



**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA AGEI-E 3.02 – 2020
INFIMANIZALES**

VIGENCIA 2019

AGEI-E 3.02 - 2020

MAYO DE 2020

- 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

Salvaguardar los recursos públicos, una tarea de todos



**AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL**

**INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA
ESTADOS CONTABLES**

**INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCION Y DESARROLLO DE
MANIZALES - INFIMANIZALES.**

JENNY CONSTANZA OSORIO VÉLEZ
Contralora Municipal

LUISA FERNANDA RONCANCIO RODAS
Directora de Planeación y Control Fiscal

DELIO ANTONIO CASTELLANOS ACERO
Líder Auditoria

MARCELA LÓPEZ LÓPEZ
Auditora

DUVAN ALEJANDRO RAMIREZ MONTOYA
Funcionario de Apoyo

Manizales, 14 de mayo de 2020

- 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

Salvaguardar los recursos públicos, una tarea de todos



TABLA DE CONTENIDO

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Alcance de la auditoría..... | 5 |
| 2. | Objetivos de la Auditoria..... | 6 |
| 3. | Metodología Aplicada..... | 7 |
| 4. | Limitaciones en el proceso auditor..... | 7 |
| 5. | Comunicación del Informe Preliminar..... | 7 |
| 6. | Concepto sobre el control interno financiero..... | 8 |
| 8. | Dictamen a los Estados Financieros..... | 12 |
| 9. | Resultados de la auditoria..... | 12 |
| 11. | Observaciones..... | 18 |
| 12. | Anexo 1. Estados Financieros..... | 19 |
| 13. | Anexo 2. Evaluación Control Interno Financiero..... | 22 |



Manizales, 14 de mayo de 2020

Doctor
CARLOS MARIO MARÍN CORREA
Alcalde de Manizales

Doctora
MARISOL CARANTON AGUDELO
Gerente
INFIMANIZALES
Manizales

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 2019, 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 exámen, 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 2019, aprobados del Consejo Directivo del Instituto como consta en el Acta No 0277 del 29 de febrero de 2020.

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 las cuentas objeto de evaluación, se tuvo en cuenta la metodología establecida por la Contraloría General de la República, la cual permite obtener una opinión sobre si los estados financieros de la entidad se encuentran libres de incorrecciones materiales y son coherentes con los hechos económicos que representan.

La base de selección de la muestra, está relacionada con la naturaleza y el objeto social de la entidad auditada, que para la presente auditoría la constituyen sus activos. Adicionalmente se tomaron en cuenta otras cuentas, que sin ser muy representativas, revisten algún interés para su evaluación.



Las cuentas seleccionadas para la evaluación fueron:

- INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
- INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL
- DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES
- PRESTAMOS CONCEDIDOS
- PRESTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO
- DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR
- RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
- IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS
- 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

2. Objetivos de la Auditoria

Objetivo General

Establecer si los estados financieros de la entidad auditada, con corte a diciembre 31 de 2019, 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 de la Nación.

Objetivos Específicos

- Dictaminar los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2019.
- Evaluar y conceptuar sobre la calidad del Sistema de Control Interno Financiero de INFIMANIZALES en el año 2019.
- 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 Auditoria 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 las siguientes herramientas:

- Metodologías de evaluación establecidas por la Contraloría General de la República.
- Análisis, confrontación y comprobación de saldos y movimientos contables, a través de reportes, auxiliares y soportes documentales.
- Información rendida por el sujeto de control a través del aplicativo SIA Contralorías.
- Seguimiento de los lineamientos establecidos en las Resoluciones 075 de marzo 16 de 2020 y 079 de marzo 19 de 2020 de la Contraloría Municipal, con ocasión de la emergencia sanitaria COVID-19.

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 del Informe Preliminar

Los resultados de auditoría se dieron a conocer mediante la comunicación del Informe Preliminar a InfiManizales (Oficio CGM 0144 de mayo 8 de 2020) con el fin de que la entidad ejerciere el derecho de contradicción y/o aclaración

InfiManizales dio respuesta mediante oficio 0310 de mayo 12 de 2020 en el cual manifiestan que aceptan el contenido del informe preliminar. En consecuencia, se estructura el presente informe definitivo y el mismo será remitido 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 financiero.

Según el glosario de términos de las NIA “Control interno es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno, de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad, relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.”

El término “control” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno”. Se ha denominado control interno financiero por cuanto se hace énfasis en los procesos financieros y presupuestales, sin perder de vista los controles transversales del sujeto de control

La valoración del sistema se realizó mediante la aplicación del Formato Evaluación del Control Interno Financiero de la CGR, en el cual se evalúan los siguientes componentes:

| | COMPONENTE | No. de Factores |
|---|----------------------------|-----------------|
| a | Ambiente de control | 20 |
| b | Evaluación del riesgo | 16 |
| c | Actividades de control | 18 |
| d | Actividades de monitoreo | 13 |
| e | Información y comunicación | 16 |

Ver anexo 2

La calificación que se asigna al sistema corresponde a Adecuado - Parcialmente adecuado – Inadecuado

La evaluación arrojó como resultado una calificación de 1, correspondiente a un control interno financiero **ADECUADO**. No obstante, lo anterior, se presenta como debilidad en el componente de Actividades de control, la falta de talleres con todos los funcionarios para la retroalimentación con la administración sobre algunas deficiencias en los controles contables aplicados, con el fin de minimizar los riesgos que se presenten en el proceso financiero.

