Por consiguiente, respetuosamente los delego para revisar, analizar y adelantar las acciones propias de su competencia conforme a la remisión de informe allegado, presentado el respectivo plan de mejoramiento dentro del término indicado.

Cordial saludo,


JOSÉ OCTAVIO CARDONA LEÓN
Alcalde

Copia: Dra ANA CRISTINA JARAMILLO GUTIERREZ, Calle 21 No 23-22 Edificio Atlas pío 5 y 6, Manizales.

Claudia Viviana Morales.



MUNICIPIO DE MANIZALES

DPCF - 192

CGM - 0631

Manizales, 11 de Mayo de 2017

Alcalde
Ced: 18333-17

Doctor
JOSE OCTAVIO CARDONA LEÓN
Alcalde de Manizales

ALCALDIA DE MANIZALES
OFICINA DE ATENCIÓN AL
USUARIO Y CORRESPONDENCIA
FECHA: 12 MAY 2017
HORA: 4:35 pm
RECIBE: Carolina

Doctor
ANDRÉS MAURICIO GRISALES FLÓREZ
Gerente
INFIMANIZALES
Manizales

Asunto: Informe Definitivo Auditoria Especial 3.03-2017

Respetados doctores:

La Contraloría General del Municipio de Manizales en cumplimiento del Plan General de Auditorías vigencia 2017, realizó Auditoria Gubernamental con Enfoque Integral en la modalidad Especial a los Estados Contables del Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales InfiManizales con corte a diciembre 31 de 2016.

La evaluación se realizó aplicando normas y técnicas de auditoria de general aceptación, adoptadas por la Contraloría General del Municipio de Manizales, producto del análisis de la información suministrada por su entidad a través de las diferentes técnicas de auditoría aplicadas en el proceso auditor, según consta en los reportes y registros obtenidos por el equipo auditor y que hacen parte de los papeles de trabajo.

Por lo anterior, se presentan los resultados de la auditoria en el Informe adjunto, para su conocimiento y los fines que estimen pertinentes

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



2

Adicionalmente, se adjunta la "Encuesta de Evaluación del Servicio" para su diligenciamiento y devolución en un plazo de tres (3) días.

Cordialmente,


ANA CRISTINA JARAMILLO GUTIERREZ
Contralora Municipal de Manizales

Anexo: Informe de auditoría AGEI-E 3.03-2017 (18 folios)
Encuesta de Evaluación de Servicio

Elaboró: Delio A. Castellanos





MUNICIPIO DE MANIZALES



MUNICIPIO DE MANIZALES

Control Efectivo para Fortalecer la Gestión Pública

**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**INFORME DE AUDITORIA AGEI-E 3.03-2017
INFIMANIZALES
VIGENCIA 2016**

**AGEI-E 3.03 - 2017
MAYO DE 2017**

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



GP-GER389943

SC-CER390430



MUNICIPIO DE MANIZALES

**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**INFORME DE AUDITORIA
ESTADOS CONTABLES
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE
MANIZALES - INFIMANIZALES.**

ANA CRISTINA JARAMILLO GUTIERREZ
Contralora Municipal

GILDARDO ARLEN CANO LÓPEZ
Director de Planeación y Control Fiscal

DELIO ANTONIO CASTELLANOS ACERO
Líder Auditoria

SANDRA MILENA ECHEVERRI CASTAÑO
Auditora

Manizales, 11 de mayo de 2017

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



GP-CER389943



SC-CER390430





MUNICIPIO DE MANIZALES

TABLA DE CONTENIDO

1. Alcance de la auditoría	5
2. Objetivos de la Auditoría	7
3. Metodología Aplicada	8
4. Limitaciones en el proceso auditor.....	8
5. Concepto sobre el control interno contable.....	9
6. Dictamen a los Estados Financieros.....	10
7. Resultados de la auditoria.	11
7.1 Estado de Situación Financiera.	11
7.2. Estado de Resultados Integral.....	16
8. Evaluación del Control Interno Contable.....	22
8.1 Anexo 1. Evaluación Control Interno Contable	26

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0





MUNICIPIO DE MANIZALES

Manizales, 11 de Mayo de 2017

Doctor
JOSÉ OCTAVIO CARDONA LEÓN
Alcalde de Manizales

Doctor
ANDRES MAURICIO GRISALES FLÓREZ
Gerente
INFIMANIZALES
Manizales

Cordial saludo.

La Contraloría General del Municipio de Manizales, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral en la modalidad Especial a los Estados Contables de Infimanizales con corte a diciembre 31 de 2016, con el fin de dictaminar sobre la razonabilidad de los mismos y conceptuar sobre la calidad del Sistema de Control Interno Contable.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas y procedimientos de auditoría establecidos en la Guía de Auditoría Territorial adoptada por Contraloría Municipal mediante Resolución No. 037 de enero 22 de 2013, en la cual se determinan normas de auditoría del proceso auditor coherentes con normas de auditoría general aceptadas, para la aplicación de los sistemas de control fiscal contenidos en la Ley 42 de 1993; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría General del Municipio. Igualmente, es responsable por la preparación y correcta presentación de los estados contables de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y prescritos por la Contaduría General de la Nación.

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



GP-CER389943

SC-CER390430

Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para el cumplimiento de la misión institucional y para la preparación y presentación de los estados contables, libres de errores significativos, bien sea por fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

La auditoría incluyó el examen y análisis de los registros y documentos que soportan el asunto 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 General de Municipio de Manizales.

1. Alcance de la auditoría.

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo como alcance constatar la razonabilidad de los Estados Contables del Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales InfiManizales, por medio del análisis pormenorizado de las cifras contenidas en las cuentas que por materialidad e importancia relativa inducen a la aplicación total de principios y normas contables.

Es necesario tener en cuenta que la información evaluada corresponde a la suministrada y certificada por el líder de contabilidad y presupuesto con corte a diciembre 31 de 2016, pendiente para aprobación del Consejo Directivo del Instituto y la cual, una vez en firme, debe ser actualizada en el aplicativo SIA Auditoría de acuerdo a lo establecido en la Resolución 045 de 2012.

