



Control Efectivo para Fortalecer la Gestión Pública

**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA AGEI-E 3.10 – 2019
INFIMANIZALES
VIGENCIA 2018**

**AGEI-E 3.10 - 2019
MAYO DE 2019**



**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**INFORME DEFINITIVO 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

MARCELA LÓPEZ LÓPEZ
Auditora

Manizales, 29 de mayo de 2019

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.	Comunicación de observaciones.	8
6.	Concepto sobre el control interno contable.....	9
7.	Dictamen a los Estados Financieros.....	10
8.	Resultados de la auditoria.	11
8.1	Estado de Situación Financiera.....	11
8.2.	Estado de Resultados Integral	18
9.	Evaluación del Control Interno Contable.....	22
10.	Hallazgos.....	27
11.	Anexo 1. Evaluación Control Interno Contable	32
12.	Cuadro de tipificación de hallazgos	40

Manizales, 29 de mayo de 2019

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 2018, con el fin 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.

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, sobre la base de pruebas selectivas, de las cuentas materialmente representativas en la información contable de InfiManizales y que soportan la gestión del proceso y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento de los mecanismos de control interno contable.

Los estudios y análisis se encuentran documentados en papeles de trabajo, que reposan en los archivos de la Contraloría General del 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 2018, aprobados del Consejo Directivo del Instituto como consta en el Acta No 0270 del 26 de febrero de 2019.

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 Resolución 414 de 2014 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, así como de las demás normas que modifican y reglamentan dicha Resolución.

Determinación de la Muestra.

Para establecer la muestra de las cuentas objeto de evaluación, se tuvo en cuenta la materialidad o importancia relativa de cada una de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados integral. Así mismo se tomaron aquellas cuentas que sin ser muy significativas, registran operaciones poco frecuentes o revisten especial interés para su evaluación.

Las cuentas del Estado de Situación Financiera seleccionadas son las siguientes:

- Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial por \$ 130.447 millones y participan con el 17.2% del total del activo.

- Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial por \$66.917 millones que equivalen al 8.8% de los activos.
- Deterioro Acumulado de inversiones (Cr) por \$14.431 millones equivalentes al 2% del activo total
- Otras cuentas por cobrar por \$9.657 millones que participan con el 1.3% de los activos.
- Préstamos concedidos por \$38.106 millones equivalentes al 5% de los activos.
- Deterioro acumulado de préstamos por cobrar por \$36.545 millones que equivalen al 4.8% del activo total.
- Terrenos por \$33.745 millones y participan con el 4.5% del total de activo.
- Construcciones en curso por valor de \$27.022 millones equivalentes al 3.6% de los activos totales.
- Edificaciones por \$127.322 millones equivalentes al 16.8% de los activos totales.
- Redes, líneas y cables por \$238.953 millones que participan con el 31.5% del total de activos.
- Muebles, enseres y equipo de oficina por \$142 millones y presentan un decremento de \$1.976 millones con respecto al año anterior
- Equipo de comunicación y computación por \$620 millones y que disminuyeron con respecto al 2017 en 62.8%, equivalentes a \$1.044 millones.
- Deterioro acumulado de propiedad, planta y equipo por \$26 millones.
- Avances y anticipos entregados por \$487 millones y presentan un decremento del 52.3% XX con respecto a 2017
- Recursos entregados en administración por valor de \$97.204 millones equivalentes al 12.8% del activo total
- Propiedades de inversión por \$17.489 millones equivalentes al 2.3% del total de activos.
- Financiamiento interno de largo plazo por \$33.796 millones que representan el 4.5% del pasivo y patrimonio.
- Retención en la fuente e impuesto de timbre por valor de \$192 millones y que presentan un incremento de \$169 millones con respecto a la vigencia anterior.
- Otras cuentas por pagar que pasaron de \$272 millones en 2017 millones en 2017 a \$1.736 millones en 2018.

- Impactos por la transición al nuevo marco de regulación por 289.522 millones que equivalen al 44% del total del patrimonio.

Del Estado de Resultados Integral, se seleccionaron las siguientes cuentas

- Otros ingresos Financieros por \$18.460 millones que equivalen al 49% de los ingresos
- Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas por valor de \$13.060 millones equivalentes al 36% de los ingresos totales.
- Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas por \$2.330 millones equivalentes al 6% del total de ingresos.
- Gastos generales por valor de \$5.514 millones, los cuales representan el 14.6% de los gastos totales.
- Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$9.856 millones, equivalentes al 26.1% de gastos totales.
- Transferencias y subvenciones por \$1.264 millones, que representan el 3.4% del total de gastos.
- Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas por \$1.487 millones, equivalentes al 3.9% de los gastos totales.

2. Objetivos de la Auditoria

Objetivo General

Establecer si los estados financieros de la entidad auditada, con corte a diciembre 31 de 2018, 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 2018.
- Evaluar y conceptuar sobre la calidad del Sistema de Control Interno Contable de InfiManizales en el año 2018.

- 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 InfiManizales.
- 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 General del Municipio 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, así como conocer de manera puntual, algunos hechos económicos registrados en la información financiera de la vigencia fiscal 2018.
- 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 que impidieran el adecuado cumplimiento de los objetivos de la auditoría.

5. Comunicación de observaciones.

Los resultados de auditoría se dieron a conocer mediante la comunicación del Informe Preliminar a InfiManizales (Oficio CGM 0775 de mayo 23 de 2019) con el fin de que la entidad ejerciere el derecho de contradicción y/o aclaración.

