



**INFORME DE RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES  
BASADOS: EN AUDITORIAS CON ENFOQUE INTEGRAL  
MODALIDAD ESPECIAL  
AREA FIANCIERA**

**MUNICIPIO DE ARMENIA,  
ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y  
PARTICULARES QUE EJERCEN FUNCIÓN PÚBLICA  
(Curadurías Urbanas 1 y 2 del Municipio de Armenia)**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE ARMENIA - QUINDIO  
MAYO DE 2010**



**INFORME SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS CONTABLES  
DEL MUNICIPIO, SUS ESTIDADES DESCENTRALIZADAS Y  
PARTICULARES QUE EJERCEN FUNCIÓN PÚBLICA  
(Curadurías Urbanas 1 y 2 del Municipio de Armenia)**

**CONTRALOR MUNICIPAL DE ARMENIA  
RODRIGO OSORIO BELALCAZAR**

**DIRECTORA DE VIGILANCIA FISCAL Y CONTROL DE RESULTADOS  
BEATRIZ HURTADO GIRALDO**

**EQUIPO DE AUDITORIA:**

**LIDERES DE AUDITORIA**

**MABEL LÓPEZ LEÓN  
ALBERTH ANDRES ZULUAGA POVEDA  
PEDRO NEL TORO LÓPEZ  
ELIZABETH GARCIA VALENCIA  
GLORIA ALVAREZ LOAIZA  
LUZ STELLA JIMÉNEZ CRUZ**

**PERSONAL DE APOYO**

**SANDRA MILENA HERRERA RAMÍREZ  
CLAUDIA MARITZA ROJAS LÓPEZ  
GINA ALEJANDRA GÓMEZ CASTELLANOS  
OSCAR IVAN CHAUTA ORTIZ  
ALCIDES DE JESUS MARÍN VELANDIA**

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE ARMENIA - QUINDIO  
MAYO DE 2010**

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>1</b>	<b>RESULTADO DE LAS AUDITORIAS FINANCIERAS EN LA VIGENCIA FISCAL 2009</b>	<b>5</b>
1.1	RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS FINANCIERAS EN LOS SUJETOS DE CONTROL EN LA VIGENCIA FISCAL 2009	5
1.2	CLASES DE OPINIONES EMITIDAS DEN LOS ESTADOS CONTABLES	5
1.3	CUANDO SON EMITIDAS LAS OPINIONES	6
1.4	OPINIONES EMITIDAS EN LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2009	6
<b>2</b>	<b>DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2009</b>	<b>8</b>
2.1	DICTAMEN MUNICIPIO DE ARMENIA	8
2.1.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	14
2.2	DICTAMEN EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA	16
2,2,1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	20
2.3	DICTAMEN REDSALUD-ARMENIA	21
2.3.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	25
2.4	DICTAMEN FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA	26
2.4.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	31
2.5	DICTAMEN CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO	32
2.5.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	34
2.6	DICTAMEN INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	35
2.6.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	37
2.7	DICTAMEN EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	39
2.7.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	41
2.8	DICTAMEN CORPORACIÓN CONCEJO MUNICIPAL DE ARMENIA	42
2.8.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	46
2.9	DICTAMEN PERSONERÍA MUNICIPAL DE ARMENIA	48
2.9.1	<b>Concepto sobre el Control Interno Contable</b>	50
2.10	CURADURÍAS URBANAS	51
2.10.1	<b>Curaduría Urbana n° 1</b>	51
2.10.2	<b>Curaduría Urbana n° 2</b>	53
<b>3</b>	<b>ANEXOS</b>	<b>55</b>



## **INTRODUCCION**

Dando cumplimiento a la Resolución 5544 de diciembre 17 de 2003, modificada por la Resolución Orgánica 5799 de, la cual fue expedida por la Contraloría General de la Nación, relacionada con el Reporte de Hallazgos de auditoría, la Razonabilidad de los Estados Financieros y la situación del sistema de Control Interno Contable de los sujetos auditados en la vigencia fiscal 2009, se elabora el informe consolidado de la Razonabilidad de los Estados Financieros del Municipio de Armenia y sus entes descentralizados.

En este informe se incluye la opinión otorgada a los Estados Financieros de las entidades en el siguiente orden:

MUNICIPIO

EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA

REDSALUD E.S.E.

FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA

CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA

CORPORACIÓN CONCEJO MUNICIPAL

PERSONERÍA MUNICIPAL DE ARMENIA.

En este la Contraloría Municipal de Armenia, con fundamentos en las facultades conferidas en el artículo 272 de la Constitución Política, en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 42 de 1993 y en desarrollo del Plan General de Auditorías adoptado mediante Resolución 003 de enero 15 de 2009, registra las opiniones otorgadas a los Estados Financieros después de practicar auditoría Gubernamental con enfoque integral al área financiera; del Municipio de Armenia y sus entes descentralizados, adicionalmente, sobre las Curadurías Urbanas que operan en la jurisdicción de Armenia se incorpora un concepto general.

Las auditorías se llevaron a cabo utilizando las técnicas y normas de auditoría generalmente aceptadas acogidas por la Contraloría Municipal, lo cual proporciona una base razonable para fundamentar y emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y un concepto sobre el Control Interno Contable, teniendo en cuenta los principios de economía, eficiencia, eficacia y equidad, así como el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias o internas aplicables en cada una de las evaluaciones practicadas a los sujetos de control.



## 1 RESULTADOS DE LAS AUDITORIAS FINANCIERAS VIGENCIA FISCAL 2009

### 1.1 RESULTADO DE LAS AUDITORIAS FINANCIERAS A LOS SUJETOS DE CONTROL.

La contabilidad pública en su proceso de reconocimiento de los efectos que producen los hechos económicos en la estructura patrimonial de las entidades, actúa captando datos acerca de los flujos económicos y financieros y sus sucesivas transformaciones realizadas tanto al interior de la entidad como del intercambio con el medio; este flujo de transformación de información financiera origina el proceso denominado ciclo operacional, el cual se define como eventos económicos que se reflejan en los Estados contables o financieros mediante las transacciones que nacen de una decisión impartida por los niveles superiores, se convierten en una operación y se registran en los sistemas de presupuesto y contabilidad de las entidades.

Nuestra función entonces como ente de control, consiste en realizar evaluación sobre los registros de los eventos económicos, analizar los hechos que ellos revelan y fundamentado en el estudio de dicha información emitir una opinión sobre los estados contables de los diferentes sujetos de control.