El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales – InfiManizales, en lo atinente al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos propios del cometido estatal, deben dar aplicación a la normativa expedida por la Contaduría General de la Nación para las empresas que no cotizan en el mercado de valores ni captan ni administran ahorro del público. El período de aplicación del nuevo marco normativo para este tipo de entidades se inició el 1 de enero de 2016, de conformidad con lo establecido en la Resolución 663 de 2015, modificatoria de la Resolución 414 de 2014, *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable para algunas empresas sujeta a su ámbito y se dictan otras disposiciones."*



MUNICIPIO DE MANIZALES

Las cuentas analizadas correspondieron a:

- **Depósitos en instituciones financieras – Cuentas de Ahorro** por valor de \$8.265 millones equivalentes al 1,1% del activo total.
- **Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial**, las cuales participan del activo total con un 15.3% y ascienden a \$116.234 millones.
- **Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial**, que asciende a \$ 69.547 millones y participa con el 9.1% del total del activo.
- **Prestación de servicios**, que ascienden a \$38.870 con un 5.1% del activo total.
- **Avances y anticipos entregados** que ascienden a \$2.385 millones y que registran un incremento del 86.4%
- **Provisión para deudores**, con el 4.8% del activo y registra un saldo de \$36.545 millones
- **Construcciones en curso** por \$42.485 millones equivalentes al 5.6% de activos totales.
- **Operaciones de captación y servicios financieros** por \$ 3.960 millones, y que registraron una disminución del 59% con respecto al año anterior.
- **Financiamiento interno de largo plazo** que participan del total del pasivo y patrimonio con el 7% y ascienden a \$52.996 millones además de que rebajaron un 24% con respecto al 2015.
- **Resultados del ejercicio** que tuvo una variación negativa de 153.6% al pasar de \$56.599 millones en 2015 a -\$30.352 millones en 2016
- **Impacto por la transición al nuevo marco de regulación** que ascendió a \$\$289.522 millones y representan el 38% del total del pasivo y patrimonio.
- **Otros ingresos financieros** que ascendieron a \$10.892 millones que representan el 23% del total de ingresos.
- **Otros Ingresos Ordinarios** por valor de \$4.393 millones que son el 9% del total de ingresos.

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



- **Ganancias por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas**, la cual asciende a \$19.730 millones y equivale al 41% de los ingresos totales
- **Ganancias por aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas** por valor de \$ 1.261 millones y participan con el 3% del total de ingresos
- **Gastos de personal diversos** por \$5.787 millones, equivalentes al 7% de los gastos totales.
- **Gastos Generales** – Publicidad y propagada la cual presenta un incremento del 52% al pasar de \$90 millones en 2015 a \$137 millones en 2016
- **Gastos Generales** – Eventos culturales, la cual asciende a \$1.64 millones
- **Gastos Generales** – Intangibles la cual pasó de \$11. millones en 2015 a \$586 millones en 2016.
- **Deterioro de inversiones** por valor de \$10.436 millones
- **Deterioro de cuentas por cobrar** que ascienden a \$26.434 millones
- **Depreciación de propiedad planta y equipo** por valor de \$9.479 millones
- **Otros Gastos** – Financieros por \$3.890 millones.
- **Pérdida por el método de participación**, los cuales ascendieron a \$9.596 millones.

2. Objetivos de la Auditoria

Objetivo General

Establecer si los estados financieros de la entidad auditada, con corte a diciembre 31 de 2016, reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General.

Objetivos Específicos

- Dictaminar los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2016.



MUNICIPIO DE MANIZALES

- Evaluar y conceptuar sobre la calidad del Sistema de Control Interno Contable de InfiManizales en el año 2016.
- Verificar los reportes emitidos por el área de tesorería y confrontar contra los soportes contables para determinar el impacto de los sistemas de información en la confiabilidad de la información contable de Infi – Manizales.
- Elaborar el informe de auditoría que contenga los requerimientos para consolidar el informe de Auditoría al Balance de InfiManizales.

3. Metodología Aplicada

Dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 42 de 1993, la Contraloría de Manizales realizó la evaluación a la gestión fiscal desarrollada por la entidad auditada, utilizando metodologías de evaluación fundamentadas en las siguientes herramientas:

- Uso de la Guía de Auditoría Gubernamental, que mide y evalúa en forma sistémica la gestión o actividades de una organización estatal, mediante la aplicación articulada y simultánea de los controles de legalidad, de gestión y resultados.
- Visita administrativa con el objetivo de analizar y verificar la documentación que soporta la ejecución de las gestiones valoradas.
- Verificación y confrontación de documentos que respaldan la información, entrevistas y observación directa.
- Análisis, confrontación y comprobación de saldos y movimientos contables, a través de reportes, auxiliares y soportes documentales.

4. Limitaciones en el proceso auditor.

En el presente trabajo de auditoría no se presentaron limitaciones, cumpliendo los objetivos del encargo adecuadamente.

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



GP-CER389943



SC-CER390430



5. Concepto sobre el control interno contable.

El control interno contable se encuentra establecido mediante Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, definido como el *“Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública”*

La evaluación o valoración del control interno contable tiene como propósito *determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.*

La evaluación se realizó a los aspectos generales del proceso contable y a las áreas del activo, pasivo, patrimonio y las cuentas de resultados, los cuales indican de manera general un sistema de control interno CON DEFICIENCIAS y por consiguiente un nivel de riesgo medio; la entidad debe propender por la integración de los procesos de nómina y activos fijos al proceso contable y documentar los procedimientos para la depuración de saldos así como sobre las operaciones recíprocas con otras entidades públicas.

Concepto del Impacto de los Sistemas de Información en la Confiabilidad de la Información Contable

El Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Manizales – InfiManizales cuenta con el software Apoteosys para el registro de sus operaciones, el cual se compone de los módulos de contabilidad, activos fijos, presupuesto, tesorería y nómina. Los módulos de tesorería y presupuesto se encuentran en interfaz con contabilidad. Al finalizar la vigencia 2016, los módulos de nómina y activos fijos aún no se encontraban en interfaz con contabilidad. El proceso de nómina se lleva en un módulo denominado Aurora, el cual genera un informe para que contabilidad



MUNICIPIO DE MANIZALES

realice los registros respectivos. Lo anterior significa que se deba hacer un reproceso de la información en el área de contabilidad.