El riesgo es la posibilidad de que se produzca un evento que podría llegar a impactar negativamente los objetivos o procesos clave del sujeto de control

Riesgos

Dentro del análisis de la información suministrada por la entidad, relacionada con el control interno financiero, el equipo auditor pudo establecer que la entidad cuenta con un documento denominado Análisis de riesgos corporativos en el cual se incluyen riesgos estratégicos y riesgos operacionales y el cual corresponde a la versión 3, por actualización en abril de 2019.

Con respecto al proceso financiero, 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 | |
| Hurto y / o daño de bienes a cargo de los funcionarios del Instituto. | Interno | Pérdida de los bienes | Sistema de seguridad con cámaras de vigilancia. |
| Hurto y / o daño de bienes a cargo de los funcionarios del Instituto. | Interno | Pérdida de los bienes | Pólizas de seguros |
| 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.

7. Concepto del Impacto de los Sistemas de Información en la confiabilidad de la Información contable

Tomando como base la encuesta realizada al líder de contabilidad y la asesora en sistemas y las respectivas respuestas con respecto a las políticas y procedimientos establecidos en INFIMANIZALES para la salvaguarda, respaldo y confiabilidad de la información contable y presupuestal a nivel tecnológico manejada en dicha entidad, se obtuvieron los siguientes análisis y/o resultados:

- Se posee una estructuración clara y sistematizada sobre los diferentes niveles de acceso a la información, por medio de clasificación y parametrización de usuarios y permisos en las bases de datos, lo cual permite un nivel de seguridad alto para el manejo de la información ingresada a la base de datos.
- Estandarización y definición de políticas de seguridad en la bases de datos, definida por segregación de permisos, validez de usuarios y establecimiento de intentos de acceso a la información.
- Se poseen políticas y procedimientos claros sobre el soporte proporcionado por el proveedor del sistema, dado al establecimiento de los diferentes canales de comunicación y/o respaldo con el mismo, como a su vez, el mantenimiento respectivo de forma periódica (anual) del sistema.
- Existen metodologías de respaldo tanto internas como externas del sistema, dado a la realización de Backups soportados tanto en los servidores de la entidad como por medio de metodologías Cloud (nube), proporcionándole a la entidad procesos de respaldo robustos para el soporte de la información.

En consideración con lo anterior, se evidencia que a nivel tecnológico, la entidad presenta una estructura lógica y robusta para el manejo de la información contable, el cual, no solo presenta soporte a nivel informático, sino que también presenta análisis externo a nivel de información, dado que INFIMANIZALES realiza revisiones periódicas por medio del apoyo de auditorías externas, la cual le



permite certificar la veracidad de los diferentes soportes y documentos tanto contables y presupuestales reportados a los diferentes organismos de vigilancia y control.

8. 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 con corte a diciembre 31 de 2019.

La confiabilidad de la información financiera fue valorada mediante análisis de las siguientes cuentas, seleccionadas en la muestra de auditoría: Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial, Deterioro acumulado de inversiones, Préstamos concedidos, Préstamos por cobrar de difícil recaudo, Deterioro acumulado de préstamos por cobrar, Retención en la fuente e impuesto de timbre, Impuestos contribuciones y tasas, Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas y Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas.

En nuestra opinión, 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 2019, 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 financiero las evaluaciones realizadas indican que es un sistema **ADECUADO**; No obstante, lo anterior, se presentan debilidades en la sensibilización de los controles contables que deben ser aplicados por quienes intervienen en el proceso financiero.

9. Resultados de la auditoría.

La evaluación a las cuentas objeto de la auditoría, determinadas en la muestra presenta los siguientes resultados:

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO

INFIMANIZALES en la cuenta de Inversiones de administración de liquidez al costo, registra a 31 de diciembre de 2019, un saldo de \$ 2.519 millones, este valor representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio que no tienen valor razonable y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado, también está representada por instrumentos de patrimonio que no tienen valor razonable y que no se tienen con la intención de negociar; no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.

Se registran los terceros Fondo Regional de Garantías del Café, Banco BBVA, Acerías Paz del Río S.A, Banco Davivienda, Inversiones de los Aseguradores Colombianos, Terpel del Centro, Ingenio Risaralda S.A, Centro Galería Plaza de Mercado, Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas, Telecafé Ltda., Gensa S.A y Sociedad promotora Proyecto Arquímedes.