### 1.2 CLASES DE OPINIONES EMITIDAS EN LOS ESTADOS CONTABLES:

La Contraloría Municipal de Armenia utiliza como guía metodológica los lineamientos del audite 3.0, emitida por la Contraloría General de la República en la cual se contemplan cuatro (4) tipos de opinión a los estados contables así:

- **Limpia.** Indica que la situación financiera y estados conexos, presentan salvedades que no superan el 9.9% de acuerdo con lo analizado por el auditor. Por consiguiente permite opinar que los estados contables están razonablemente presentados.
- **Con Salvedades.** Se emite cuando el equipo auditor, en el transcurso de su trabajo, ha encontrado errores e inconsistencias, en un porcentaje de materialidad superior o igual al 10% e inferior al 40% del total del activo o del pasivo más patrimonio.



*Contraloría Municipal de Armenia*

- **Adversa o Negativa.** Se emite cuando se han encontrado errores e inconsistencias en los Estados Contables que en su conjunto, inciden en el resultado de las operaciones, con una materialidad igual o mayor al 40% del total del activo o del pasivo más patrimonio. En este caso, la opinión del auditor es la que los Estados Contables no presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.
- **Abstención de Opinión.** Ocurre cuando el auditor tiene limitaciones en la información, o cuando no se ha suministrado a tiempo o la información suministrada está incompleta, lo cual no permite al auditor formarse una idea sobre la calidad y cantidad de las cifras sujetas a examen.

### 1.3 CUANDO SE EMITE LA OPINIÓN.

Una vez realizadas las auditorías financieras el auditor tiene las bases sobre las diferentes pruebas documentales que le permiten realizar la opinión sobre los estados contables, la cual se plasma en el informe preliminar que se comunica a las entidades auditadas.

La opinión es el resultado del trabajo de campo plasmado en el informe preliminar, que al ser comunicada a la entidad con los cuadros de hallazgos que fundamentan la opinión le permiten conocer la calificación de la evaluación practicada.

La entidad una vez conoce el resultado de la auditoría, cuenta con un tiempo para ejercer el derecho de contradicción, con la evaluación de las respuestas entregadas la entidad puede obtener un cambio en la opinión inicialmente recibida, en cuyo caso se dejará constancia del cambio en el informe final.

### 1.4 OPINIONES REALIZADAS A LOS ESTADOS CONTABLES, PARA LA VIGENCIA FISCAL 2009.

En este informe se entrega de forma consolidada los resultados de todos los procesos de Auditorías Especiales a las Áreas financieras de los diferentes sujetos de control, evaluaciones que fueron realizados por la Contraloría Municipal de Armenia de manera individual en los once (11) Sujetos de Control, permitiendo con los análisis entregar la relación de las opiniones emitidas en cada caso.

Cabe mencionar que si bien los sujetos de control de la Contraloría Municipal son once (11), en este informe se relacionan nueve (9) Dictámenes que corresponden



Contraloría Municipal de Armenia

al Municipio y sus entidades descentralizadas y dos (2) conceptos generales sobre funciones públicas que son ejercidas por particulares y que hacen referencia a las Curadurías 1 y 2 que prestan su servicio en la ciudad.

Producto de las auditorías financieras que se realizaron en el 2010, se emitieron los dictámenes sobre los Estados Contables, de forma individual, por medio de la evaluación de las diferentes cuentas de que reflejan sus operaciones financieras, arrojando el siguiente resultado:

Cuadro 1  
Opiniones a los estados contables vivencia 2009

# De orden	SUJETO DE CONTROL (ENTIDAD)	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES. (TIPO DE OPINIÓN)
1	MUNICIPIO DE ARMENIA	ABSTENCIÓN
2	EMPRESAS MUNICIPALES DE ARMENIA	CON SALVEDADES
3	REDSALUD E.S.E.	CON SALVEDADES
4	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA	LIMPIA
5	CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO	LIMPIA
6	INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN	CON SALVEDADES
7	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO	CON SALVEDADES
8	CORPORACIÓN CONCEJO MUNICIPAL	CON SALVEDADES
9	PERSONERÍA MUNICIPAL	LIMPIA
10	CURADURÍA URBANA No 1	CONCEPTO FAVORABLE
11	CURADURÍA URBANA No 2	CONCEPTO FAVORABLE

El resultado de las auditorías financieras es tenido en cuenta en la auditoría regular, con este se pondera la calificación para proporcionar el fenecimiento de la cuenta por entidad.



## **2 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2009 (POR ENTIDAD)**

### **2.1 MUNICIPIO DE ARMENIA**

#### **DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES (TIPO DE OPINIÓN: ABSTENCIÓN)**

La Contraloría Municipal de Armenia con las facultades que le otorga el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría modalidad Especial al área financiera del Municipio de Armenia para el periodo fiscal 2009, el cual es comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2009; dicho procedimiento se realizó atendiendo al Plan General de Auditorías de la Contraloría Municipal de Armenia para el 2010.

Para la evaluación practicada se utilizaron los criterios contemplados en el Régimen de Contabilidad Pública y las normas técnicas de valoración de activos, pasivos, inversiones, la constitución de provisiones, depreciación y amortización, el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros económicos y sociales y se atendieron los procedimientos contables descritos en el Régimen de Contabilidad Pública y demás regulación vigente en la materia, utilizando como base las pruebas selectivas, las evidencias y documentos que soportan las cifras y la presentación del balance, permitiendo así fundamentar la opinión y los conceptos emitidos en este informe de auditoría.

Por medio de ellos se tomaron como base de la evaluación en el Balance de Prueba las siguientes cuentas.

#### **Cuentas 11 Efectivo**

##### **1105 Caja General:**

Esta cuenta presentó un saldo a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$1.434(millones), el saldo se describe en las notas contables como pendiente de consignar por pertenecer a recaudo de los días 30 y 31 de diciembre de 2009 durante los cuales no hubo servicio de Bancos en la ciudad.



*Contraloría Municipal de Armenia*

#### 1110 Bancos:

El Municipio de Armenia termino la vigencia fiscal 2009 con 161 cuentas activas, de las cuales 69 son corrientes y 92 de ahorros, a 31 de diciembre de 2009 fueron conciliadas de forme manual puesto que el aplicativo con el que cuenta la entidad para realizar estos procesos (finanzas plus) presentó problemas, no obstante, al realizar seguimiento a las conciliaciones realizadas en forma manual se observó que se presentan diferencias en los saldos reales de las cuentas puesto que tesorería arrastra saldos de vigencias anteriores que no son los reportados por contabilidad, esta situación debe generar un proceso de conciliación de saldos para obtener cifras reales de las cuentas de bancos en el Municipio.

Los problemas que se tienen en el procedimiento de conciliación corresponden a incompatibilidades en el programa de servidor utilizado desde 2006, para el año 2010 se tiene previsto implantar un nuevo programa para minimizar los inconvenientes, con el que pueda el Municipio consolidar informes concordantes entre contabilidad y registros de hacienda y tesorería.