En cuanto al registro de los activos fijos, esta dependencia realiza el proceso en un archivo de Excel, y la información que genera es conciliada con contabilidad, para efectos de realizar los respectivos registros por parte de dicha dependencia. No obstante lo anterior, al finalizar la vigencia no se tenían diferencias entre las áreas de nómina y activos fijos con el área de contabilidad que representan impacto en la información financiera del instituto.

En la vigencia fiscal de 2016 se adquirió el módulo de activos fijos y en la presente vigencia se adquirió el módulo de nómina, los cuales actualmente se están parametrizado para lograr la interfaz con contabilidad,

6. Dictamen a los Estados Financieros

Es responsabilidad de la administración de la entidad el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría General del Municipio de Manizales.

La responsabilidad de la Contraloría General del Municipio de Manizales consiste en proferir opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables consolidados a diciembre 31 de 2016.

La fiabilidad de la información contable fue valorada mediante análisis de las siguientes cuentas con mayor representatividad dentro de los estados financieros presentados con corte a diciembre 31 de 2016, como son: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Prestación de Servicios, Provisión para deudores, Construcciones en curso, Avances y anticipos entregados, Operaciones de captación y servicios financieros, Financiamiento interno de largo plazo, Resultados del ejercicio, Impacto por transición al nuevo marco de regulación, Otros ingresos financieros, Otros ingresos ordinarios, Ganancias por el método de participación patrimonial de inversiones en controladas y en asociadas, Gastos de personal diversos, Gastos generales, Deterioro de inversiones y de cuentas por cobrar, Depreciación de propiedad planta y equipo, Otros gastos y Pérdida por el método de participación patrimonial

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



GP-CER389943



SC-CER390430



De las valoraciones realizadas se advierte la siguiente situación que incide en los estados contables:

- El Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales-Infimanizales presenta un saldo de \$423.627 millones en el grupo de propiedad planta y equipo. La evaluación realizada permitió establecer que la entidad no ha incorporado a la contabilidad los bienes resultantes de la aplicación de la cláusula de reversión por la terminación del contrato de concesión que se tenía con la empresa EMAS estimados en \$1.932 millones.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en el párrafo precedente, los estados contables del INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES, presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, y los resultados del ejercicio económico del año terminado en la misma fecha, de conformidad con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación, emitiéndose en consecuencia dictamen **LIMPIO**.

En relación con la calidad y confiabilidad del control interno contable, las evaluaciones realizadas indican que es un sistema **CON DEFICIENCIAS**, debido a que se presenta reproceso de información y falta documentar los procedimientos para depuración de saldos y de operaciones recíprocas del Instituto con otras entidades públicas.

7. Resultados de la auditoría.

7.1 Estado de Situación Financiera.

A diciembre 31 de 2016, la entidad presenta la siguiente información.



MUNICIPIO DE MANIZALES

INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE
(Cifras en miles)

COD.	NOMBRE	2.016	2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
1	ACTIVO	760.747.770	814.998.222	(54.250.452)	-6,66%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	8.962.553	20.195.244	(11.232.691)	-55,62%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	169.634.787	168.200.316	1.434.472	0,85%
13	CUENTAS POR COBRAR	48.980.612	57.477.867	(8.497.255)	-14,78%
14	DEUDORES	14.354.018	51.069.726	(36.715.708)	-71,89%
15	INVENTARIOS	0	-	-	-
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	423.626.733	431.667.458	(8.040.725)	-1,86%
19	OTROS ACTIVOS	95.189.066	86.387.611	8.801.455	10,19%
2	PASIVO	98.575.727	118.291.325	(19.715.598)	-16,67%
21	OPERACIONES.CAPTACIÓN.BANCA CENT. ENT. FIN. Y ENT DESCENTR.	3.960.855	9.861.214	(5.900.359)	-59,83%
22	OPERACIONES CRED.PUB. Y FINANC. BCA CENTRAL	0	-	-	-
23	OPER FINANCIAMIENTO INTERNAS E INST.DERIVADOS	52.996.428	69.618.751	(16.622.323)	-23,88%
24	CUENTAS POR PAGAR	1.373.564	622.741	750.823	120,57%
25	OBLIGACIONES LABORALES	38.118.429	35.339.676	2.778.753	7,86%
27	PASIVOS ESTIMADOS	1.900.000	1.900.000	-	0,00%
29	OTROS PASIVOS	226.451	948.943	(722.492)	-76,14%
3	PATRIMONIO	662.172.043	696.706.897	(34.534.854)	-4,96%
32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	662.172.043	696.706.897	(34.534.854)	-4,96%

Fuente: Información Financiera InfiManizales. Valores en Miles

Las inversiones e instrumentos derivados corresponden al 22% del total del activo y se encuentran distribuidas en Inversiones en controladas por valor de \$116.234 millones y en asociadas por \$69.547 millones; el deterioro de estas inversiones asciende a \$16.146 millones y en donde se registra el deterioro del 100% de la inversión en Zona Franca Andina por valor de \$10.436 debido a que esta empresa entró en proceso de liquidación y el deterioro acumulado de la inversión en CHEC por valor de \$5.709 millones.

Las cuentas por cobrar por \$128.196 millones equivalen al 17% de los activos totales y en ellas se registran los recursos para el apalancamiento de las obras de

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
 NIT 800.101.441-0



GP-CER389943

SC-CER390430

Avenida Colon y Cable Aéreo. Estas cuentas no son objeto de deterioro, pues de acuerdo al numeral 3.4.12 del Manual de Políticas Contables de InfiManizales, este se realiza " ... cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.", situación que no se considera en estas cuentas del Instituto.