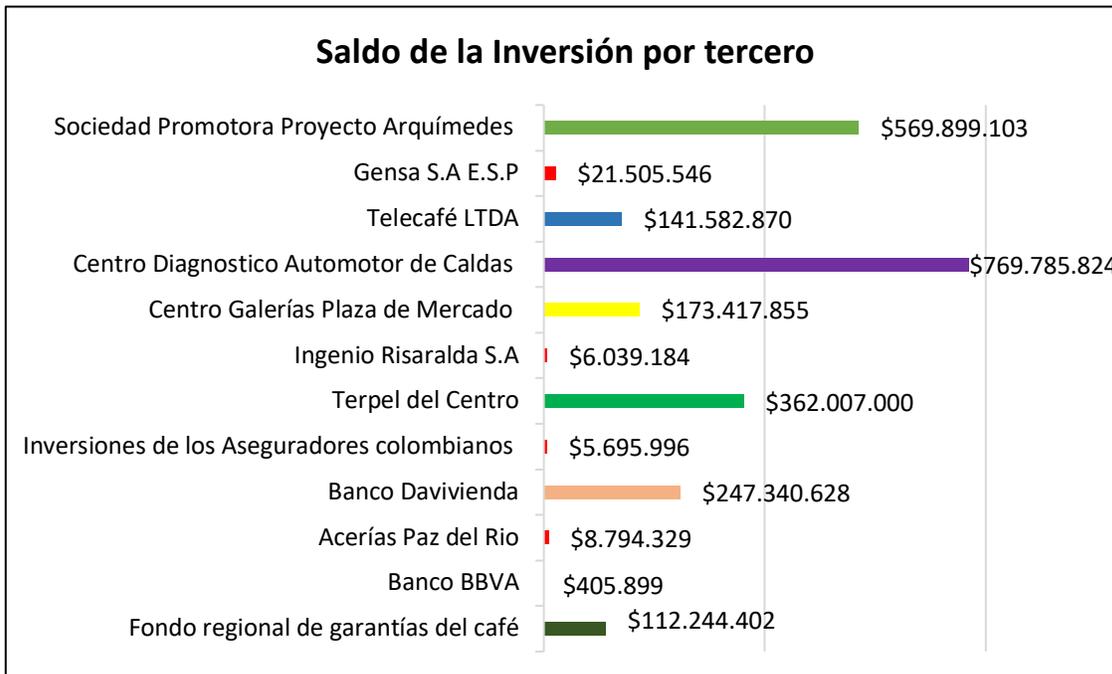
La misma no presenta variación respecto al año 2018, ya que solo hasta el año 2019, fueron reclasificadas de la cuenta inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial a la cuenta de Inversiones de administración de liquidez al costo.

Saldo consolidado de Inversiones de administración de liquidez al costo por sector con corte a 31 de diciembre de 2019:

| Sector | Saldo total |
|--|-------------------------|
| Entidades privadas | \$ 915.945.293 |
| Empresas Industriales y Comerciales del Estado – Societarias | \$ 911.368.694 |
| Sociedades de economía mixta | \$ 591.404.649 |
| Saldo a 31 de diciembre de 2019 | \$ 2.418.718.636 |

Fuente: Equipo Auditor

Saldo de Inversiones de administración de liquidez al costo por tercero con corte a 31 de diciembre de 2019.



Fuente: Equipo Auditor

INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

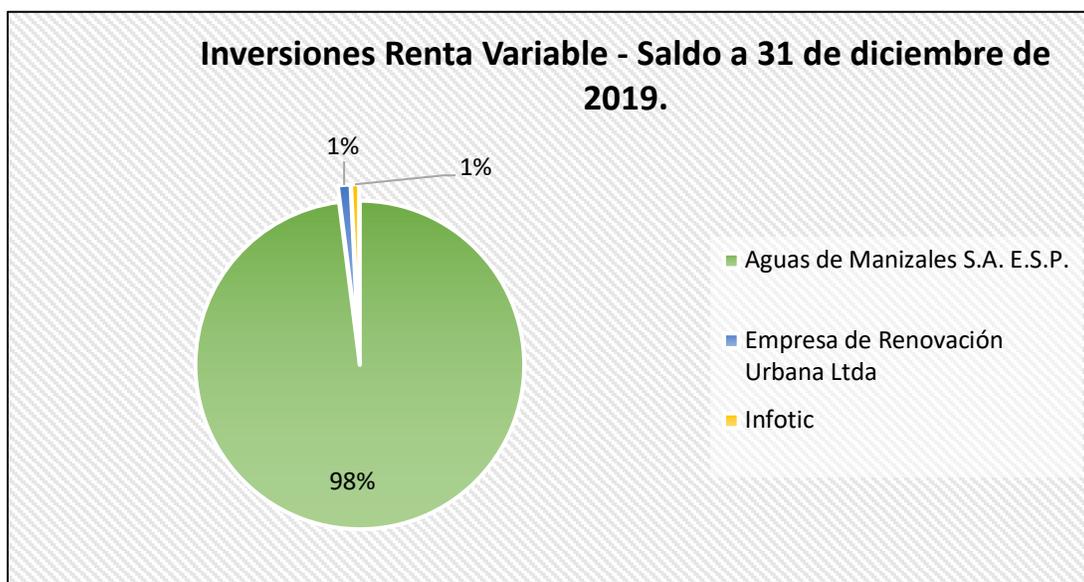
La cuenta de inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial, presentó un saldo a 31 de diciembre de 2019 de \$136.904 millones, dicha cuenta representa el valor de las inversiones efectuadas con la intención de ejercer control en la entidad receptora de la inversión.

Dentro de esta cuenta se registran inversiones realizadas por INFIMANIZALES en Empresas Industriales y Comerciales del Estado como la Empresa de Renovación Urbana Ltda., cuyo saldo fue de \$1.690 millones y Sociedades de Economía Mixta, en las que se encuentra Aguas de Manizales S.A ESP e INFOTIC, cuyos saldos al final de la vigencia auditada fue de \$135.214 millones.