Esta irregularidad en las conciliaciones es reiterativa, por tanto se espera que la entidad establezca por medio de plan de mejoramiento un cronograma prioritario para armonizar el procedimiento de conciliación de cuentas de banco y pueda emitirse datos contables razonables, verificables y confiables, acordes con la realidad financiera de la entidad.

#### 12 Inversiones:

El municipio de Armenia reportó en sus estados contables del 2009 un valor de inversiones por \$356.556 miles, en la vigencia 2008 el valor correspondía a \$128.096.011 miles, presentando una variación de \$128.443.039 miles, los cuales se confrontaron con los saldos de libros auxiliares encontrando que no se incluyo los valores de las participaciones patrimoniales en la epa, la edua y otras, por tanto los saldos no presentan razonabilidad ni corresponden a la realidad financiera de la entidad puesto que se subestiman las finanzas de activo corriente en el valor de las participaciones del municipio en las empresas mencionadas.

Se presentó durante la auditoría una circular de requerimiento de la Contaduría General de la Nación, en la cual le piden al Municipio revisar las cuentas de inversiones presentadas en los estados contables, lo que al parecer originó el



*Contraloría Municipal de Armenia*

error por medio del cual se omitió reclasificar las cuentas de inversión presentando la diferencia de saldos rendidos

Se realizó seguimiento a las carpetas que soportan este grupo en el que se encontró que ningún valor presenta respaldo de operación, no tienen respaldo de venta, no son registradas en el balance, no aparece como cuentas por cobrar ni tampoco fueron incorporados como ingresos en el presupuesto de la vigencia, por lo cual deberán reclasificar la cuenta incorporando los valores en las cuentas 12, 1999, 32 y 3240 respectivamente.

De las demás entidades en las que se tienen inversiones es necesario ajustar los valores para ser registrados en los estados contables del municipio de forma real.

### 13 Rentas por Cobrar:

A diciembre 31 de 2009 el saldo de esta cuenta fue \$9.997.196 miles, de rentas por cobrar corrientes y un saldo de \$17.388.605 miles de rentas por cobrar no corrientes.

#### IMPUESTO PREDIAL

A diciembre 31 de 2009 esta cuenta reflejó ingresos por valor de \$23.130.360 (miles), que corresponden a impuesto predial recaudado el cual se realiza mediante un aplicativo llamado (Impuestos Plus). Aplicativo que es usado por tesorería y no se encuentra integrado con el sistema contable, lo cual hace que el registro en la contabilidad no sea confiable.

#### IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

A diciembre 31 de 2009 esta cuenta reflejó ingresos por valor de \$11.416.671 (miles), que corresponden a industria y comercio recaudado el cual se realiza mediante el mismo aplicativo denominado (Impuestos Plus). Aplicativo que es usado por tesorería y no se encuentra integrado con el sistema contable, lo cual hace que el registro en la contabilidad difiera del reportado por tesorería.

### 15 Inventarios

Durante la vigencia fiscal 2009 la entidad no logró consolidar sus diferentes cuentas de inventarios, (materiales y suministros, bienes en bodega, insumos, equipo de transporte y demás activos), Se evidencian diferencias entre saldos de contabilidad y los registros de bienes y servicios, saldos que no fueron aclarados



*Contraloría Municipal de Armenia*

en cuestionario entregado al área contable de la entidad, con ellos se evidencia que las diferentes dependencias que manejan la parte de los activos del Municipio de Armenia no se encuentran integradas, adicionalmente a ello se denota lo difícil que resulta hacer conciliaciones entre el almacén y la contabilidad del Municipio dando como resultado que la información reportada no sea confiable.

#### 16 Propiedad, Planta y Equipo:

1640 La cuenta Propiedad, Planta y Equipo no refleja la realidad de sus saldos en la contabilidad toda vez que no se encuentra establecido un inventario individual de los bienes que posee el municipio, ni se realizó procedimiento de depreciación durante la vigencia 2009 para reconocer el desgaste natural que sufren los bienes por el uso de los mismos.

1675 Vehículos: El parque automotor reportado por el municipio en sus estados contables corresponde a \$5.380.857 (miles), en auxiliares y soportes los valores de estos se estiman en \$5.328.966 (miles), esta diferencia sobreestima el las cifras reales de los estados contables.

De otra parte se observó que los valores registrados en los libros corresponden a los saldos históricos de los bienes sin que se realizaran ajustes por desgaste, amortizaciones o depreciación de los mismos para obtener los valores reales a reportarse en los estados financieros.

#### 22. Deuda pública:

Esta cuenta está representada en 20 créditos activos a 31 de diciembre 2009, el monto que estos representan suman \$23.681 millones de pesos, de estos créditos 10 de ellos que fueron constituidos entre el 2008 y el 2009 y representan el 95,72% del total de la deuda.

Los cinco (5) créditos que fueron constituidos en las vigencias 2008 por un monto de \$16.496 millones de pesos representan el 69,66% de la deuda y los cinco (5) créditos que fueron constituidos en la vigencia 2009 representan el 26,06% del total de la deuda del municipio.

La totalidad de créditos constituidos en el 2008 y 2009 contemplan como condiciones de crédito un plazo de dos (2) años de gracia, los cuales corren a partir del desembolso de los recursos por parte de la entidad financiera,



*Contraloría Municipal de Armenia*

igualmente se contempla, que las cuotas de pago se realizaran en trimestre anticipado con intereses reajustables a la tasa de cambio vigente al periodo que se realiza el abono.

Estas razones hacen que en los estados contables y financieros del Municipio la deuda pública no genere mayores salidas de dinero, ni erogaciones bruscas en la vigencia a razón que aun se cuenta con el tiempo concedido como periodo de gracia.

Se observó además, que para el cumplimiento de las obligaciones financieras contraídas por el municipio se comprometió como garantía de pago las rentas propias tales como: El predial, la sobretasa a la gasolina y en menor proporción los recursos recibidos por el Sistema General de Participaciones por el renglón de Propósito General.

#### 24 Cuentas Por Pagar

Las cuentas por pagar se constituyeron como reserva de caja, bajo la Resolución 006 de 2010, por un valor de \$3.288.587 (miles), y las reservas presupuestales se constituyeron por \$17.000(millones), por medio de la resolución 14 de enero de 2010, estos compromisos en su mayoría serán ejecutados en el 2010.

#### 27 Pasivos estimados

La Contaduría General de la Nación ha venido realizando requerimientos al Municipio de Armenia para que actualice su cálculo actuarial, fue así como en Marzo de 2009 la Contaduría General de la Nación realizó un ultimo requerimiento al Municipio de Armenia por no realizar el reconocimiento del pasivo pensional.