La propiedad planta y equipo asciende a \$423.626 millones y participa con el 56% del total del activo y está compuesta por: Terrenos por \$21.379 millones, Construcciones en curso por \$42.485 millones, Edificaciones por \$84.119 millones, Muebles y Enseres por \$2.097 millones, Equipo de Comunicación y Computación por \$1.662 millones, Equipo de Transporte por \$231 millones, Propiedad Planta y Equipo en Concesión por \$310.939 millones. Su actualización es a valor razonable y la depreciación de la propiedad planta y equipo se realiza de conformidad con lo establecido en el numeral 3.9.10 del Manual de Políticas Contables, en donde el método aplicado lineal y que la vida útil de la propiedad planta y equipo es:

Vehículos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Cómputo	3 años
Construcciones y edificaciones	50 años
Maquinaria y equipo	10 años

En la propiedad planta y equipo fueron incorporados los bienes en concesión a entidades como Aguas de Manizales, Plaza de Mercado y Central de Sacrificio, que en conjunto ascienden a \$310.939 millones y que anteriormente se clasificaban como otros activos

Los pasivos de InfiManizales con corte a diciembre de 2016 ascienden a la suma de \$98.575 millones, valor que representa una disminución por \$19.720 millones equivalente al 16.67%, en comparación con el año inmediatamente anterior originado principalmente por la disminución en las Operaciones de Financiamiento Internas de largo plazo por \$16.622 millones y por la disminución en otros pasivos por \$722 millones.

El saldo de la cuenta de Operaciones de Financiamiento Internas de largo plazo por valor de \$52.996 millones corresponde a operaciones de redescuento con Findeter por valor de \$35.487 millones y con la banca comercial por \$17.509 millones.



MUNICIPIO DE MANIZALES

El saldo de la cuenta Otros pasivos por \$226 millones corresponde a ingresos recibidos por anticipado por concepto de venta de inmuebles.

Las obligaciones laborales ascienden a un valor de \$38.118 millones, en el cual están calculados los beneficios post –empleo incluyendo el cálculo actuarial de pensiones actuales el cual asciende a \$29.503 millones.

Es preciso aclarar que, según el manual de políticas contables en el Capítulo II Numeral 5, *“Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan 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”.*

En cuanto a las cuentas por pagar estas registraron un saldo de \$1.373 millones que corresponde al saldo pendiente de pago por la adquisición de bienes y servicios nacionales en la vigencia 2016 por valor de \$1.033 millones. De este valor, \$729 millones están relacionados con proyectos de inversión, y en caso concreto lo que se refiere a la financiación proyectos de inversión del municipio en obras como puente elevado La Autónoma, e interventoría infraestructura vial Avenida Colon, y \$304 millones por adquisición de bienes para el normal funcionamiento del instituto.

En las cuentas de patrimonio, se registra la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación, la cual presenta un saldo de \$289.522 millones como resultado de la incorporación y retiro de propiedad planta y equipo, ajustes y reclasificaciones realizados al 1 de enero de 2015.

De otra parte, en el siguiente cuadro se puede observar la situación actual de la entidad, bajo la óptica de los indicadores financieros, siendo otra herramienta de carácter financiero que permite evaluar el comportamiento o desempeño de la entidad en la vigencia, ya que está directamente relacionada con los resultados de las actividades desarrolladas y con los controles que fueron establecidos.

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



INDICADORES FINANCIEROS INFIMANIZALES A DICIEMBRE DE 2016				
INDICADOR	FORMULA	2016		INTERPRETACION
		VALOR MM\$	INDICE	
RAZON CORRIENTE	ACTIVO CORRIENTE PASIVO CORRIENTE	60,734 16,551	3.67	Por cada peso que la empresa adeuda a corto plazo cuenta \$3.67 para
K DE TRABAJO	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	44,183		La entidad cuenta con recursos para su operación, una vez canceladas las obligaciones del corto plazo
ENDEUDAMIENTO TOTAL	PASIVO TOTAL ACTIVO TOTAL	98,576 760,748	13.0%	Del total del activo de la empresa el 13% pertenece a terceros por obligaciones
ENDEUDAMIENTO CON TRABAJADORES	PASIVOS LABORALES PASIVO TOTAL	38,119 98,576	38.67%	Del total del pasivo de la empresa el 38.67% corresponde a obligaciones
ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	PASIVOS CON TERCEROS PASIVO TOTAL	60,457 98,576	61.3%	Del total del pasivo de la empresa el 61.3% corresponde a obligaciones con
CONCENTRACION A CORTO PLAZO	PASIVO CORRIENTE PASIVO TOTAL	16,551 98,576	17%	El 17% del pasivo de la empresa es a cort
DEUDA FINANCIERA	PASIVO LARGO PLAZO ACTIVO TOTAL	82,025 760,748	10.78%	Del total del activo de la empresa el 10.78% es para honrar deudas de largo
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	PASIVO LARGO PLAZO PATRIMONIO	82,025 662,172	12.39%	Por cada 100 pesos de patrimonio se tienen obligaciones a largo plazo por
APALANCAMIENTO	PATRIMONIO ACTIVO TOTAL	662,172 760,748	87.04%	Nos indica que de cada peso invertido en la empresa el 87.04% corresponde al
MARGEN OPERACIONAL	UTILIDAD OPERACIONAL INGRESO OPERACIONAL	-26,388 41,766	-63.18%	Es la rentabilidad de la empresa en el desarrollo de su objeto social; por cada 100 pesos de ventas de servicios se
MARGEN NETO	INGRESO OPERACIONAL INGRESOS TOTALES	41,766 47,708	87.55%	El 87.55% de los ingresos son por operación del negocio
ROA RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS	UTILIDAD NETA ACTIVO TOTAL	-30,352 760,748	-4.0%	El activo no generó rendimiento.
ROE RENTABILIDAD PATRIMONIAL	UTILIDAD NETA PATRIMONIO	-30,352 662,172	-4.6%	El patrimonio no generó margen de rentab



MUNICIPIO DE MANIZALES

7.2. Estado de Resultados Integral.

Como se ha expresado en el desarrollo del informe, la entidad ha adoptado el Marco Técnico Normativo de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para la presentación y revelación de la Información Financiera para las entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, la que busca reflejar la realidad económica de la entidad.