InfiManizales dio respuesta mediante oficio 00484 de mayo 27 de 2019 en el cual manifiestan que se acogen a las observaciones comunicadas en el informe preliminar. En consecuencia, en el presente informe definitivo se estructuran dos hallazgos de carácter administrativo para que la entidad establezca las acciones correctivas y/o preventivas correspondientes.

Los resultados definitivos serán remitidos al Concejo de Manizales, en cumplimiento a la Ley 1474 de 2011 que dispone:

Artículo 23. Articulación con el ejercicio del control político. *Los informes de auditoría definitivos producidos por las contralorías serán remitidos a las Corporaciones de elección popular que ejerzan el control político sobre las entidades vigiladas. En las citaciones que dichas entidades hagan a servidores públicos para debates sobre temas que hayan sido materia de vigilancia en el proceso auditor deberá invitarse al respectivo contralor para que exponga los resultados de la auditoría.*

6. 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 del control interno contable se realizó a partir de la valoración de los aspectos generales del proceso contable y los componentes específicos del activo, pasivo, patrimonio y las cuentas de resultados, los cuales indican un nivel de riesgo BAJO y por ende un sistema de control interno EFICIENTE. No obstante, lo anterior, se presentan debilidades en el proceso de circularización con las entidades donde InfiManizales posee inversiones, así como en el registro por adquisición de bienes muebles y amortización de intangibles, por lo que debe adoptar los mecanismos necesarios para garantizar la confiabilidad de la información.

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

Para el manejo de la información financiera, la entidad cuenta con un software llamado Apoteosys de Heinsohn, el cual se compone de los módulos de contabilidad, tesorería, presupuesto y bienes. El proceso de nómina se maneja en el aplicativo Aurora de Heinsohn pero no se encuentra integrado con contabilidad.

En cuanto a los créditos otorgados por la InfiManizales tanto a la administración central como entes descentralizados, estos se manejan en hoja de cálculo y de ello se lleva un adecuado control, enviando comunicados con anticipación al vencimiento de cuotas. Es permanentemente conciliado con contabilidad. No obstante, lo anterior, se considera que al no estar en interface con contabilidad, se genera algún tipo de riesgo en el registro de esta información.

7. 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 2018.

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 2017, como son:

Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Deterioro Acumulado de inversiones (Cr), Otras cuentas por cobrar, Préstamos concedidos, Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, Terrenos, Construcciones en curso, Edificaciones, Redes, líneas y cables, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Comunicación y Computación, Deterioro acumulado de propiedad planta y equipo, Avances y anticipos entregados, Recursos entregados en administración, Propiedades de inversión, Financiamiento interno de largo plazo, Retención en la fuente e impuesto de timbre, Otras cuentas por pagar, Otros ingresos – Financieros -, Ingresos Diversos, Otros ingresos diversos, Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas, Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas, Gastos generales, Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, Transferencias y subvenciones y Pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas.

De las valoraciones realizadas se pudo establecer que la entidad no tiene registrados dentro de la propiedad planta y equipo, los inventarios adquiridos por la Asociación Cable Aéreo para la línea 1 del Cable Aéreo, de la cual es propietario, los cuales ascienden a \$1.665.505.759; lo anterior conduce a una subestimación de la propiedad planta y equipo del Instituto en dicho valor.

En nuestra opinión, excepto por lo expresado en el párrafo precedente, los estados financieros 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 2018, 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 **EFICIENTE**; No obstante lo anterior, se presentan debilidades en el proceso de circularización con las entidades donde InfiManizales posee inversiones, así como en el registro por adquisición de bienes muebles y amortización de intangibles, por lo que debe adoptar los mecanismos necesarios para garantizar la confiabilidad de la información.

8. Resultados de la auditoría.

8.1 Estado de Situación Financiera.

La siguiente es la información reportada por la entidad al aplicativo SIA Auditoría, con corte a diciembre 31 de 2018 – 2017.

INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES INFIMANIZALES			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE (Miles)			
	2018	2017	Var. %
ACTIVO	757,644,020	760,148,469	-0.3%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	20,163,219	29,274,458	-31.1%
CAJA	-	-	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	20,163,219	29,274,458	-31.1%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	182,932,795	171,224,512	6.8%

**INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES
INFIMANIZALES**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE
(Miles)**

	2018	2017	Var. %
INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	130,447,381	119,581,990	9.1%
INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	66,917,260	67,024,028	-0.2%
DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES (CR)	(14,431,846)	(15,381,506)	-6.2%
CUENTAS POR COBRAR	16,219,734	15,249,419	6.4%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6,562,710	3,831,586	71.3%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	9,657,024	11,417,833	-15.4%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	6,830,807	12,365,705	-44.8%
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	38,106,737	43,641,635	-12.7%
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	5,269,093	5,269,093	0.0%
DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR (CR)	(36,545,024)	(36,545,024)	0.0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	416,761,129	427,912,032	-2.6%
TERRENOS	33,744,661	33,722,345	0.1%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	27,022,041	26,859,120	0.6%
EDIFICACIONES	127,321,606	129,018,249	-1.3%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	45,385,811	45,385,811	0.0%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	238,953,248	238,953,248	0.0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	142,027	2,117,906	-93.3%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	620,098	1,665,050	-62.8%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	107,990	231,790	-53.4%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(56,509,638)	(50,014,771)	13.0%
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(26,716)	(26,716)	0.0%
OTROS ACTIVOS	114,736,337	104,122,343	10.2%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	199,671	26,956	640.7%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	487,360	1,020,712	-52.3%
ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	30,844	-	

**INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES
INFIMANIZALES**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA A DICIEMBRE 31 DE
(Miles)**

	2018	2017	Var. %
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	97,204,471	86,147,059	12.8%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	80	80	0.0%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	17,489,728	17,489,728	0.0%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	(675,818)	(562,192)	20.2%
PASIVO	78,882,331	85,196,302	-7.4%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	33,796,149	44,935,161	-24.8%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	33,796,149	44,935,161	-24.8%
CUENTAS POR PAGAR	2,102,732	523,496	301.7%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	168,584	96,454	74.8%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-	-	
DESCUENTOS DE NÓMINA	5,645	54,838	-89.7%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	192,313	23,276	726.2%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	619	-100.0%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-	76,589	-100.0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,736,191	271,720	539.0%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	37,400,257	36,971,074	1.2%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	376,154	315,730	19.1%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1,372,614	1,422,224	-3.5%
BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	35,651,488	35,233,120	1.2%
PROVISIONES	1,900,000	1,900,000	0.0%
LITIGIOS Y DEMANDAS	1,900,000	1,900,000	0.0%
OTROS PASIVOS	3,683,193	866,571	325.0%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	3,683,193	866,571	325.0%
PATRIMONIO	678,761,689	674,952,166	0.6%
PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	678,761,689	674,952,166	0.6%
CAPITAL FISCAL	260,985,611	260,985,611	0.0%
RESERVAS	90,266,805	90,064,238	0.2%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	32,354,435	32,354,435	0.0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	5,632,632	2,025,676	178.1%
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	289,522,206	289,522,206	0.0%

Fuente: SIA Auditorías

El activo corriente asciende a \$30.240 millones, de los cuales \$20.163 millones se encuentran en Bancos y el saldo corresponde a cuentas por cobrar porción corriente, de las cuales la más representativa se registra en administración de proyectos – Avenida Colón - por \$6.653 millones. En el activo no corriente se tienen inversiones totales por \$182.932 millones, de las cuales \$130.447 millones se encuentran en entidades controladas y \$66.917 millones en asociadas.

En la evaluación se observó que en la cuenta Inversiones en asociadas se registran inversiones que no cumplen con los requisitos establecidos en el numeral 6.1 Reconocimiento, del Capítulo 6 Inversiones en asociadas del Marco Normativo aplicable a la entidad, toda vez que InfiManizales como inversor, no tiene **influencia significativa** en las entidades donde se tiene ese tipo de inversión. Igualmente se pudo establecer que en el auxiliar de la cuenta 1280 Deterioro acumulado de inversiones, se registra la cuenta 128035 la cual no se encuentra en el Catálogo de Cuentas aplicable al Instituto y que ésta cuenta no maneja terceros, de tal forma que se pueda tener un adecuado control de la misma.

La propiedad planta y equipo asciende a \$416.761 millones, siendo las más representativas Redes Líneas y Cables por \$238.953 millones, Edificaciones por \$127.321 millones y Plantas Ductos y Túneles por \$45.385 millones. En la evaluación se pudo establecer que en la cuenta Edificaciones, la entidad tiene registradas las instalaciones donde funciona la sede administrativa, de la cual se tiene en arrendamiento una parte para el funcionamiento de la Asociación Aerocafé, lo que significa que es una propiedad de uso mixto y por consiguiente debe clasificarse como propiedad de inversión. También se observó que en la cuenta Terrenos se registra la venta de unos lotes de terreno donde se genera una utilidad de \$ 219.372.097; Al obtenerse esa plusvalía quiere decir que los lotes eran propiedades de inversión y se debieron clasificar en la cuenta 1951.

De otro lado, en el año 2017 se tenían muebles, enseres y equipo de oficina por \$2.118 millones y equipo de comunicación y computación por \$1.665 millones, para un total de \$3.783 millones. Al finalizar 2018 se registran unos saldos de \$142 millones y \$620 millones respectivamente, para un total de \$762 millones, presentando un decremento de \$3.021 millones, equivalentes a una disminución del 80% de un año a otro; lo anterior en razón a que se trataba de bienes muebles que se encontraban totalmente depreciados desde varios años atrás.

Si bien es cierto que la entidad no está obligada a contar con un comité de sostenibilidad contable, la anterior situación denota la pertinencia de contar con una instancia que realice periódicamente la depuración, tanto de estas cuentas como de otras que lo ameriten, lo cual redundará en la eficiente función administrativa y el rendimiento institucional de la entidad.

En la Cuenta Deterioro Acumulado de Propiedades, Planta y Equipo – Terrenos - , se observó un saldo final de \$27 millones, la cual no presentó variación respecto al año inmediatamente anterior. El deterioro se presenta cuando el valor del avalúo es inferior al costo registrado en libros. Este valor corresponde a un lote ubicado en el Barrio San Cayetano, Carrera 11 A Calle 48C, cuyo avalúo fue realizado en diciembre de 2015 y documentado en informe de avalúo 7745 de la misma anualidad.

La cuenta Avances y anticipos entregados presenta un decremento del 52% con respecto al año anterior, equivalente a \$533 millones, de los cuales \$567 millones corresponden a la legalización de un lote adquirido en la antigua terminal de transportes y al anticipo por \$ 33,7 millones para la adquisición de un local en dicha Terminal.

Se reflejó un incremento de \$11 millones en la vigencia 2018, en la cuenta Recursos de Entregados en Administración, para un saldo al final de la vigencia auditada de \$ 97.204 millones. Corresponde principalmente a los recursos que han girado a la Fiduciaria la Previsora para el Macroproyecto San José.