En dicho requerimiento se solicito amortizar, actualizar y registrar los valores de las diferentes etapas que hacen parte del pasivo de la entidad, teniendo en cuenta que el Municipio debe tener actualizado su calculo actuarial de pensiones actuales, calculo actuarial de futuras pensiones y calculo actuarial de cuotas partes.

De esta cuenta se observó que la entidad realizó traslados para la cuenta reserva financiera actuarial, no obstante, la entidad no tiene un cálculo actuarial actualizado que sirva de fundamento para realizar los traslados de fondos o apropiaciones a esta cuenta.



*Contraloría Municipal de Armenia*

### 3 Patrimonio

#### Hacienda Pública

El patrimonio del Municipio corresponde en su totalidad a Hacienda Pública, en la vigencia 2008 estaba representado por un saldo de \$609.912.018 (miles), saldo que se redujo para la vigencia 2009 a \$540.454.305 (miles), esta disminución fue provocada por el retiro de los valores registrados como patrimonio en la EPA Y EDUA, los cuales se sacaron incorrectamente de los estados contables.

#### Cuentas del presupuesto

4 Ingresos: se realizó seguimiento al fondo cuenta denominado contribución especial (5%), de la cual se analizó el auxiliar de movimiento de esta cuenta en la vigencia 2009, se solicitó certificado de tesorería de los saldos iniciales y finales y se realizó visita a la Secretaría de Gobierno y Convivencia con el fin de confrontar los saldos autorizados, utilizados y ejecutados con cargo al fondo cuenta.

Se encontró que el Municipio de Armenia a través de la Secretaría de Gobierno y Convivencia realizó (4) reuniones de comité de orden público durante la vigencia 2009, de estas reuniones se dejó constancia en las actas 15, 16, 17 y 18, en estas se debatieron temas sobre el presupuesto del fondo, su destinación y los porcentajes de entrega a los diferentes estamentos de seguridad de la ciudad.

En dichas actas se menciona aprobación de inversión con recursos del fondo por valor de \$155 millones, de este valor un total de \$119 millones corresponden al acta 16 del 3 de junio de 2009, documento que soporta la aprobación de la distribución, acta que no se encuentra firmada por el Secretario de Gobierno del momento.

Posteriormente el 31 de diciembre de 2009 por medio de Resolución 999, se aprueba la devolución de los \$790 millones de pesos que fueron tomados de este fondo en el 2007 y llevados como unidad de caja para otras destinaciones, de estas actuaciones se informa el 2 de febrero de 2010 por medio de acta 19 del comité de orden público.

#### Ejecución presupuestal

Los registros de la ejecución presupuestal muestran un recaudo efectivo por valor de \$332.749.996 pesos durante la vigencia 2009 y ejecuciones por valor de \$64.382.498 pesos, con lo cual se obtiene un saldo sin ejecutar por esta cuenta



*Contraloría Municipal de Armenia*

equivalente a \$268.367.489 pesos, que corresponden solo al comportamiento de la cuenta durante la vigencia fiscal 2009 y representa una ejecución en el 2009 del 19% de los recursos percibidos por este concepto, evidenciándose falta de compromiso para la aplicación de la regulación que rige para este tipo de fondo cuenta. (Contribución especial de destinación específica).

#### Cuenta de manejo en banco

El extracto de banco muestra entradas por \$831.046.729 pesos y unas anulaciones por \$297.170.711 lo cual arroja entradas reales por \$533.878.711 pesos, saldo que corresponde al monto total de las salidas reportadas en la cuenta.

#### Auxiliar de cuenta contable

Este auxiliar de cuenta registra movimientos por valor de \$343.160.344 pesos. El certificado de tesorería describe un saldo en bancos correspondiente a la cuenta fondo contribuciones especiales por \$428.296.563 pesos con corte a diciembre 31 periodo fiscal 2009.

El Municipio constituyó RESERVAS PRESUPUESTALES por valor de \$17.000 millones de pesos, las cuales fueron aprobadas por medio de Resolución numero 14 de enero 14 de 2010 al amparo del Artículo 89 del Decreto 111 de 1996, estas reservas son compromisos adquiridos en el 2009 pero en su mayoría serán ejecutados en el 2010.

El procedimiento realizado fue el producto del seguimiento a las cuentas del efectivo, deudores, inventarios, cuentas por pagar, obligaciones financieras, Propiedad planta y equipo y la evaluación del sistema de control interno contable en las cuales se encontraron las inconsistencias que se describieron en el punto cuatro (4), las cuales fueron ponderadas arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **ABSTENCIÓN DE OPINIÓN**, manifestamos además, que la entidad auditada (Municipio de Armenia) deberá tomar acciones inmediatas y efectivas que permitan proporcionar Estados Contables que presenten razonabilidad en sus cifras con las cuales pueda realizarse una nueva opinión.

#### **2.1.1 Concepto sobre control interno contable del Municipio.**

Se observó que durante la vigencia fiscal 2009, el Municipio de Armenia en su área financiera presentó deficiencia en el control interno contable, esta situación



*Contraloría Municipal de Armenia*

se refleja en la serie de imprecisiones que se apreciaron para cumplir con el Régimen de Contabilidad Pública, no se realizó depreciación individualizada, no se desagregaron los bienes de patrimonio, no se cumplió con el proceso de conciliación de las cuentas de bancos, no se cumplió oportunamente con el plan de mejoramiento del área financiera, no se actualizó los inventarios de la entidad y no se utilizaron correctamente las notas a los Estados contables, entre otras situaciones, por estas razones el grupo auditor calificó con un **RIESGO ALTO y CON BAJA CONFIABILIDAD** el control interno contable de la entidad en la vigencia fiscal 2009.

La entidad deberá plantear acciones que permitan la mejora de los informes financieros que produce para los diferentes usuarios de la información, a través de medidas que sirvan como filtro interno antes de que salga la información de la entidad.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario



## 2.2 EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA E.S.P

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES (TIPO DE OPINIÓN: CON SALVEDADES)

La Contraloría Municipal de Armenia practicó el Control Contable y Financiero al Balance General, al Estado de Actividad Económica, Financiera y Social, y al Estado de Cambios en el Patrimonio de las Empresas Públicas de Armenia, con corte a diciembre 31 de 2009, la información de estos Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la Empresa; la función de la Contraloría consiste en examinarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Se obtuvieron las informaciones necesarias para desarrollar las actividades y se efectuaron los exámenes de acuerdo con procedimientos aconsejados por la técnica de interventoría de cuentas y las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública vigente, siendo aplicado de manera apropiada para la revisión de estados financieros, para establecer la razonabilidad de dichos Estados Financieros.