Esta cuenta tuvo una variación del 5% respecto al año inmediatamente anterior, lo que representa un aumento de \$6.457 millones, hecho económico que correspondió principalmente, al valor proporcional del incremento patrimonial que tuvo la empresa Aguas de Manizales S.A ESP, como entidad receptora de la inversión.

| Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial | |
|--|---------------------------|
| Aguas de Manizales S.A. E.S.P. | \$ 134.146.362.771 |
| Empresa de Renovación Urbana Ltda | \$ 1.690.051.103 |
| Infotíc | \$ 1.068.083.045 |
| Total | \$ 136.904.496.919 |

Fuente. Equipo auditor



INVERSIONES EN ASOCIADAS CONTABILIZADAS POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

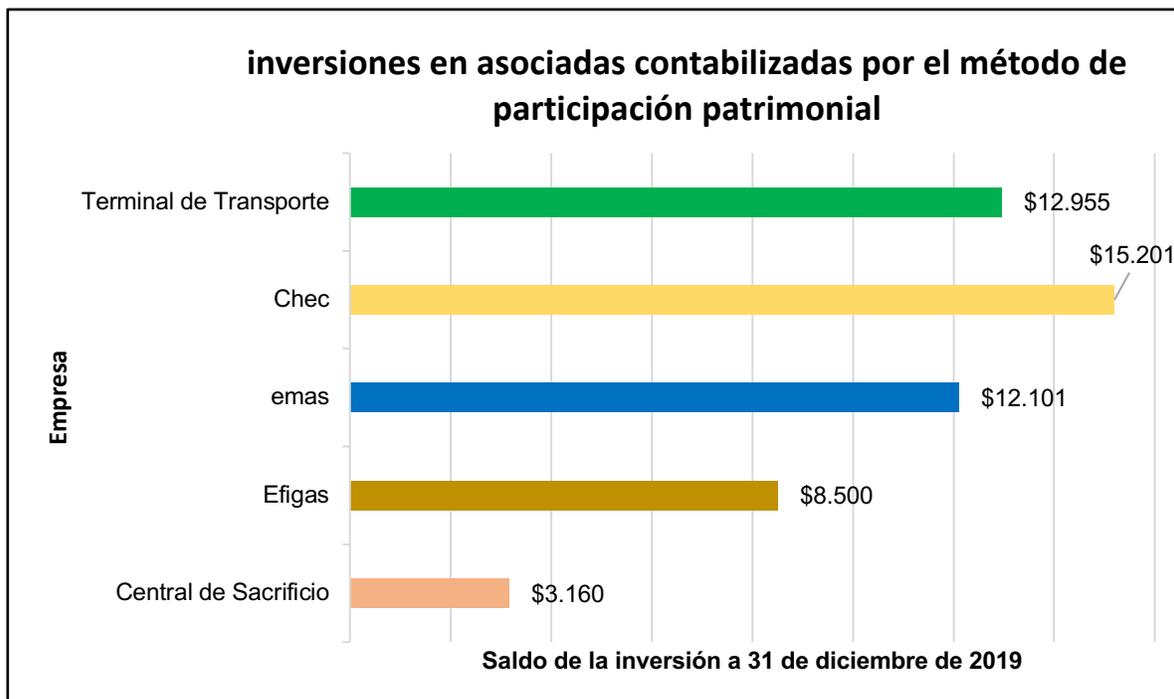
En la revisión de ésta cuenta, se constató a 31 de diciembre de 2019 un saldo de \$51.917 millones, un 1% (uno) menos que el año inmediatamente anterior donde se situó en \$52.486 millones. Decremento que obedeció principalmente a la reclasificación que se dio desde esta cuenta a la cuenta de Inversiones de administración de liquidez al costo por valor de \$2.419 millones.

Es pertinente precisar, que las inversiones en asociadas, representa el valor de las participaciones en la entidad sobre las que el inversor tiene influencia significativa sin que se configuren los criterios para clasificar la inversión como controlada o negocio conjunto.

INFIMANIZALES cuenta con inversiones en empresas privadas, de economía mixta y también en empresas Industriales y Comerciales del Estado. A 31 de diciembre de 2019 se presenta el siguiente saldo consolidado:

| Sector | Consolidado de la Inversión |
|--|-----------------------------|
| Empresas privadas | \$ 23.761 |
| Empresas de Economía Mixta | \$ 15.201 |
| Empresas Industriales y Comerciales del Estado | \$ 12.955 |
| Total | \$ 51.917 |

Fuente: Equipo Auditor.



Fuente: Equipo Auditor

DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES

En la cuenta deterioro acumulado de inversiones se registró un saldo de \$14.432 millones a 31 de diciembre de 2019, de los cuales \$10.430 millones corresponden a la empresa Zona Franca Andina S.A.S, y \$4.001 millones a la Central Hidroeléctrica de Caldas CHEC.. Esta cuenta no registra movimiento en la vigencia 2019, con excepción de una reclasificación entre subcuentas

Por otra parte, se identificó una diferencia en los saldos del libro auxiliar y la rendición realizada por la entidad en el aplicativo SIA FORMATO_202001_F01B_CGMM_ANEXO1.XLS (SalDOS y Movimientos) en las cuentas 1224 Inversiones de administración de liquidez al costo, y 1230 inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial.

En el desarrollo de auditoría se informó por parte de la entidad, que la situación obedeció, a la reclasificación de inversiones por un valor total de \$2.419 millones, hecho que se realizó con posterioridad a la rendición de la cuenta, misma que ya fue subsanada efectuando el respectivo registro contable en los estados financieros correspondientes.

Con referencia a las cuentas de Retención en la fuente e impuesto de timbre y la de Impuestos contribuciones y tasas, la evaluación permitió establecer el adecuado y oportuno cumplimiento de tales obligaciones, sin que se evidencie algún pago por sanciones o intereses de mora.

10. Planes de Mejoramiento.

En la vigencia 2019, la Contraloría Municipal realizó la auditoría AGEI-E 3.10-2019 a los estados contables de INFIMANIZALES. Como resultado de dicho proceso auditor, se generaron dos hallazgos de tipo administrativo, en los siguientes términos:

- 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
- 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 INFIMANIZALES realizó la contabilización de un bien como gasto cuando por sus características debía ser clasificado en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

Con el fin de establecer la adopción y cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito por el Instituto, en aras de solucionar dichas deficiencias, se pudo comprobar que la entidad implementó las acciones de mejoramiento necesarias para prevenir y/o corregir las situaciones descritas. Estas se encuentran en el formato f30 Avance Planes de Mejoramiento, presentado en la rendición de la cuenta correspondiente a la vigencia 2019.