Ingresos

En esta denominación se incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad y que son propios del desarrollo de su actividad de prestación de servicios financieros principalmente y que son susceptibles de incrementar el patrimonio durante el periodo contable.

Durante la vigencia 2016, los ingresos presentan un comportamiento tal y como se evidencia en la siguiente tabla.

Grupo de Ingresos		Cifras en miles		Variaciones	
Codigo	Cuentas	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
4	INGRESOS	47,708,106	96,354,873	(48,646,767)	-50.49%
4110	NO TRIBUTARIOS	7,010,875		7,010,875	
4390	OTROS SERVICIOS	4,417,361	4,041,057	376,304	9.31%
4802	FINANCIEROS	10,892,500	5,890,890	5,001,610	84.90%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,342	5,648	(4,306)	-76.24%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	4,393,649	33,469,327	(29,075,678)	-86.87%
4811	GANACIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO	19,730,510	3,684,715	16,045,795	435.47%
4812	GANACIAS POR LA APLICACIÓN DEL METODO	1,261,869	28,928,524	(27,666,655)	-95.64%

Fuente: Información Financiera InfiManizales. Valores en Miles

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



GP-CER389943

SC-CER390430

En relación al cuadro comparativo entre los años 2016 y 2015 en relación a los ingresos se observa una disminución total de \$48.647 millones equivalentes a 50.49%, originada de manera representativa en el grupo de Otros Ingresos que tuvo una variación negativa de \$54.462.918.



Fuente: Información Financiera InfiManizales

Dentro de este grupo las cuentas con mayor impacto corresponden a la cuenta Otros Ingresos Financieros con una variación del 84.9%. dada la utilidad obtenida por el método de participación patrimonial que fue recibido en desarrollo de su objeto social y, a la actualización de las inversiones, las cuales, a partir del 2016, se debe registrar la valorización obtenida cada vigencia.

Otra de las incidencias importantes es la variación absoluta de la cuenta Otros ingresos ordinarios de \$-29.076 millones, equivalentes a 86.87% que corresponde principalmente a la disminución del 98% respecto a la vigencia inmediatamente anterior de \$11.663 millones de la subcuenta Utilidad Venta de Activos producto de la venta de inmuebles en el sector de la Baja Suiza en el año 2015; y de la subcuenta Recuperaciones con una variación absoluta de \$-18.283 millones por el efecto neto de actualizar el valor razonable del grupo de Propiedades plantas y Equipos y Propiedades de Inversión a diciembre 31 de 2015.



MUNICIPIO DE MANIZALES

En este mismo grupo hay una variación importante en la cuenta Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en entidades controladas, correspondiente a la utilidad de las inversiones especialmente en Aguas de Manizales S.A E.S.P cuyo valor asciende a \$19.706 millones, y al método de valoración que debió ser aplicado en la vigencia 2016 en el marco de aplicación de las NIIF.

Gastos

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los flujos de salida de recursos de la entidad y que son susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Comparativo Gastos

Grupo de Gastos		Cifras en miles		Variaciones	
Código	Cuentas	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
5	GASTOS	77,856,159	43,891,794	33,964,366	77.38%
51	DE ADMINISTRACIÓN	16,451,356	15,869,135	582,221	3.67%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	46,463,959	14,099,666	32,364,294	229.54%
54	TRANSFERENCIAS	1,449,646	1,526,464	(76,818)	-5.03%
58	OTROS GASTOS	13,491,197	7,749,367	5,741,831	74.09%

Fuente: Información Financiera InfManizales.

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0

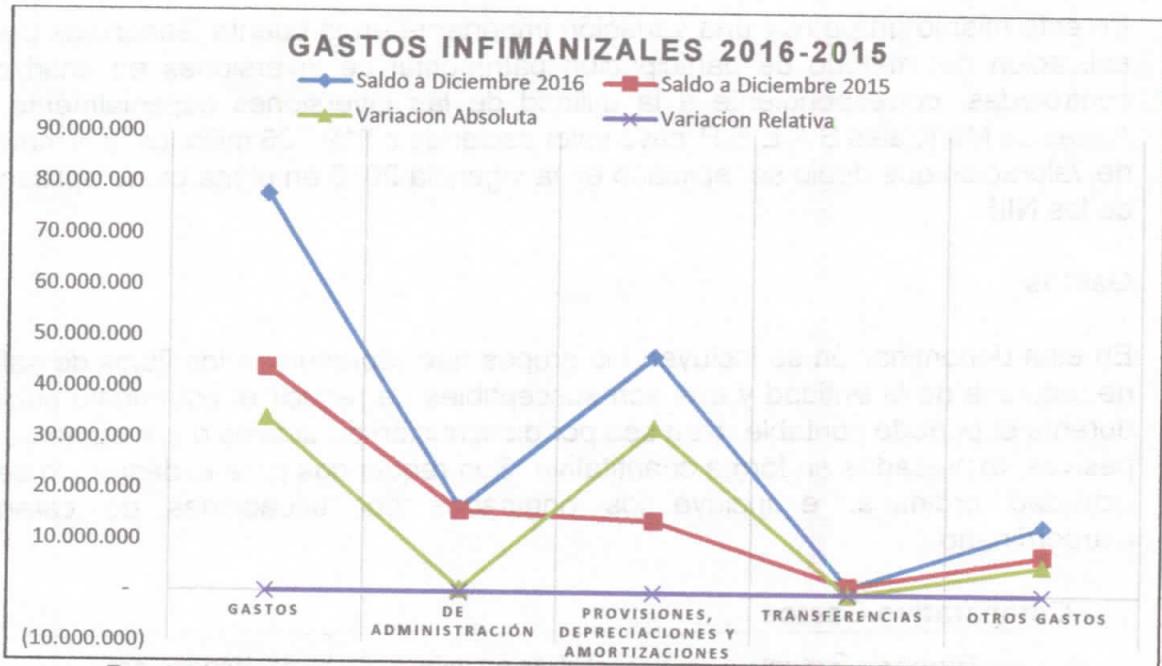


GP-CER389943



SC-CER390430





En relación al cuadro comparativo entre las vigencias 2016-2015, y en relación a los gastos se observa un incremento total de \$33.964 millones equivalentes al 77.38%.