Nuestra labor comprende el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros, además, incluye el análisis de las normas contables utilizadas y de las estimaciones hechas por la Entidad, así como la evaluación de los estados financieros en conjunto, sobre los cuales se analizaron las siguientes cuentas:

#### 11 Efectivo

##### Caja:

La cuenta caja principal cerró la vigencia con un saldo de \$86.624.036 pesos, saldo que corresponde a recaudos que no fueron consignados según manifiesta la entidad porque en los días 30 y 31 de diciembre no hubo servicio de bancos en la ciudad.

##### Bancos:

Las Empresas Públicas de Armenia terminaron la vigencia 2009 con depósitos en entidades financieras por valor \$5.557.539.531 pesos, de los cuales se encontraban en cuentas corrientes \$2.386.524.090 pesos y \$3.171.015.240



*Contraloría Municipal de Armenia*

pesos estaban en cuentas de ahorro, cuentas que fueron conciliadas obteniéndose los saldos ajustados en libros y que corresponden a los reportados en la rendición de la cuenta.

## 12 Inversiones

Las Empresas Públicas de Armenia tienen en sus estados contables a 31 de diciembre reportadas inversiones por valor de \$17.072.792 miles, de las cuales se encuentran representadas en títulos valores un monto de \$9.872.994 miles, y tiene inversiones en entidades no controladas que representan un monto de \$7.319.826 miles.

De las inversiones en entidades no controladas hace parte la empresa AQUASEO S.A. E.S.P. donde la EPA tiene una participación de \$1.250.000 miles, esta inversión fue realizada en la vigencia 2009 y representa capital de la EPA en otras ciudades para el manejo de acueducto y aseo.

Estas inversiones contrastan con la realidad de la entidad toda vez que se observó en su ejecución presupuestal la falta de recursos destinados para proyectos de finalidad misional tales como:

Expansión de los componentes de producción de aguas	\$ 39.992.060
Mejoramiento en proceso de laboratorio de calidad de agua	\$ 9.234.422
Mjto de infraestructura y E captación y conducción de agua cruda	\$ 49.828.574
Implementación Plan Gestión Integral de Residuos Sólidos	\$ 26.200.000

## 14 Deudores

Las Empresas Públicas de Armenia durante la vigencia fiscal 2009 realizó dos (2) contratos cuyo objetivo era el de contribuir en la recuperación de cartera, estos contratos suman un valor \$210 millones de pesos sin que se reportaran a 31 de diciembre beneficios de recuperación generados por estos contratos, por el contrario como muestra los estados contables de la entidad la cartera no se redujo y los deudores con morosidad siguen creciendo arrojando una relación de costo sin beneficio para la entidad.

La cuenta deudores de la EPA viene teniendo un comportamiento creciente durante las últimas vigencias fiscales, esta situación compromete los ingresos de operación toda vez que se factura pero las políticas de recaudo o la cultura de



*Contraloría Municipal de Armenia*

pago que debe motivar la empresa para los usuarios no esta arrojando los resultados esperados.

Empresas públicas al cierre de la vigencia 2008 tenia registrada en su cuenta de deudores corrientes un saldo de \$11.880.767 miles, saldo que paso en el 2009 a \$12.826.304 miles, es decir crecieron los deudores corrientes en \$945.537 miles, con relación a la vigencia anterior, este crecimiento en las cuentas por cobrar representa aumento de cartera operacional de 7,37%.

La cartera morosa y de difícil cobro que se tenia a diciembre de 2008 se redujo, pero no corresponde a recaudo de la misma, sino a refinanciación o a castigo de cartera por hacerse de difícil cobro, esta cuenta al cierre de la vigencia 2009 aun presenta un saldo no despreciable de \$807.515.miles, sobre los cuales no se han adoptado políticas para su recuperación y terminaran haciéndose incobrables para la empresa.

Todo lo anterior pone de manifiesto que las políticas de recaudo y cartera no son las adecuadas y que la entidad a presentado deficiente gestión para obtención de sus recursos operacionales.

## COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA

Al 31 de diciembre del 2009 las Empresas Publicas de Armenia reflejan un valor de la cartera que ascendía a \$3.590.080.388, cifra adeudada por 47.647 usuarios morosos del servicio de acueducto.

Al sumar la cartera mayor de siete (7) meses se obtiene un total de \$2.195.997.660 la cual se constituye en cartera de alto riesgo, lo que hace evidenciar la poca fortaleza económica de la empresa en la generación de recursos y recuperación de los mismos en actividades propias o misionales de la empresa.

Se observó que la mayor concentración de la cartera se encuentra en los estratos 1 y 2 que al sumarlos arroja un total de \$2.126.103.800 cifra que es de difícil cobro, como se observa en las políticas de recuperación de cartera que a implementado la EPA.

16 Propiedad Planta y Equipo.



*Contraloría Municipal de Armenia*

La entidad cuenta con un reporte de activos identificado, individualizado y valorado que permite conocer la estructura de las cifras en el Estado financiero, sin embargo, las cifras presentadas en la cuenta de propiedad planta y equipo que posee la entidad, es decir la relación de este inventario, al parecer sobreestima las cifras que se presentan en los reportes financieros.

La cuenta vehículos y equipo de transporte esta representada por \$467.214.869 que corresponden a los vehículos a cargo de la entidad, sobre los cuales se solicitó la carpeta de soportes para establecer la titularidad sobre los mismos, de los cuales se encontró que pertenecen a la EPA y que los valores de los libros corresponden a los reportados por los estados financieros, no obstante muchos de estos vehículos y equipo de transporte pesado están en desuso.

#### 24 Cuentas por pagar

El comportamiento de esta cuenta mostró un incremento sustancial, puesto que para el cierre de la vigencia fiscal 2008 se registraron cuentas por pagar por \$1.624.727 miles, y para el cierre de la vigencia 2009 el saldo reportado como cuentas por pagar fue \$4.103.815 miles, es decir \$2.479.088 miles más que al cierre de la vigencia anterior, generando un crecimiento del 60,41% con relación a la vigencia anterior.

#### 32 Patrimonio Institucional

El patrimonio de las Empresas Públicas de Armenia registró un crecimiento en el 2009 por valor de \$18.809.090 miles, pasando de un valor reportado por \$127.207.531 miles en el 2008, a un nuevo saldo reportado de \$146.016.621 miles en el 2009, este incremento corresponde a un 12,88% de aumento en el capital fiscal de la Empresa que se refleja en la valorización de capital.