A través de la oficina de Control Interno de la entidad, se obtuvo la certificación del cumplimiento en un 100% de las acciones de mejoramiento previstas, dentro de los términos establecidos y que en dicha dependencia reposan las evidencias sobre su cumplimiento.

11. Observaciones

Como Resultado del proceso auditor, no se evidenciaron observaciones

Cordialmente,

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

Original firmado por:
MARCELA LÓPEZ LÓPEZ
Auditora

Original firmado por:
DUVAN ALEJANDRO RAMÍREZ MONTOYA
Funcionario de apoyo

Original firmado por:
LUISA FERNANDA RONCANCIO RODAS
Directora de Planeación y Control Fiscal

12. Anexo 1. Estados Financieros



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES
AUDITORIA FINANCIERA
FORMATO No. 5
ANÁLISIS BALANCE GENERAL / SITUACIÓN FINANCIERA

Sujeto de control: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditor: Delio A. Castellanos A. - Marcela López L.

Supervisor: Luisa Fernanda Roncancio Rodas

Sujeto de control: Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales - INFIMANIZALES

Balance General / Situación Financiera

al 31 de Diciembre de 2019

(Cifras en pesos)

| Código | Nombre Cuenta | Periodo Actual | Periodo Anterior | Análisis Horizontal | Variación Absoluta | Análisis Vertical |
|----------|------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| 1 | ACTIVO | 750.200.782.314 | 757.644.020.361 | | | |
| | ACTIVO CORRIENTE | 29.274.555.089 | 30.386.922.982 | -3,66% | (1.112.367.893) | 3,90% |
| 11 | Efectivo | 23.948.354.645 | 20.163.218.533 | 18,77% | 3.785.136.112 | 81,81% |
| 12 | Inversiones | | | | | 0,00% |
| 13 | Cuentas por cobrar | 2.346.829.846 | 8.887.597.826 | | | |
| 14 | Préstamos por cobrar | 2.754.883.631 | 1.136.435.367 | 142,41% | 1.618.448.264 | 9,41% |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | | | | | |
| 19 | Otros activos | 224.486.967 | 199.671.256 | | | |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | 720.926.227.225 | 727.257.097.379 | -0,87% | (6.330.870.154) | 96,10% |
| 12 | Inversiones | 191.241.062.369 | 182.932.794.913 | 4,54% | 8.308.267.456 | 26,53% |
| 13 | Cuentas por cobrar | 8.736.612.761 | 7.332.136.206 | | 1.404.476.555 | |
| 14 | Préstamos por cobrar | 5.991.441.657 | 5.694.371.752 | | 297.069.905 | |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | 398.427.061.431 | 416.761.128.720 | -4,40% | (18.334.067.289) | 55,27% |
| 19 | Otros activos | 116.530.049.007 | 114.536.665.788 | 1,74% | 1.993.383.219 | 16,16% |
| | TOTAL ACTIVO | 750.200.782.314 | 757.644.020.361 | -0,98% | (7.443.238.047) | |
| 2 | PASIVO | 67.050.357.391 | 78.882.331.021 | | | |
| | CORRIENTE | 50.247.114.478 | 55.090.372.080 | -8,79% | (4.843.257.602) | 74,94% |
| 21 | Depósitos y exigibilidades | | | | | |
| 22 | Deuda pública | | | | | |



| | | | | | | |
|----------|------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------|------------------------|---------------|
| 23 | Préstamos por pagar | 3.044.406.961 | 10.004.190.310 | -69,57% | (6.959.783.349) | 15,34% |
| 24 | Cuentas por pagar | 1.480.943.359 | 2.102.731.757 | -29,57% | (621.788.398) | 8,10% |
| 25 | Beneficios a los empleados | 37.920.539.594 | 37.400.256.640 | 1,39% | 520.282.954 | 69,29% |
| 26 | Bonos y títulos emitidos | | | | - | 0,00% |
| 27 | Provisiones | 1.900.000.000 | 1.900.000.000 | 0,00% | - | 10,16% |
| 29 | Otros pasivos | 5.901.224.564 | 3.683.193.373 | | 2.218.031.191 | |
| | NO CORRIENTE | 16.803.242.913 | 23.791.958.941 | -29,37% | (6.988.716.028) | 25,06% |
| 22 | Deuda pública | | | | | 0,00% |
| 23 | Préstamos por pagar | 16.803.242.913 | 23.791.958.941 | | (6.988.716.028) | 25,06% |
| 24 | Cuentas por pagar | | | | | 0,00% |
| 29 | Otros pasivos | | | | | 0,00% |
| 3 | PATRIMONIO | 683.150.424.923 | 678.761.689.340 | 0,65% | 4.388.735.583 | 93,15% |
| 31 | Hacienda pública | | | | | 0,00% |
| 32 | Patrimonio institucional | 683.150.424.923 | 678.761.689.340 | 0,65% | 4.388.735.583 | 93,15% |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 750.200.782.314 | 757.644.020.361 | -0,98% | (7.443.238.047) | |
| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | | | | | |
| 81 | Derechos contingentes | | | | | |
| 82 | Deudoras fiscales | | | | | |
| 83 | Deudoras de control | 5.297.669.801 | 5.297.669.801 | 0,00% | | |
| 84 | Deudoras fiduciarias | | | | | |
| 89 | Deudoras por contra (cr) | (5.297.669.801) | (5.297.669.801) | 0,00% | | |
| 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | - | | | | |
| 91 | Responsabilidades contingentes | 2.378.118.960 | 2.378.118.960 | 0,00% | | |
| 92 | Acreedoras fiscales | | | | | |
| 93 | Acreedoras de control | 1.000.000 | 1.000.000 | | | |
| 94 | Acreedoras fiduciarias | | | | | |
| 99 | Acreedoras por contra (db) | (2.379.118.960) | (2.379.118.960) | | | |



**CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA
AUDITORIA FINANCIERA**

FORMATO No. 6

ANÁLISIS ESTADO DE RESULTADOS / ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Sujeto de control: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Audidores: Delio A. Castellanos A. - Marcela López L.

Supervisor: Luisa Fernanda Roncancio Rodas

Sujeto de control: Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales - INFIMANIZALES
Estado de Resultados / Estado de actividad financiera, económica y social
al 31 de Diciembre de 2019
(Cifras en pesos)

| Código | Nombre Cuenta | Periodo Actual | Periodo Anterior | Análisis Horizontal | Variación Absoluta | Análisis Vertical |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 4 | INGRESOS OPERACIONALES | 40.834.101.897 | 37.698.304.387 | 8,32% | | |
| 41 | Ingresos fiscales | | | | | 0,00% |
| 42 | Venta de bienes | | | | | 0,00% |
| 43 | Venta de servicios | 592.807.670 | 468.677.367 | 26,49% | 124.130.303 | 1,45% |
| 44 | Transferencias | | | | | |
| 48 | Otros ingresos | 40.241.294.227 | 37.229.627.020 | 8,09% | 3.011.667.207 | 98,5% |
| 49 | Ajuste por diferencia en cambio | | | | | 0,00% |
| 5 | GASTOS | 31.376.038.407 | 32.065.672.686 | -2,15% | | |
| 51 | De administración y operación | 15.031.406.532 | 14.511.297.953 | 3,58% | 520.108.579 | 47,9% |
| 53 | Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones | 10.330.685.123 | 9.856.431.873 | 4,81% | 474.253.250 | 32,9% |
| 54 | Transferencias y Subvenciones | 1.546.087.039 | 1.263.713.822 | 22,34% | 282.373.217 | 4,93% |
| 58 | Otros gastos | 4.467.859.713 | 6.434.229.038 | -30,56% | (1.966.369.325) | 14,2% |
| 6 | COSTO DE VENTAS | | | | | |
| 62 | COSTO DE VENTA DE BIENES | | | | | |
| 63 | COSTO DE VENTA DE SERVICIOS | | | | | |
| | UTILIDAD DEL EJERCICIO | 9.458.063.490 | 5.632.631.701 | 67,92% | 3.825.431.789 | 30,1% |