En el grupo de gastos de administración y operación la cuenta con mayor variación corresponde a los Gastos de Personal Diversos- ajustes beneficios a empleados a largo plazo por valor de \$5.752 millones derivado de operaciones relacionadas al ajuste del cálculo actuarial por los pensionados que tiene la entidad, igualmente al cálculo por primas de antigüedad y cesantías retroactivas de los funcionarios que tiene la entidad y que corresponde a los pagos que habría que realizarle a estos hasta el momento de la jubilación.

A nivel de los gastos generales la partida que corresponde a los gastos intangibles cuyo saldo al cierre de la vigencia presentó un porcentaje importante de variación con relación al año 2015, al pasar de \$12 millones en el año 2015 a \$586 millones en el 2016, identificando que se generó por la adquisición de software para fortalecer la operación de la Asociación Cable Aéreo en el área de recaudo y que de manera directa no existe contraprestación para el ente auditado.



MUNICIPIO DE MANIZALES

Además, para la vigencia 2016 este grupo presenta una variación significativa procedente de los impactos generados por las subcuentas Deterioro de Inversiones, Deterioro Préstamos por Cobrar y Depreciaciones de Propiedades, planta y equipo, que registran una variación del 229% respecto a la vigencia anterior.

La anterior situación se origina principalmente por el deterioro de la cartera de crédito de People Contact que asciende a un valor de \$26.435 millones y al deterioro de la inversión en entidades controladas por valor de \$10.436 millones que corresponde a Zona Franca Andina que entró en proceso de Liquidación y que se ve reflejado en los estados financieros de InfiManizales de la vigencia 2016.

Así mismo el saldo registrado en las depreciaciones al cierre de la vigencia 2016 por \$9.479 millones, se debe al cambio de lineamientos para el cálculo del deterioro de propiedad planta y equipo, donde se tienen en cuenta variables como el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro.

En el grupo de otros gastos-Financieros la variación del 74% comparativamente con la vigencia anterior se produce, de una parte por los intereses que debió asumir InfiManizales con Findeter por las operaciones de redescuento de People Contact, y de otra parte por la pérdida por el método de participación que de manera considerable impacta dicha entidad.

Resultados del Ejercicio

Comparativo Ingresos y Gastos

Código	Cuentas	Saldo a Diciembre 2016	Saldo a Diciembre 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
4	INGRESOS	47,708,106	96,354,873	(48,646,767)	-50.49%
5	GASTOS	77,856,159	43,891,794	33,964,366	77.38%
6	COSTO DE VENTA Y OPERACIÓN	204,355	510,683	(306,328)	-59.98%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(30,352,408)	56,600,000	(86,952,408)	-153.63%

Fuente: Información Financiera InfiManizales. Valores en Miles

Una vez efectuado de manera resumida la presentación de los ingresos obtenidos, y de los gastos incurridos, en consecuencia, la entidad ha generado una pérdida por valor de \$30.352 Millones al cierre de la vigencia 2016, originada por los resultados

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



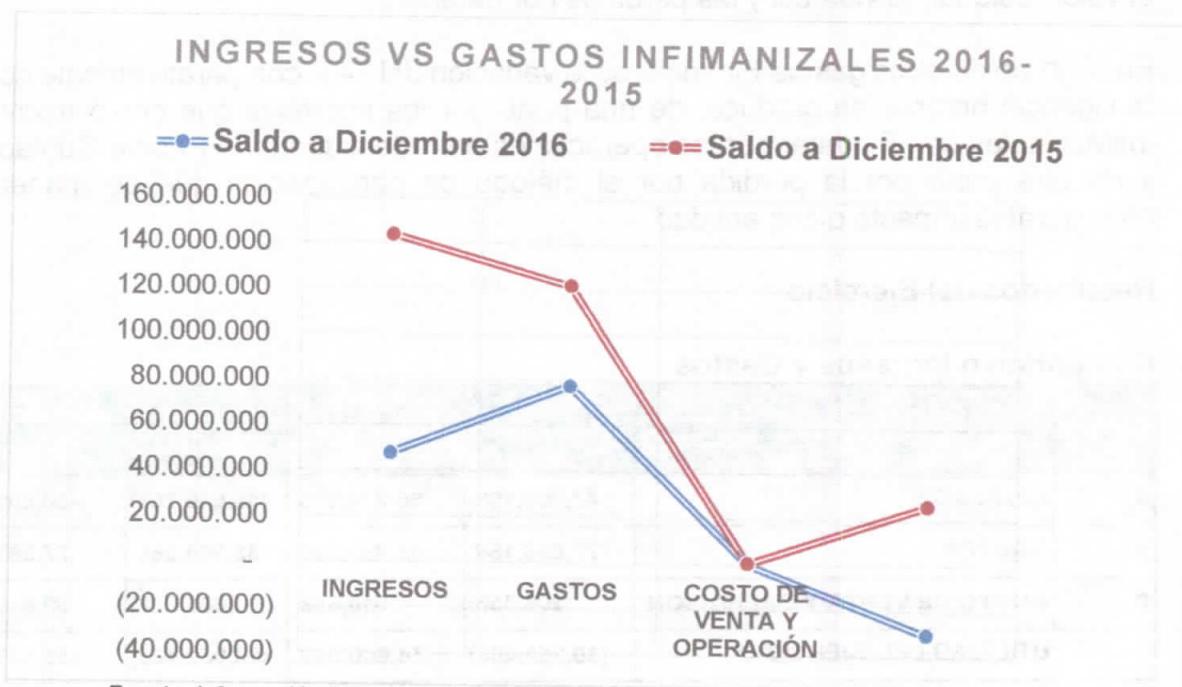
GP-CER389943

SC-CER390430

financieros del grupo de entidades que forman parte del holding empresarial y a nuevas políticas de tipo contable que debieron ser adoptadas por la entidad y que impactaron algunas cuentas en particular.