Después de realizar el seguimiento de las cuentas del balance en las cuentas del efectivo, deudores, inventarios, cuentas por pagar, obligaciones financieras, Propiedad planta y equipo y la evaluación del sistema de control interno contable y de aplicar los procedimientos realizados descritos en el Régimen de Contabilidad Pública se encontraron inconsistencias que se describen en el punto siete (7), las cuales fueron ponderadas arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **OPINIÓN CON SALVEDADES**.

Debemos aclarar:



1 Que en la vigencia anterior la opinión sobre sus Estados Contables fue ADVERSA O NEGATIVA, y fueron producto de las inconsistencias sobre las cuales se suscribió plan de mejoramiento, cuyo resultado fue el seguimiento a sus inventarios en planta de tratamiento y tanque corbones.

2 Que aun persisten algunas irregularidades que la entidad auditada no ha cumplido en sus planes de mejoramiento, pero que no alteran la consistencia de los informes financieros.

3 Que deberán tomarse acciones inmediatas y efectivas que permitan proporcionar Estados Contables que presenten razonabilidad en sus cifras con las cuales pueda realizarse una nueva opinión.

### **2.2.1 Concepto sobre control interno contable de la EPA.**

Las Empresas Publicas de Armenia, por ser una empresa estatal aplican el Régimen de Contabilidad Pública y el Catalogo General de Cuentas del sector Público, emplea técnicas de depreciación y amortización de reconocido valor técnico, y constantemente realiza depuraciones contables para mostrar la situación real de la entidad.

En lo relacionado con la vigencia fiscal 2009, se observó que la entidad realizó seguimientos de control interno contable, esta situación se refleja en la información que fue presentada, la cual refleja la realidad de la entidad, presentándola como entidad viable pero con problemas operacionales, se aprecian avances para dar cumplimiento con el Régimen de Contabilidad Publica, se realizó depreciación individualizada, teniendo como punto deficiente en el control interno contable lo relacionado con las notas a los Estados contables, por estas razones el grupo auditor calificó su control interno contable con un **RIESGO MEDIO** sobre el cual deberá generarse acciones al interior de la entidad.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario



## 2.3 REDSALUD – ARMENIA

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES (OPINIÓN CON SALVEDADES)

La Contraloría Municipal de Armenia, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales tal como lo expresa el artículo 267 de la Constitución Política y atendiendo su plan general de auditoría para el 2010, según lo estableció en la Resolución 028 de enero 13 de 2010, practicó Auditoría Modalidad Especial al área financiera de REDSALUD E.S.E, con el fin de establecer la razonabilidad de los estados contables y financieros para la vigencia 2009

Se utilizaron criterios y normas de valoración de activos, pasivos, patrimonio, la constitución de provisiones así como lo relacionado con la distribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciación y amortización; para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, en la cual se aplicó la base de causación.

La Contraloría Municipal de Armenia reviso y evaluó el Balance General presentado por la entidad en la Rendición de la Cuenta dando cumplimiento a la Resolución 048 de 2002, Resolución 262 del 2008 y la resolución 028 del 2010 de la Contraloría Municipal de Armenia.

De acuerdo a lo anterior se tomaron las siguientes cuentas:

- 1. **GRUPO ACTIVO**
- 11. **CAJA MENOR**
- 11. **EFFECTIVO**
- 12. **INVERSIONES**
- 14. **DEUDORES**
- 16. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
- 19. **OTROS ACTIVOS**
- 2. **GRUPO PASIVO**
- 24. **CUENTAS POR PAGAR**
- 25. **OBLIGACIONES LABORALES**
- 29. **OTROS PASIVOS**
- 3. **PATRIMONIO**

De las cuales se observó lo siguiente:



*Contraloría Municipal de Armenia*

#### **11. Caja Menor:**

Redsalud E.S.E constituyo mediante resolución No 077 de febrero 2 del 2009 la Caja menor por un valor de \$7.200 (Miles), por medio del cual se realizan diferentes pagos relacionados con el normal funcionamiento de la entidad, según los rubros establecidos en dicha resolución.

#### **Observación**

Fue revisado el manejo que se le dio a la caja menor durante la vigencia 2009, en el cual se encontró que existen varios pagos causados por concepto de peajes de los cuales no existe soporte probatorio que permita establecer la veracidad de la erogación causada y son los siguientes pago según Comprobante de Egreso No 0268, 0269, 0270, 0274 y 0294 del 2009, estos pagos deben estar debidamente soportados según lo establecido en la Resolución No 01 del 02 de enero del 2009 emitida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en su artículo 14.

#### **11. Bancos:**

La entidad tiene tres (3) cuentas corrientes y Cuatro (3) cuentas de ahorros las cuales registran los fondos recibidos por la entidad y los pagos o egresos generados por el normal funcionamiento de la entidad

Se revisaron aleatoriamente los extractos de las cuentas bancarias y se cruzaron con los saldos iniciales y finales de los auxiliares y con el saldo de libros del mismo año encontrándose que son manejados debidamente, los saldos coinciden entre si y se realizan las conciliaciones bancarias periódicas.

#### **12. Inversiones:**

La entidad refleja en sus estados contables a 31 de diciembre del 2009, inversiones por valor de \$8.495 (miles), el saldo de esta cuenta comprende la inversión que la entidad tiene desde la creación de la empresa en la cooperativa Coodesca de Manizales.

#### **14. Deudores:**

El saldo de esta cuenta a diciembre 31 del 2009 refleja un valor de \$3.145.744(Miles), esta cuenta presento una variación muy significativa y su principal origen se produjo por la cancelación de la cuenta 142013 – Anticipos



*Contraloría Municipal de Armenia*

sobre proyectos de inversión, que en 2008 tenía un saldo de \$2.052.323.700 y para 2009 terminó en cero. Los registros de esta cuenta corresponde a los pagos realizados por la empresa para la adquisición del CAA DEL SUR, con lo cual el saldo de esta cuenta pasó a formar parte de los activos fijos, grupo 16.

#### 15. Inventarios:

La entidad a 31 de diciembre del 2009, reflejó un saldo a 31 de diciembre del 2009 por valor de \$457.370 (miles) que comparado con el año 2008 presentó un aumento generado especialmente por el saldo de los medicamentos ubicados en cada uno de los diferentes puntos de venta y corresponde al stok de estos medicamentos; otra variación significativa fue el aumento del material médico quirúrgico.