13. Anexo 2. Evaluación Control Interno Financiero

|  | | CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES AUDITORIA FINANCIERA FORMATO No. 12 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO | | |
|---|---|---|---|---------------|
| | | <p>Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES</p> <p>Periodo auditado: 2019</p> <p>Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.</p> | | |
| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
| A AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| 1 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública y el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad? | Si | 1 | |
| 2 | ¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | Si | 1 | |
| 3 | ¿Se tienen establecidos de forma clara e inequívoca los niveles de autoridad y responsabilidad en la ejecución de cada una de las actividades del proceso contable, existe una estructura apropiada para asignar la propiedad de la información, incluso quiénes están autorizados para iniciar y/o modificar transacciones? Se asigna la propiedad de cada aplicación y base de datos dentro de la infraestructura del IT? | Si | 1 | |
| 4 | ¿La entidad tiene implementada una política de actualización permanente para los funcionarios inmersos en el proceso contable y la misma se lleva a cabo en forma continua? La entidad tiene definidas las necesidades del recurso humano y de capacitación de los mismos, en cuanto a los requerimientos técnicos conforme con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable? | Si | 1 | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|----------|---|----|---|-----------------|
| 5 | ¿Cuando se presentan cambios de representante legal o de contador en la entidad se producen informes y procesos de empalme? | Si | 1 | |
| 6 | ¿La entidad cuenta con un plan de evaluación de desempeño de los funcionarios del área contable, acorde con la normatividad de la entidad? | Si | 1 | |
| 7 | ¿La alta dirección facilita la comunicación y retroalimentación entre los diferentes niveles de la organización con el área de contabilidad? | Si | 1 | |
| 8 | ¿Están debidamente documentadas las políticas contables, los procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente y existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de transacciones al nivel adecuado? | Si | 1 | |
| 9 | ¿La alta dirección asume la responsabilidad de las acciones de mejoramiento y compromisos adquiridos por el área de contabilidad en los planes de mejoramiento? | Si | 1 | |
| 10 | ¿La filosofía y estilo de la dirección coadyuvan al desarrollo integral de los procesos contables? Existe Código de ética ampliamente difundido en la entidad? | Si | 1 | |
| 11 | ¿En la formulación del plan estratégico y de los planes de acción, tiene participación el área de contabilidad? | Si | 1 | |
| 12 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | Si | 1 | |
| 13 | ¿Las políticas, directrices y formulación de programas del proceso | Si | 1 | Evaluaciones de |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|---|--|---------|----------|-----------------|
| | contable, contienen metas, objetivos e indicadores de rendimiento? | | | desempeño |
| 14 | ¿Hay una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones realizadas por personal de contabilidad, tesorería y sistemas de información? | Si | 1 | |
| 15 | ¿La asignación y distribución de cargas responde a los requerimientos de los procesos contables? | Si | 1 | |
| 16 | ¿La estructura organizacional actual del departamento de contabilidad permite orientar el trabajo para alcanzar los propósitos, objetivos y cualidades de la información contable? | | | |
| 17 | ¿La entidad ofrece las condiciones necesarias que permitan la implementación de mecanismos de control, como también el ejercicio del autocontrol de la función contable? | Si | 1 | |
| 18 | ¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | Parcial | 2 | |
| 19 | ¿Existen indicadores que involucren procesos, procedimientos, recursos y funcionarios, para determinar el fortalecimiento o debilitamiento de políticas y estrategias del área contable? | Si | 1 | |
| 20 | ¿Hay una apropiada segregación de actividades incompatibles (es decir, la separación entre la contabilización y el acceso a activos)? | Si | 1 | |
| CALIFICACIÓN AMBIENTE DE CONTROL | | | 1 | ADECUADO |
| B | EVALUACIÓN DEL RIESGO | | | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|----------|--|----|---|---------------|
| 21 | ¿Las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte idóneos y el departamento contable identifica los productos que debe recibir de los demás procesos que se convierten en insumos del proceso contable? | Si | 1 | |
| 22 | ¿Los registros contables se han efectuado en estricto orden cronológico, en la vigencia correspondiente y guardando el consecutivo de los hechos transacciones y operaciones según corresponda? | Si | 1 | |
| 23 | ¿Los bienes, derechos y obligaciones son objeto de tomas físicas periódicas y su resultado se coteja con los registros contables y se hacen los ajustes a que haya lugar? | Si | 1 | |
| 24 | ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | Si | 1 | |
| 25 | ¿Se efectúan en forma periódica conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de almacén, presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad? | Si | 1 | |
| 26 | ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | Si | 1 | |
| 27 | ¿Se elaboran y revisan oportunamente arquezos de caja general, de caja menor y conciliaciones bancarias con el fin de determinar los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | Si | 1 | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Audidores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|----------|--|----|---|---------------|
| 28 | ¿Se realizan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | Si | 1 | |
| 29 | ¿Los saldos contenidos en los estados de situación financiera, estados de resultados y otros informes y reportes contables coinciden con los registrados en los libros de contabilidad? | Si | 1 | |
| 30 | ¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | Si | 1 | |
| 31 | ¿Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | Si | 1 | |
| 32 | ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | Si | 1 | |
| 33 | ¿Los diferentes informes relacionados con la información contable se acompañan de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su comprensión por parte de los usuarios de la información? | Si | 1 | |
| 34 | ¿Las notas a los estados contables revelan en forma amplia, clara y comprensible la información de tipo cuantitativo y cualitativo de los saldos en ellos registrados? Existen procesos de verificación de consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados? las mismas cumplen con las disposiciones establecidas en el régimen de contabilidad pública? | Si | 1 | |
| 35 | ¿Los hechos financieros, económicos sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas? Son adecuadas | Si | 1 | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|---|--|----|----------|-----------------|
| | las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones y hechos económicos? | | | |
| 36 | ¿Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales? | Si | 1 | |
| CALIFICACIÓN EVALUACIÓN DEL RIESGO | | | 1 | ADECUADO |
| C | ACTIVIDADES DE CONTROL | | | |
| 37 | ¿La entidad ha definido e implementado políticas y procedimientos de control interno contable? | Si | 1 | |
| 38 | ¿La entidad adelanta acciones que garanticen el control a la ejecución de planes, programas y procesos de las áreas de contabilidad? | Si | 1 | |
| 39 | ¿La entidad ha diseñado un plan que involucre actividades de control preventivas a los procedimientos contables? | Si | 1 | |
| 40 | ¿Están identificados los responsables de cada uno de los procesos de la preparación de información contable? | Si | 1 | |
| 41 | ¿Existen puntos de control para cada uno de los procesos contables significativos? | Si | 1 | |
| 42 | ¿Se cumple con los cronogramas y actividades establecidos para | Si | 1 | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|----------|---|----|---|---------------|
| | cada uno de los procesos contables? | | | |
| 43 | ¿Se evalúa el logro de los objetivos a partir de los indicadores definidos en el proceso contable? | Si | 1 | |
| 44 | ¿Existen indicadores que permitan medir la efectividad de los controles aplicados en el área de contabilidad? | Si | 1 | |
| 45 | ¿Se priorizaron los riesgos en el proceso de preparación de información contable teniendo en cuenta la efectividad de los controles? | Si | 1 | |
| 46 | ¿Los controles aplicados a los sistemas de información contable generan confianza? | Si | 1 | |
| 47 | ¿La entidad tiene mecanismos para garantizar la confiabilidad de la información financiera que genera? | Si | 1 | |
| 48 | ¿Dependiendo del nivel de riesgo inherente en cada una de las actividades desarrolladas en el área de contabilidad hay adecuada segregación de funciones? | Si | 1 | |
| 49 | ¿La entidad cuenta con dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros? | Si | 1 | |
| 50 | ¿La oficina de control interno evalúa el diseño, desarrollo e implementación de los controles a ser aplicados en cada uno de los procesos de elaboración de información contable ejecutados por la entidad? | Si | 1 | |
| 51 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados? | Si | 1 | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|--|---|----|----------|-----------------------------------|
| 52 | ¿Existen políticas y procedimientos adecuados para el desarrollo y la modificación de los sistemas de información que generan reportes e información contable? | Si | 1 | |
| 53 | ¿Existen controles para la utilización de los programas de computador y/o archivos de datos incluyendo los relacionados con los cambios ? | Si | 1 | |
| 54 | ¿Se requieren aprobaciones adecuadas de la gerencia antes de permitir el acceso de alguien a aplicaciones y bases de datos específicas de la contabilidad? | Si | 1 | Cada funcionario tiene sus claves |
| 55 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública? | Si | 1 | |
| CALIFICACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL | | | 1 | ADECUADO |
| D ACTIVIDADES DE MONITOREO | | | | |
| 56 | ¿Los procesos y procedimientos contables de la entidad son monitoreados por los funcionarios responsables de cada una de las actividades que los componen? | Si | 1 | |
| 57 | ¿La organización ha diseñado y ejecutado actividades para monitorear la efectividad del sistema de control interno contable? | Si | 1 | |
| 58 | ¿La alta dirección es receptiva a las recomendaciones relacionadas con el proceso contable formuladas por los organismos o unidades que controlan las actividades de la entidad, a través de una de sus dependencias? | Si | 1 | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|----------|---|----|---|---|
| 59 | ¿La entidad ha diseñado un sistema de evaluación que permita generar la cultura del autocontrol y el mejoramiento continuo de la gestión contable en la entidad? | Si | 1 | |
| 60 | ¿La entidad realiza monitoreo y ajustes al mapa de los riesgos que afectan el proceso contable? | Si | 1 | |
| 61 | ¿Los funcionarios que ejercen el seguimiento de los controles del proceso contable tienen la competencia y experiencia requerida? | Si | 1 | |
| 62 | ¿Existen indicadores para medir el impacto de la función de la oficina de control interno? | Si | 1 | |
| 63 | ¿La entidad ha adoptado mecanismos que permitan evaluar la efectividad de las acciones de mejora suscritas en el plan de mejoramiento relacionados con el proceso contable? | Si | 1 | |
| 64 | ¿La entidad tiene definidas acciones alternativas para atenuar las debilidades potenciales identificadas en el proceso contable? | Si | 1 | |
| 65 | ¿Se realizan talleres con la participación de todos los funcionarios de la entidad que permitan retroalimentar a la alta dirección sobre las deficiencias de los controles contables aplicados? | No | 3 | |
| 66 | ¿La oficina de control interno elabora un plan de acción para monitorear el área y los procesos contables? | Si | 1 | |
| 67 | ¿La información generada por el sistema de seguimiento de los controles contables (monitoreo) es comunicada a la alta dirección? | Si | 1 | Control interno pasa informes a la alta dirección de las auditorías |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|--|--|----|---|-----------------|
| | | | | realizadas. |
| 68 | ¿La alta dirección toma decisiones basada en los informes presentados por la oficina de control interno? | Si | 1 | |
| CALIFICACIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL | | | 1 | ADECUADO |
| E INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | |
| 69 | ¿La entidad tiene identificadas las necesidades de información externas e internas relacionadas con el proceso contable? | Si | 1 | |
| 70 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y esta funciona adecuadamente? | Si | 1 | |
| 71 | ¿Están claramente definidos los canales de comunicación entre el área de contabilidad y las diferentes dependencias? | Si | 1 | |
| 72 | ¿La entidad cuenta con canales de comunicación para la ciudadanía y los funcionarios para que presenten sus inquietudes relacionadas con la información contable? | Si | 1 | |
| 73 | Se efectúa mantenimiento, actualización y parametrización periódicos necesarios para un adecuado funcionamiento de los aplicativos utilizados para procesar la información contable? | Si | 1 | |
| 74 | Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control? | Si | 1 | |
| 75 | Se evidencia por medio de flujogramas u otro mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su efecto en el | Si | 1 | |