Es de especial importancia, en la determinación de la pérdida del ejercicio, el registro del deterioro del total de las inversiones que se tenían en las empresas Zona Franca Andina y People Contact por valor de \$36.870 millones.

Cabe resaltar que los ingresos y gastos aparecen debidamente clasificados, presentan razonablemente el resultado del ejercicio, han sido preparada según los principios de contabilidad generalmente aceptados, y se ha observado toda la normativa aplicable, tanto la emanada de la Contaduría General de la Nación como la establecida por la entidad a través del Consejo Directivo, previo análisis del Comité de Riesgos, quien aprueba las políticas contables de la entidad.



En síntesis, puede observarse que InfiManizales no ha sido ajena a los impactos generados por la implementación y aplicación de las NIIF dada las variaciones en



MUNICIPIO DE MANIZALES

las cuentas contables y a las cifras que los estados financieros reflejan al finalizar la vigencia 2016.

En efecto, una vez revisado el resultado del ejercicio cabe señalar que, como herramienta de gestión, la entidad está inmersa en una situación en la que debe partir de este tipo de información para reorientar sus políticas y decisiones estratégicas, de manera que, como se ha hecho énfasis en anteriores ejercicios de auditoría, ha habido decisiones que han impactado considerablemente a la entidad en temidos fiscales y de institucionalidad, y el 2016 es reflejo de tal situación.

8. Evaluación del Control Interno Contable

Objetivo

Evaluar la efectividad de los controles implementados en el proceso Financiero del Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales InfiManizales, a diciembre 31 de 2016 y verificar que éstos garanticen la generación de información financiera razonable, confiable y oportuna.

Metodología

La Contraloría General del Municipio de Manizales realizó la evaluación del control interno contable a partir de la identificación de elementos de control en los aspectos generales del proceso contable y en las diferentes cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio y Cuentas de resultado. Los rangos para la valoración de riesgos en cada componente se determinan así:

COMPONENTE GENERAL	RANGO	
Riesgo Bajo	0	9
Riesgo Medio	10	18
Riesgo Alto	19	27
COMPONENTE ESPECIFICO DEL ACTIVO	RANGO	
Riesgo Bajo	0	17
Riesgo Medio	18	34
Riesgo Alto	35	51

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



COMPONENTE ESPECIFICO DEL PASIVO		RANGO	
Riesgo Bajo	0	6	
Riesgo Medio	7	12	
Riesgo Alto	13	18	
COMPONENTE ESPECIFICO DEL PATRIMONIO		RANGO	
Riesgo Bajo	0	3	
Riesgo Medio	4	6	
Riesgo Alto	7	9	
COMPONENTE CUENTAS DE RESULTADO			
Riesgo Bajo	0	5	
Riesgo Medio	6	10	
Riesgo Alto	11	15	

La siguiente es la escala de riesgo, con su correspondiente valoración y calificación:

Riesgo	Valoración	Calificación
Bajo	1	Eficiente
Medio	2	Con Deficiencias
Alto	3	Ineficiente
No aplica	4	

El resultado de la evaluación del sistema de control interno es como sigue:

Componente	Riesgo	Calificación
Aspectos Generales	Medio	Con deficiencias
Activo	Medio	Con deficiencias
Pasivo	Bajo	Eficiente
Patrimonio	Bajo	Eficiente
Cuentas de Resultado	Medio	Con deficiencias

Aspectos generales del proceso contable

El resultado de la evaluación indica un nivel de riesgo BAJO, Se da cumplimiento a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, en especial lo



MUNICIPIO DE MANIZALES

establecido en la Resolución 414 de septiembre 8 de 2014 y demás normas aplicables a las entidades que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Los módulos de activos fijos y de nómina no se encuentran en interfaz con contabilidad, lo que significa que se deba efectuar reprocesos en el flujo de información a dicha dependencia; no obstante lo anterior, se espera que con la adquisición de dichos módulos, para la actual vigencia se solucione dicha deficiencia.

Área del activo

En este aspecto la evaluación presenta un riesgo MEDIO para la entidad. Un factor que incide en la evaluación dentro del área del activo tiene que ver con la documentación del procedimiento para la depuración de saldos de este grupo, el cual debe ser objeto de mejora.

Área del pasivo

La evaluación practicada dio como resultado un nivel de riesgo BAJO; por la aplicación de mecanismos de control relacionados con ésta área, en lo que tiene que ver con el registro de las operaciones de crédito, registro de las cuentas por pagar y la aplicación de los procedimientos relacionados con los beneficios a empleados en el corto y largo plazo.

Área del patrimonio

Se encuentra para la entidad un resultado de riesgo BAJO por el adecuado manejo en las cuentas que conforman el área.

Área de cuentas de resultados

En las cuentas de resultado se valoró el adecuado registro de las cuentas de ingresos y gastos, la conciliación de las operaciones recíprocas con otros organismos y el soporte documental de las mismas. Se evidencia un nivel de riesgo MEDIO, como consecuencia de las deficiencias en el proceso conciliatorio de las operaciones con otros entes externos.