#### 16. Propiedad Planta y Equipo:

Las propiedades planta y equipos que se reflejan en el balance de la entidad a 31 de diciembre del 2009, cuyo valor fue de \$6.813.500 (miles), reflejo un aumento significativo con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, toda vez que, se ingreso a esta cuenta el CAA del sur, además de se realizaron bajas de activos inservibles, se realizó reclasificación de bienes que estaban registrados en este grupo pero que por su valor (menor cuantía y otros que estaban depreciados totalmente), los cuales inicialmente fueron registrados por el grupo 16 de propiedad, planta y equipo pero que según las normas contables se podían registrar directamente al gasto. Por lo anterior se les cambió al código 5 para efectos de mantenerlos en control pero ya no bajo esta codificación.

En cuanto a la Depreciación en la vigencia 2009, la entidad realizó dicho procedimiento por el método línea recta de manera individual de cada bien.

#### 19. Otros Activos:

Esta cuenta termino en la vigencia 2009 con un valor de \$6.797.383(miles), la cual presenta un aumento significativo con respecto al año anterior esto debido al avalúo de la propiedad raíz de Redsalud E.S.E, en la cual se afectó la cuenta 1999 – Valorizaciones de terreno y edificaciones de los centros de Salud Nueva Libertad, Milagrosa, Caimo, Paraiso, Clarita y el Hospital de Guaduales de la Villa.



*Contraloría Municipal de Armenia*

#### 24. Cuentas por pagar:

La entidad por medio de la Resolución No 1474 de diciembre 31 de 2009 constituyó y reconoció la Cuenta por Pagar por un valor de \$2.845.679 (miles), cuyo saldo no coincide con la cuenta presentada en el balance general de la vigencia 2009.

Esta cuenta tuvo un incremento significativo especialmente en la cuenta de proveedores de bienes y servicios por valor de \$763.325.231. denotando esto iliquez que posee la entidad.

#### **Observación**

No se observa concordancia entre la resolución No 1474 de diciembre 31 de 2009 constituyó y reconoció la Cuenta por Pagar y el valor que se refleja en el balance a 31 de diciembre del 2009.

#### 25. Obligaciones Laborales

Esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre del 2009 por valor de \$273.582 (miles), el cual corresponde al valor de las prestaciones sociales que a 31 de diciembre se adeudaban a los funcionarios de la entidad.

#### 29. Otros Pasivos

Esta cuenta al terminar la vigencia 2009 tuvo un valor de \$121.104 (miles), cuyo valor se generó descuento de nómina a favor de un tercero quedo pendiente por consignar a 31 de diciembre de 2009.

#### 3. Patrimonio:

El Patrimonio de la entidad registra un valor de \$13.289.530 (miles), mostrando un incremento con respecto a la vigencia 2008 por valor de \$2.798.233 (miles), su principal variación fue la valorización de las edificaciones y terrenos pero a su vez se vio afectado por la pérdida del ejercicio de \$1.378.272 (miles). Las demás variaciones al interior de la cuenta se debe a reclasificaciones internas, como el paso de los resultados de ejercicios anteriores al Capital fiscal.



*Contraloría Municipal de Armenia*

El resultado obtenido en la calificación es el ponderado del trabajo de campo, la consistencia de la información presentada y las inconsistencias que se describen en el cuadro de hallazgos.

Del seguimiento realizado a las cuentas de Caja, bancos, inversiones, deudores, inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Operaciones de Crédito Público, Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales, Patrimonio y la evaluación del sistema de control interno contable se encontraron inconsistencias, las cuales fueron ponderadas arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **OPINION CON SALVEDADES**.

### **2.3.1 Concepto sobre control interno contable de Redsalud E.S.E.**

Redsalud E.S.E, el Plan general de Contabilidad Pública (PGCP), y cuenta con un Sistema de Información Dinámica Gerencial Hospitalaria donado por el Ministerio de Protección en el año 2001, al cual se le han realizado actualizaciones, es un software Integrado que consta de 17 módulos Administrativos y Asistenciales.

Aunque los procesos se encuentran sistematizados falta ejercer un mayor control sobre ellos, toda vez que, se presentan dificultades en algunos de sus módulos, además se evidencio durante el proceso auditor que la entidad se enfoco a realizar auditorias internas durante la vigencia 2009 en la parte de los activos fijos, inventarios y caja menor, facturación, toda vez que, a las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería no se les realizó auditoría interna.

El propósito del control interno contable radica en el cumplimiento de la normatividad vigente y en especial al cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública vigente, y en verificar que se establezcan los mecanismos adecuados con el fin de obtener el control financiero y manejo eficiente de los recursos y el patrimonio público. En conclusión y según lo expuesto anteriormente a Redsalud E.S.E. se la ubica en un Nivel de **RIESGO MEDIO** en cuanto al Control Interno Contable.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario

## 2.4 FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE ARMENIA

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES (OPINIÓN: LIMPIA)

La Contraloría Municipal de Armenia, en cumplimiento de sus funciones constitucionales y legales tal como lo expresa el artículo 267 de la Constitución Política y atendiendo su plan general de auditoría para el 2010, según lo estableció en la Resolución 028 de enero 13 de 2010, practicó Auditoría Modalidad Especial al área financiera del FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE ARMENIA, con el fin de establecer la razonabilidad de los estados contables y financieros para la vigencia 2009

Se utilizaron criterios y normas de valoración de activos, pasivos, patrimonio, la constitución de provisiones así como lo relacionado con la distribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciación y amortización; para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, en la cual se aplicó la base de causación.

La Contraloría Municipal de Armenia revisó y evaluó el Balance General presentado por la entidad en la Rendición de la Cuenta dando cumplimiento a la Resolución 048 de 2002, Resolución 262 del 2008 y la resolución 028 del 2010 de la Contraloría Municipal de Armenia.

De acuerdo a lo anterior se tomaron las siguientes cuentas:

- 1. **GRUPO ACTIVO**
- 11. **CAJA MENOR**
- 13. **BANCOS Y CORPORACIONES**
- 12. **INVERSIONES**
- 14. **DEUDORES**
- 16. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
- 19. **OTROS ACTIVOS**
- 2. **GRUPO PASIVO**
- 24. **CUENTAS POR PAGAR**
- 25. **OBLIGACIONES LABORALES**
- 29. **OTROS PASIVOS**
- 3. **PATRIMONIO**

De las cuales se observó lo siguiente:



*Contraloría Municipal de Armenia*

## 11. Caja Menor:

El Fondo Municipal de Vivienda constituyo mediante resolución No 003 de Enero 8 del 2009 la Caja menor por un valor de \$300 (Miles), por medio del cual se realizan diferentes pagos relacionados con el normal funcionamiento de la entidad hasta una máxima cuantía por los siguientes rubros, Materiales y Suministros \$90(Miles), Servicio de Comunicación y Transporte \$90(Miles), Gastos varios e imprevistos \$120(Miles). Se revisó el consecutivo de los recibos de caja de la vigencia 2009, encontrándose que estaban soportados cada uno de los gastos allí descritos sin exceder los montos estipulados en dicha resolución.