InfiManizales presenta un pasivo total, con corte a diciembre 31 de 2017, de \$78.882 millones de los cuales \$16.539 millones se encuentran en el corto plazo y \$62.343 millones en el largo plazo. Dentro del pasivo corriente se registra crédito con la banca comercial por \$5.962 millones y con entidad de fomento por \$4.042 millones. Igualmente se registran dentro del pasivo corriente ingresos recibidos por anticipado por \$3.683 millones por la venta de inmuebles y \$2.103 millones de otras cuentas por pagar, de los cuales \$1.000 millones corresponden a la capitalización de Aguas de Manizales y \$500 millones a la Asociación Cable Aéreo por recursos que había recibido InfiManizales, siendo recursos propios de la Asociación. También se registra al cierre del ejercicio un saldo de \$192 millones por concepto de retención en la fuente, impuesto de timbre e IVA correspondientes a los últimos períodos a declarar de la vigencia auditada. Se pudo observar que todas las declaraciones de Retención en la Fuente presentadas en la vigencia 2018, fueron declarados oportunamente.

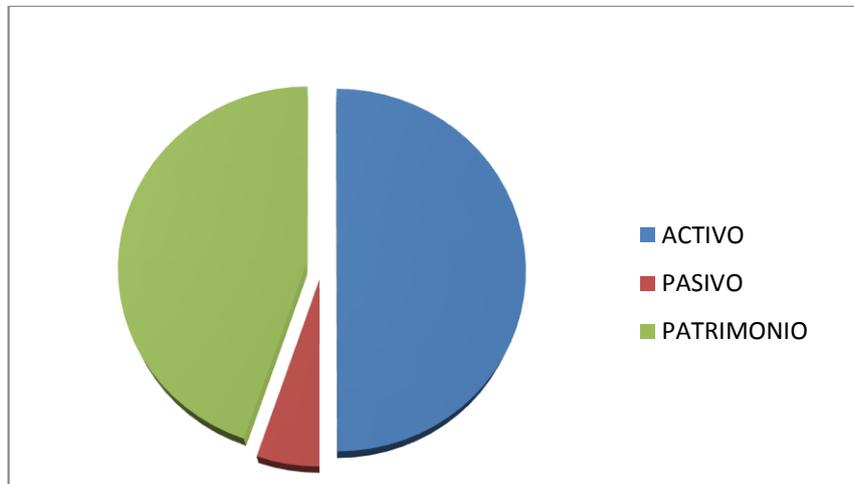
Dentro del pasivo no corriente se registra la parte a largo plazo de las obligaciones con la banca comercial por \$1.913 millones y con entidades de fomento por \$21.506 millones, así como los beneficios a empleados por \$35.651 millones correspondientes al cálculo actuarial y cuotas partes pensionales a cargo de la entidad.

En la cuenta de Provisiones se registra un saldo de \$1.900 millones para cubrir el posible pago por una demanda en contra de la entidad por acción de reparación directa, la cual no registra variación con respecto al año anterior.

INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES

INFIMANIZALES

DISTRIBUCIÓN DEL PATRIMONIO 2018



Mediante la aplicación de indicadores financieros, se puede evaluar el comportamiento o desempeño de la entidad en la vigencia y se constituyen en herramienta para la toma de decisiones. La entidad presenta los siguientes indicadores financieros:

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
RAZON CORRIENTE	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	<u>30.240</u>	1.83	<u>39.156</u>	3.79
	PASIVO CORRIENTE	16.539		10,334	

Por cada peso que la empresa adeuda a corto plazo cuenta \$1.83 para responderle a sus acreedores

INDICADOR	VARIABLES	2018	2017
CAPITAL DE TRABAJO	ACTIVO CTE - PASIVO CTE	13,701	28,822

La entidad cuenta con recursos para su operación, una vez canceladas las obligaciones del corto plazo.

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
ENDEUDAMIENTO TOTAL	<u>PASIVO TOTAL</u>	<u>78,882</u>	10.4%	<u>85,196</u>	11.2%
	ACTIVO TOTAL	757,644		760,148	

Del total del activo de la empresa el 10.4% pertenece a terceros por obligaciones contraídas.

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
ENDEUDAMIENTO CON TRABAJADORES	<u>PASIVOS LABORALES</u>	<u>37,400</u>	47.4%	<u>36,971</u>	43.4%
	PASIVO TOTAL	78,882		85,196	

Del total del pasivo de la empresa el 47.4% corresponde a obligaciones laborales

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
ENDEUDAMIENTO CON TERCEROS	<u>PASIVOS CON TERCEROS</u>	<u>41,482</u>	52.6%	<u>48,225</u>	56.6%
	PASIVO TOTAL	78,882		85,196	

Del total del pasivo de la empresa el 52.6% corresponde a obligaciones con terceros

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
CONCENTRACION DEUDA A CORTO PLAZO	<u>PASIVO CORRIENTE</u>	<u>16,539</u>	21%	<u>10,334</u>	12%
	PASIVO TOTAL	78,882		85,196	

El 21% del pasivo de la empresa es a corto plazo

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
DEUDA FINANCIERA	<u>PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>62,343</u>	8.2%	<u>74,862</u>	9.8%
	ACTIVO TOTAL	757,644		760,148	

Del total del activo de la empresa el 8.2% es para honrar deudas de largo plazo

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO	<u>PASIVO LARGO PLAZO</u>	<u>62,343</u>	9.2%	<u>74,862</u>	11.1%
	PATRIMONIO	678,762		674,952	

Por cada \$100 de patrimonio se tienen obligaciones a largo plazo por \$9.20

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
APALANCAMIENTO	<u>PATRIMONIO</u>	<u>678,762</u>	89.6%	<u>674,952</u>	88.8%
	ACTIVO TOTAL	757,644		760,148	

Nos indica que de cada peso invertido en la empresa el 88.8% corresponde al Municipio.