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9
Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



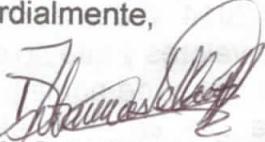
GP-CER389943



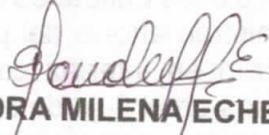
SC-CER390430



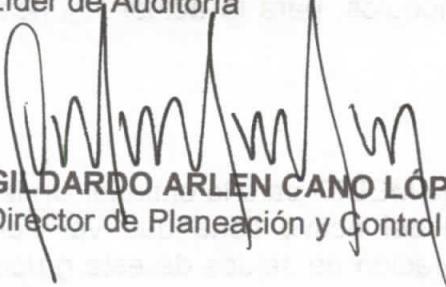
Cordialmente,



DELIO ANTONIO CASTELLANOS A.
Líder de Auditoría



SANDRA MILENA ECHEVERRI C.
Auditora



GILDARDO ARLEN CANO LÓPEZ
Director de Planeación y Control Fiscal



MUNICIPIO DE MANIZALES

8.1 Anexo 1. Evaluación Control Interno Contable

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES						
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE						
FASE DE EJECUCION						
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FOMENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES						
VIGENCIA: 2016						
FECHA: MAYO DE 2017						
Componente General						
No	DESCRIPCION PREGUNTA	1= Riesg o bajo	2= Riesg o medio	3= Riesg o alto	4= No aplica	Observaciones
1	Según lo dispuesto en el artículo 5 de la ley 298 de 1996, la entidad cuenta formalmente con un área contable y financiera?	1				
2	La entidad tiene definidos los manuales de procesos y procedimientos para el área contable y financiera?	1				
3	La entidad aplica el Régimen de Contabilidad Pública vigente y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?	1				
4	Se llevan libros oficiales de contabilidad?	1				
5	La entidad cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables?	1				
6	Archivos organizados relacionados con la documentación contable.	1				
7	Conciliación de operaciones recíprocas con las entidades públicas con	1				

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
NIT 800.101.441-0



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

FASE DE EJECUCION

ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FOMENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

VIGENCIA: 2016

FECHA: MAYO DE 2017

	las cuales se efectuaron transacciones.					
8	Integración de dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad).		2			El proceso de nómina y el de activos fijos no se encuentra en interfaz con contabilidad
9	Las notas a los Estados Contables se ajustan a las normas técnicas del Régimen de Contabilidad Pública vigente?	1				
				10	MEDIO	

COMPONENTE ESPECIFICO- ACTIVO

1	Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?	1				
2	En caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes?	1				
3	Se cuenta con un manual de procedimientos para la adquisición y/o realización de inversiones de portafolio?	1				
4	Se valorizan las inversiones de acuerdo a las disposiciones legales, esto es Valoración a Precios de Mercado?	1				



MUNICIPIO DE MANIZALES

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FOMENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES VIGENCIA: 2016 FECHA: MAYO DE 2017					
5	Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?	1			
6	En las rentas por cobrar y/o en los deudores, existen registros contables auxiliares por contribuyente o por deudor?	1			
7	En las rentas por cobrar y/o en deudores, los archivos relacionados con la documentación contable, permiten a las Secretarías de Hacienda, organismo Recaudador o jefe de cartera conocer los estados de cuenta de cada uno de los contribuyentes o deudores?	1			
8	En las rentas por cobrar y/o en los deudores, existe un procedimiento para hacer un seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias, en la modalidad de "Dación de Pago"?			X	
9	En las rentas por cobrar y/o en los deudores, existen procedimientos para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente o deudor, por vigencia, por		2		Los procedimientos no se encuentran documentados

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
 NIT 800.101.441-0



GP-CER389943

SC-CER390430

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

FASE DE EJECUCION

**ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FOMENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES -
INFIMANIZALES**

VIGENCIA: 2016

FECHA: MAYO DE 2017

	subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?				
10	Se encuentran registradas todas las propiedades, planta y equipo?	1			
11	La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?	1			
12	La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual?	1			
13	Se encuentran debidamente valorizados y actualizados los registros de esta cuenta?	1			
14	La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con la contabilidad?	1			
15	Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con la contabilidad?	1			
16	En la cuenta Deudores, los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma?	1			



MUNICIPIO DE MANIZALES

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FOMENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES VIGENCIA: 2016 FECHA: MAYO DE 2017					
17	En la cuenta Deudores, se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?	1			
18	Para los bienes de beneficio y uso publico se tienen los títulos de propiedad y se encuentran debidamente registrados con su respectivo avalúo técnico?				X
19	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se cuenta con los documentos donde se estimen, cuantifiquen y clasifiquen?				X
20	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se realizan inventarios físicos de estos recursos?				X
21	Aplica procedimientos de conciliación de transacciones entre las distintas secciones de la entidad?	1			
				18	MEDIO
COMPONENTE ESPECIFICO-PASIVO					
1	Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?	1			

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
 NIT 800.101.441-0



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

FASE DE EJECUCION

ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FOMENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

VIGENCIA: 2016

FECHA: MAYO DE 2017

2	Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad?	1				
3	Los registros de Deuda Publica coinciden con los de la Dirección de Crédito Publico del Ministerio de Hacienda y con los de la Contraloría General de la República?	1				
4	Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos soportes?	1				
5	La entidad realiza el cálculo de sus pasivos pensionales?	1				
6	Se encuentran registrados y consolidados con sus estado financieros?	1				
					6 BAJO	
COMPONENTE ESPECÍFICO - PATRIMONIO						
1	Tiene el ente público un registro de beneficiarios y se consolida y circulariza periódicamente con la información de los entes inversionistas?	1				
2	Las reservas constituidas por el ente público están soportados por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?	1				



MUNICIPIO DE MANIZALES

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FOMENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES VIGENCIA: 2016 FECHA: MAYO DE 2017					
3	Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?	1			
4	Se hace previo análisis y depuración al incorporarse bienes, derechos y obligaciones de las entidades que se fusionan o se liquidan?				X
				3	BAJO
COMPONENTE ESPECIFICO CUENTAS DE RESULTADO					
1	Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden?	1			
2	Se aplica el principio de causación para estas cuentas?	1			
3	Es confiable el mecanismo para el reconocimiento o causación de los ingresos fiscales?	1			
4	Se concilian las operaciones reciprocas que el ente tiene con otros organismos?	1			
5	Se cuenta con sus respectivos soportes?		2		No se tienen plenamente soportadas las conciliaciones reciprocas
				6	MEDI O

- Dirección: Calle 21 No. 23-22 Edificio Atlas, pisos 5 y 9 Manizales – Caldas – Colombia
- Conmutador: (576) 8843988. Fax: (576) 8848746
www.contraloriamanizales.gov.co
contraloria@contraloriamanizales.gov.co
 NIT 800.101.441-0



GP-CER389943



SC-CER390430