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|----------|--|----|---|---------------|
| | proceso contable? | | | |
| 76 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | Si | 1 | |
| 77 | ¿Se publica oportunamente en medios visibles y de fácil acceso a la comunidad los Estados Financieros, Sociales y Ambientales? | Si | 1 | |
| 78 | ¿La información contable cuenta con los análisis e interpretaciones que faciliten la comprensión por parte de los usuarios? | Si | 1 | |
| 79 | ¿Se tiene un sistema de indicadores para analizar e interpretar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | Si | 1 | |
| 80 | ¿Existen protocolos sobre responsabilidad y acceso de seguridad a la información contable? | Si | 1 | |
| 81 | ¿Se realizan Backup de seguridad de toda la información contable generada por la organización? | Si | 1 | |
| 82 | Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos? | Si | 1 | |
| 83 | Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable? | Si | 1 | |
| 84 | ¿Existen mecanismos de verificación de la oportunidad y veracidad de la información contable reportada a las diferentes | Si | 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

Salvaguardar los recursos públicos, una tarea de todos



CONTRALORIA GENERAL DEL MUNICIPIO DE MANIZALES

AUDITORIA FINANCIERA

FORMATO No. 12

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO

Sujeto de Control auditado: INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES

Periodo auditado: 2019

Auditores: Delio A. Castellanos A. Marcela López L.

| PREGUNTA | | R | C | OBSERVACIONES |
|---|-----------------------------|---|---|---------------|
| | instancias gubernamentales? | | | |
| | | | | |
| CALIFICACIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | 1 | ADECUADO |
| CALIFICACIÓN TOTAL DE LOS COMPONENTES | | | 1 | ADECUADO |

R: Respuesta

C: Calificación