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
MARGEN OPERACIONAL	<u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>	11,503	33.5%	7,179	27.2%
	INGRESO OPERACIONAL	34,323		26,424	

Es la rentabilidad de la empresa en el desarrollo de su objeto social; por cada 100 pesos de ventas de servicios se genera una utilidad de \$33.50

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
MARGEN NETO	<u>INGRESO OPERACIONAL</u>	34,323	91.0%	26,424	83.8%
	INGRESOS TOTALES	37,698		31,533	

El 91% de los ingresos son por desarrollo de su objeto social.

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
ROA RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS	<u>UTILIDAD NETA</u>	5,633	0.7%	2,025	0.3%
	ACTIVO TOTAL	757,644		760,148	

Por cada \$100 de activos se genera una utilidad de \$0.70 ctvs.

INDICADOR	VARIABLES	2018		2017	
ROE RENTABILIDAD PATRIMONIAL	<u>UTILIDAD NETA</u>	5,633	0.8%	2,025	0.3%
	PATRIMONIO	678,762		674,952	

En el ejercicio de la actividad, se generan \$0.80 ctvs. por cada \$100 de patrimonio.

8.2. Estado de Resultados Integral.

La siguiente es la información reportada por la entidad en el aplicativo SIA Auditorías con corte a diciembre 31 de 2018 - 2017

**INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES
INFIMANIZALES
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE
(Miles)**

	2018	2017	Variación
INGRESOS	37,698,304	31,533,304	20%
INGRESOS FISCALES	-	6,589,939	-100%
NO TRIBUTARIOS	-	6,589,939	-100%
VENTA DE SERVICIOS	468,677	1,350,350	-65%
OTROS SERVICIOS	468,677	1,350,350	-65%
OTROS INGRESOS	37,229,627	23,593,014	58%
FINANCIEROS	18,460,610	9,107,828	103%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2,929	740	296%
INGRESOS DIVERSOS	3,375,539	5,109,812	-34%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	13,060,494	6,354,181	106%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	2,330,055	3,020,453	-23%
GASTOS	37,698,304	31,478,715	20%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14,511,298	12,662,865	15%
SUELDOS Y SALARIOS	1,569,096	1,446,491	8%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	581,565	498,617	17%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	95,221	88,040	8%
PRESTACIONES SOCIALES	692,003	653,825	6%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3,970,442	3,091,112	28%
GENERALES	5,514,111	5,235,322	5%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,088,860	1,649,458	27%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9,856,432	9,578,212	3%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9,742,805	9,464,585	3%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	113,627	113,627	0%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1,263,714	1,586,749	-20%
SUBVENCIONES	1,263,714	1,586,749	-20%
OTROS GASTOS	6,434,229	5,625,212	14%
COMISIONES	5,781	6,532	-12%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-	177	-100%
FINANCIEROS	3,627,023	5,325,843	-32%
PÉRDIDAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	1,487,163	187,456	693%

**INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES
INFIMANIZALES
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL A DICIEMBRE 31 DE
(Miles)**

	2018	2017	Variación
GASTOS DIVERSOS	1,314,262	105,204	1149%

FUENTE: Equipo auditor

Tal como se puede observar, se registra un incremento del 20% en los ingresos totales frente al año anterior, proveniente de mejores ingresos registrados en la cuenta Otros ingresos financieros que pasó de \$7.752 millones en 2017 a \$17.194 millones en 2018, por conceptos tales como dividendos, regalías, utilidad por el método de participación patrimonial en asociadas y controladas. Las variaciones más importantes se dieron en Aguas Manizales que pasó de \$11.544 millones en 2017 a \$18.851 millones en 2018; Infotíc que pasó de \$462 millones frente a \$1080 millones del año anterior; Efigas con un incremento de \$921 millones con respecto al 2017 pasando de \$2.293 millones a \$3.114 millones en 2018 y CHEC que aumentó en \$1.846 millones al pasar de \$1.468 millones en 2017 a \$3.314 en 2018.

Se pudo observar que en el auxiliar de la subcuenta 480890 Otros ingresos diversos se presenta un tercero con saldo contrario a la naturaleza de la cuenta; situación que merece atención a efectos de tener una mayor confiabilidad de la información.

En cuanto a los gastos, se puede observar que se presenta la misma variación que en los ingresos, esto es, un aumento del 20% con respecto al año anterior. Estos gastos se componen de Gastos de administración y operación que registran un decremento del 15% con respecto al año anterior; el Deterioro, depreciación, agotamiento, amortización y provisiones los cuales disminuyeron un 3% frente al 2017, las Transferencias y subvenciones que pasaron de \$1.586 millones en 2017 a \$1.263 millones en 2018 y los Otros gastos que se incrementaron en 14% con respecto al año anterior.

Dentro de los gastos de administración y operación, se registra un aumento con respecto al año anterior, del 27% en los gastos de personal diversos y corresponde al ajuste realizado en los beneficios a empleados a largo plazo que pasaron de \$3.051 millones en 2017 a \$3.927 millones en 2018. De acuerdo al Marco Normativo aplicable a la entidad, numeral 5.2.1 Beneficios a los empleados a largo plazo se establece que entre este tipo de beneficios se incluyen:

a) premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio;

- b) beneficios por invalidez permanente a cargo de la empresa; y
- c) beneficios a recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los Gastos Generales tuvieron un incremento con respecto al año anterior de \$278 millones, con un saldo final de \$5.514 millones. El incremento más significativo se presentó en la cuenta Mantenimiento y Reparaciones y se debe principalmente al desmonte del Cable Aéreo Los Yarumos, por valor de \$584 millones.

Se evidenció que en la cuenta Materiales y Suministros se registra la adquisición de estantes para el archivador de la entidad, por valor de \$11.900.000 IVA incluido. De acuerdo al Instructivo No 001 del 11 de febrero de 2013 mediante el cual la Contaduría General de la Nación presenta las instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía, solo se podrán llevar al gasto los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente. En este sentido se puede concluir que Infi-Manizales realizó la contabilización de un bien como gasto cuando por sus características debía ser clasificado en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo. Es de anotar que el Manual de Políticas contables de la entidad, no hace referencia al tratamiento de los activos de menor cuantía.

La Cuenta de Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones, registró un saldo al final de la vigencia 2018 de \$9.856 millones, con un incremento del 2,9% respecto al año 2017 equivalente a \$278 millones. Las cuentas que tuvieron mayor participación en la variación fueron Muebles, Enseres y Equipo de Oficina y Equipos de Comunicación y Computación, debido a la reclasificación a cuentas de orden de bienes totalmente depreciados, agotados y/o amortizados.

Las Transferencias y Subvenciones, registraron un saldo final para la vigencia 2018, de \$1.263 millones. En comparación a la vigencia 2017 se reflejó un decremento de \$323 millones, es decir una variación del -20,4%.

La cuenta Otros gastos diversos presenta a diciembre 31 de 2018 un saldo de \$1.314 millones, frente a \$105 millones del año anterior; dentro del incremento presentado, se registra la devolución de recursos a la Asociación Cable Aéreo de Manizales por la valor de \$1.253 millones, correspondientes a los recursos que entregó a InfiManizales como excedentes de la operación del MIOCABLE de la ciudad de Cali.

Cierre Contable

SALDOS INFORMACION FINANCIERA INFI-MANIZALES				
Cuenta	Nombre	2018	2017	Variación
5.9	CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	5.632.631	2.025.676	178%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	5.632.631	2,025,676	178%

El cierre contable es el proceso mediante el cual se cierran o cancelan las cuentas de resultados y se lleva su resultado a las cuentas de balance respectivas una vez finaliza un ejercicio contable, InfiManizales presenta al cierre del ejercicio 2018 una utilidad por valor de \$5.632 millones frente a una utilidad de \$2.025 millones el año anterior, lo que significa un incremento de 178%. En términos contables, se precisa que a partir de las políticas contables definidas por la entidad, permite reflejar la situación financiera real al cierre de la vigencia 2018

9. 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 2018 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 los componentes 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	18
Riesgo Medio	19	36
Riesgo Alto	37	54
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	Bajo	Eficiente

Aspectos generales del proceso contable

El resultado de la evaluación indica un nivel de riesgo MEDIO, Se da cumplimiento a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, en especial lo 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. Se presentan las siguientes situaciones que afectan la calificación del riesgo.

Se presentan debilidades en la depuración permanente en la propiedad planta y equipo; se presentan deficiencias en la clasificación contable de inversiones en asociadas, muebles enseres y equipo de oficina y gastos por amortizaciones. El proceso de nómina no se encuentra integrado con contabilidad. A pesar de que se realizan circularizaciones, no es posible obtener información de algunas entidades.

Área del activo

En este aspecto la evaluación presenta un riesgo MEDIO para la entidad, debido a que aunque se realizan las circularizaciones, no se recibe respuesta de algunas entidades, especialmente de aquellas en las cuales la participación es baja.

El auxiliar la cuenta 128035 no está en el Catálogo; es 128044 y no tiene tercero

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 establecidos en el Marco Normativo y el Manual de Políticas Contables de la entidad.

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. Se evidencia un nivel de riesgo BAJO; No obstante, lo anterior, se pudo evidenciar que se presenta error en el registro de gastos amortización de seguros, el cual fue registrado en gastos generales y que se registra un tercero con saldo contrario a la naturaleza de la cuenta - cuenta 480890,

Riesgos

Se identifica por parte del equipo auditor, que la entidad dispone de un documento denominado Análisis de riesgos corporativos en el cual se incluyen riesgos

estratégicos y riesgos operacionales. En relación con el área financiera, se extractan de dicho documento los siguientes riesgos, que, de ser materializados, tendrían una afectación en la estructura financiera de la entidad:

Riesgo	Origen	Consecuencia	Acción
Incumplimiento de las obligaciones de pago de los deudores	Externo	Pérdidas potenciales	Análisis de crédito
El cliente realiza una destinación diferente de los recursos, respecto del objeto solicitado.	Externo	Para el cliente puede traer consecuencia de tipo penal. Para el Instituto trae la consecuencia de hacer exigible de manera inmediata el pago.	Cláusula de exigibilidad anticipada de pago y cumplimiento de requisitos.
Las garantías ofrecen un inadecuado cubrimiento.	Externo	Pérdidas ocasionadas por falta de cubrimiento contractual	Revisión de las garantías
Asimetría de información financiera para el estudio de aprobación de un crédito.	Externo	Pérdida de recursos	Revisión de los requisitos
Elaboración y presentación inoportuna de estados financieros, declaraciones tributarias e informes contaduría General de la Nación y Contraloría Municipal	Interno	Exposición a sanciones por parte de los órganos de control	
Riesgo de liquidez	Interno	La contingencia de no poder cumplir plenamente, de manera oportuna y eficiente los flujos de caja esperados e inesperados, vigentes y futuros, del negocio.	Seguimiento al cumplimiento de los niveles de concentración del riesgo de liquidez
Resultados empresariales deficitarios que generen disminución de rentabilidad del portafolio de Infi-Manizales.	Externo	Disminución de la rentabilidad	Seguimiento anual al desempeño de las empresas del grupo.
Resultados empresariales deficitarios que generen disminución de rentabilidad del portafolio de Infi-Manizales.	Externo	Disminución de la rentabilidad	Participación en juntas directivas y asambleas

Inversiones en renta variable sin el cumplimiento de las políticas del Instituto.	Interno	Puede traer consecuencias fiscales y penales para los funcionarios	Comité de Riesgos.
---	---------	--	--------------------

FUENTE: InfiManizales

En consideración a lo anterior, se debe propender por llevar a cabo las acciones tendientes a mitigar o eliminar los riesgos que puedan impactar en el quehacer misional y, en consecuencia, la información financiera de la institución.

Cordialmente,

Original firmado por:
DELIO ANTONIO CASTELLANOS A.
Líder de Auditoría

Original firmado por:
MARCELA LÓPEZ LÓPEZ
Auditora

Original firmado por:
GILDARDO ARLEN CANO LÓPEZ
Director de Planeación y Control Fiscal

10. Hallazgos

Hallazgo Uno: Administrativo. Falta de registro contable de hechos económicos.

Criterio

Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación

Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

6.1.1 Activos (...)

Una empresa controla el recurso si puede, entre otros, decidir el propósito para el cual se destina el activo; obtener sustancialmente los beneficios que se espera fluyan de la propiedad; prohibir, a terceras personas, el acceso al activo y asumir sustancialmente los riesgos asociados con el activo

Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación

Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

10.1 Reconocimiento

(...)

4. Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la empresa para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos

Contrato Interadministrativo de administración, operación y mantenimiento suscrito entre la Asociación Cable Aéreo de Manizales y el Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales InfiManizales

Contrato No. 2016-04-028

(...)

CUARTA. OBLIGACIONES DE LAS PARTES

4. Contratar y mantener vigentes por el tiempo de duración del contrato los seguros necesarios para amparar con suficiencia patrimonial los riesgos derivados de la administración, operación y mantenimiento del sistema, incluyendo los de responsabilidad civil contractual y extracontractual, anotando en todo caso que el beneficiario será INFIMANIZALES.

(..)

7. Implementar un modelo de contabilidad independiente para cada una de las líneas que integran el sistema, así como los instrumentos de reporte y control de estados financieros para determinar cada mes los excedentes de la operación.

(...)

12. Retornar mensualmente a INFIMANIZALES los excedentes que genere el sistema.

Descripción de la situación

La entidad no tiene registrado dentro de la propiedad planta y equipo los inventarios adquiridos por la Asociación Cable Aéreo para la línea 1 del Cable Aéreo, de la cual es propietaria, los cuales ascienden a \$1.665.505.759; en virtud de lo establecido en el contrato No. 2016-04-028, numerales 4, 7 y 12.

Al respecto se debe señalar que InfiManizales, mediante las liquidaciones mensuales realizadas con la Asociación Cable Aéreo de Manizales ACAM, percibe los beneficios económicos que se generan y asume los gastos que demande la operación de la línea 1, entre los que se cuenta el pago de las pólizas de seguro necesarias para la operación.

Lo anterior conduce a una subestimación de la propiedad planta y equipo del Instituto en dicho valor

Causa

- Inaplicabilidad de la normativa contable en cuanto al reconocimiento de activos.

Efectos:

- Subestimación en los saldos de propiedad planta y equipo de propiedad del instituto.
- Falta de confiabilidad de la información financiera

Respuesta de la entidad.

En su respuesta, la entidad acepta lo manifestado por la Contraloría en el Informe Preliminar.

Posición de la Contraloría

En consideración a lo anterior, la entidad deberá estructurar un plan de mejoramiento con las acciones correctivas y/o preventivas tendientes a solucionar la deficiencia presentada.

Hallazgo Dos. Clasificación Contable de Propiedad, Planta y Equipo, Inversiones en Asociadas y Amortización de Pólizas.

Criterio

Instructivo No 001 del 11 de febrero de 2013 mediante el cual la Contaduría General de la Nación presenta las instrucciones para el reconocimiento y revelación contable de los activos de menor cuantía.

....."17-BIENES DE MEDIO (0.5) SALARIO MINIMO MENSUAL LEGAL VIGENTE del mismo procedimiento contable establece que "Los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente pueden registrarse como activo o como gasto.

CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES, Y QUE NO CAPTAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PÚBLICO

CLASE	GRUPO	CUENTA
5	53	5366
GASTOS	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES

Representa el valor de la disminución gradual de la capacidad operativa de los activos intangibles por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo. Dicha capacidad se expresa en términos monetarios con base en el valor de los bienes, la vida útil, el valor residual y las pérdidas por deterioro reconocidas.

Normas para el reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

6. INVERSIONES EN ASOCIADAS

6.1. Reconocimiento

1. Se reconocerán como inversiones en asociadas, las participaciones en la entidad sobre la que el inversor tiene **influencia significativa**, y no es una controlada ni constituye una participación en un negocio conjunto.

2. Se entiende por **influencia significativa** la capacidad de la empresa inversora para intervenir en las decisiones de política financiera y de operación de la asociada, sin que se configure control ni control conjunto.

3. “Se presumirá la existencia de influencia significativa cuando se posea, directa o indirectamente, una participación igual o superior al 20% del poder de voto sobre la asociada, con independencia de que exista otro inversor con una participación mayoritaria.....” (Subrayado fuera de texto)

11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

11.1. Reconocimiento

1. Se reconocerán como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan para generar rentas, plusvalías o ambas. También se reconocerán como propiedades de inversión, los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.

Descripción de la situación

Se evidenció que en la cuenta Materiales y Suministros se registra la adquisición de estantes para el archivador de la entidad, por valor de \$11.900.000 IVA incluido. De acuerdo al Instructivo No 001 del 11 de febrero de 2013, solo se podrán llevar al gasto los bienes adquiridos por un valor inferior o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente. En este sentido se puede concluir que Infi-Manizales realizó la contabilización de un bien como gasto cuando por sus características debía ser clasificado en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

Se identificó deficiencias en la clasificación contable de inversiones *en asociadas* en la inversión que tiene InfiManizales en CHEC, ya que su registro en la vigencia 2018, se realizó como Asociada.

En la cuenta 1605 Terrenos se registra la venta de unos lotes en la Baja Suiza, donde se genera una utilidad de \$ 219.372.097; Al obtenerse esa plusvalía quiere decir que los lotes eran propiedades de inversión y se debieron clasificar en la cuenta 1951.

Adicionalmente por la cuenta 5111 Gastos generales se registra la amortización de pólizas de seguros y no por la 5366 Amortización De Activos Intangibles.

Causas:

- No acatamiento de la normatividad aplicable.

Efectos:

- Subestimaciones o Sobreestimación en las cuentas.

Respuesta de la entidad.

La entidad acoge lo presentado por la Contraloría en el Informe Preliminar.

Posición de la Contraloría

Por lo anterior, la entidad establecerá las acciones correspondientes, que permitan solucionar la situación presentada.

11. Anexo 1. Evaluación Control Interno Contable

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES VIGENCIA: 2018 FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
1	Según lo dispuesto en el artículo 5 de la ley 298 de 1,996, 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				Se presentan debilidades en la depuración permanente en la propiedad planta y equipo; se presentan deficiencias en la clasificación contable de inversiones en asociadas, muebles enseres y equipo de oficina y gastos por amortizaciones.
4	Se llevan libros oficiales de contabilidad?	1				
5	La entidad cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables?	1				
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
6	Archivos organizados relacionados con la documentación contable.	1				

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES						
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE						
FASE DE EJECUCION						
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES						
VIGENCIA: 2018						
FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
7	Conciliación de operaciones recíprocas con las entidades públicas con las cuales se efectuaron transacciones.		2			A pesar de que se realizan circularizaciones, no es posible obtener información de algunas entidades.
8	Integración de dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad).	1				El proceso de nómina no se encuentra integrado 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				

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES VIGENCIA: 2018 FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
5	Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?		2			Se realizan las circularizaciones pero no se recibe respuesta de algunas entidades, especialmente de aquellas en las cuales la participación es baja.
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"?	1				

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES VIGENCIA: 2018 FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
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 subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?	1				
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
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	1				

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION						
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES						
VIGENCIA: 2018						
FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
	valorizado y conciliado con la contabilidad?					
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				
17	En la cuenta Deudores, se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?	1				
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
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?				4	
19	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se cuenta con los documentos donde se estimen, cuantifiquen y clasifiquen?				4	
20	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se realizan inventarios físicos de estos recursos?				4	

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION						
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES						
VIGENCIA: 2018						
FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
21	Aplica procedimientos de conciliación de transacciones entre las distintas secciones de la entidad?	1				
				19	MEDIO	
COMPONENTE ESPECIFICO-PASIVO						
1	Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?	1				
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				
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
4	Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos soportes?	1				
5	La entidad realiza el cálculo de sus pasivos pensionales?	1				

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES						
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE						
FASE DE EJECUCION						
ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES						
VIGENCIA: 2018						
FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
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?				4	
2	Las reservas constituidas por el ente público están soportados por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?	1				
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?	1				
				3	BAJO	
COMPONENTE ESPECIFICO CUENTAS DE RESULTADO						
1	Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden?	1				
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones

CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE FASE DE EJECUCION ENTIDAD AUDITADA: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES VIGENCIA: 2018 FECHA: MAYO 16 DE 2019						
Componente General						
	DESCRIPCION PREGUNTA	1 Riesgo bajo	2 Riesgo medio	3 Riesgo alto	4 No aplica	Observaciones
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?	1				
				5	BAJO	

12. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

CONCEPTO				ALCANCE O INCIDENCIA						
No	Descripción de la observación	Cuantía fiscal por Contratación \$	Cuantía Fiscal \$	A	F	D	P	Otro	S	¿Nombre del alcance de Otro?
1	Hallazgo Uno: Administrativo. Falta de registro contable de hechos económicos.	-		X						
2	Hallazgo Dos. Clasificación Contable de Propiedad, Planta y Equipo, Inversiones en Asociadas y Amortización de Pólizas.			X						
Subtotales		-0-	-0-	2						

Convenciones:

- A** Administrativo
- F** Fiscal
- D** Disciplinario
- P** Penal
- S** Sancionatorio