## 11. Bancos:

La entidad tiene 6 cuentas activas, tres (2) cuentas corrientes y Cuatro (4) cuentas de ahorro en las cuales se realiza las transacciones del giro normal de las actividades de la empresa. Al finalizar la vigencia 2009 quedaron recursos financieros que no fueron ejecutados durante la vigencia, los cuales son objeto de adición para la vigencia 2010.

- La cuenta corriente 111595363 Conavi-Bancolombia, reportaba al cierre de la vigencia 2008, la suma de \$193,775 (miles), cuyos recursos fueron trasladados a la cuenta de ahorros 136000748063 de Davivienda, toda vez que esa cuenta manejaba recursos provenientes del proyecto brisas de la secreta, y en vista de la culminación de dicho proyecto era necesario trasladar los fondos a una cuenta de ahorros que permitiera la obtención de rendimientos financieros.

- La cuenta corriente 136069998708 Davivienda, esta cuenta maneja los recursos provenientes del SGP, y la diferencia entre un período y otro obedece principalmente al traslado significativo de recursos para la apertura de un CDT en el banco Davivienda, con el fin de obtener rendimientos financieros, toda vez que estos recursos no se aplicarían a corto plazo.

- La cuenta corriente 136069998690 Davivienda, es la cuenta en la cual se manejan los recursos por transferencia para el funcionamiento de la entidad, y su saldo no tuvo una variación muy representativa toda vez que casi el total del recaudo por este concepto fue el total ejecutado por la entidad.

- La Cuenta de Ahorros 136000748063, esta cuenta maneja los recursos propios de la entidad, y su variación obedece a que los recursos allí manejados se



*Contraloría Municipal de Armenia*

trasladaron para la apertura de un CDT, toda vez que son recursos que no van a ser utilizados a corto plazo.

-La Cuenta de Ahorros 136000766446, esta cuenta maneja los recursos del proyecto "Parque Residencial Cisneros", el cual se encuentra vigente a la fecha y es allí donde los adjudicatarios del proyecto depositan los dineros por este concepto.

-La entidad posee a 31 de Diciembre de 2009, certificado de deposito a término por valor de \$831.578 (miles), Este dinero corresponde a recursos con los cuales cuenta la entidad para la ejecución del proyecto "Parque Residencial Cisneros", los cuales serán utilizados una vez se adjudique la licitación para la construcción de dicho proyecto.

Se revisaron aleatoriamente los extractos de las cuentas bancarias y se cruzaron con los saldos iniciales y finales de los auxiliares y con el saldo de libros del mismo año encontrándose que los saldos coinciden entre si.

#### 12 Inversiones:

La entidad refleja en sus estados contables unas inversiones en entidades no controladas que corresponden a sociedades de economía mixta por valor de \$394.652 (miles), En lo que referente a dichas inversiones patrimoniales, la entidad aún conserva esta cuenta por la participación del 48% en entidades de economía mixta, creadas para la ejecución del proyecto "La Patria", habiéndose cumplido su objeto social; durante la vigencia 2009 se inicio la liquidación de las sociedades en las cuales se tienen dichas inversiones.

#### 14. Deudores:

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2009 fue por valor de \$64.206 (miles), La variación de esta cuenta con respecto a la vigencia 2008, obedece principalmente a la reclasificación de los valores que no presentan soporte alguno que pueda determinar la existencia de tales derechos y obligaciones a cuentas de orden.

Con respecto a la subcuenta Venta de Bienes al cierre de la vigencia 2009, aun queda pendiente el cobro a cinco personas, de las viviendas en la urbanización "Palmares del Recreo", por un valor de \$39,632 (miles); las Transferencias por cobrar tuvieron un saldo por valor de \$20.141 (miles), este valor corresponde al



*Contraloría Municipal de Armenia*

valor de la transferencia que el Municipio de Armenia, hace al Fondo Municipal de Vivienda, y que al cierre de la vigencia adeudaba el mes de diciembre por la transferencia, por ultimo los la subcuenta Otros Deudores con un saldo que asciende a la suma de \$4.433 (miles), la cual maneja deudas correspondientes a algunas casas que pertenecen a una de las sociedades de economía mixta y a la fecha se encuentran a cargo del Fondo Municipal de Vivienda.

#### 16. Propiedad Planta y Equipo:

Las propiedades planta y equipos que se reflejan en el balance de la entidad a 31 de diciembre del 2009, cuyo valor fue de \$139.237 (miles), tuvieron una disminución significativa con respecto a la vigencia inmediatamente anterior, toda vez que, se realizo la reclasificación de los valores que no presentan soporte alguno que pueda determinar la existencia de tales derechos y obligaciones a cuentas de orden, además que en el trabajo de campo realizado se verificó que la entidad realizo el inventario físico de la propiedad planta y equipo con corte a 31 de diciembre del 2009.

Lo reportado por la entidad en la respectiva a 31 de diciembre del 2009, cuentan con los documentos legales que acrediten su titularidad y tenencia.

En cuanto a la Depreciación en la vigencia 2009, la entidad realizó dicho procedimiento por el método línea recta de manera individual de cada bien.

#### 19. Otros Activos:

Esta cuenta termino en la vigencia 2009 con un valor de \$ 23.127(miles), que corresponde al "SOFTWARE" de contabilidad y las licencias respectivas, su disminución con respecto a la vigencia 2008 se debe a la amortización de acuerdo a lo estipulado por la ley.

#### 24. Cuentas por pagar:

La entidad por medio de la Resolución No 0375 de diciembre 30 de 2009 constituyó y reconoció la Cuenta por Pagar por un valor de \$2.500 (miles), otras de las subcuentas que es la retención en la fuente al finalizar la vigencia 2009 \$2.998 (miles), este valor corresponde a las retenciones practicadas por la entidad a los terceros, durante el mes de diciembre los cuales fueron consignados en el mes de enero del año 2010 por último se encuentra la subcuenta Avances y



*Contraloría Municipal de Armenia*

Anticipos Recibidos cuyo saldo a 31 de diciembre del 2009 fue por valor de \$152,952 (miles), corresponde a los pagos anticipados por las promesas de compra-venta firmadas con los beneficiarios del proyecto “Parque Residencial Cisneros”

**Observación:**

No se observa concordancia entre la resolución No 0375 de diciembre 30 de 2009 constituyó y reconoció la Cuenta por Pagar y el valor que se refleja en el balance a 31 de diciembre del 2009.

25. Obligaciones Laborales

esta cuenta presenta un saldo a 31 de diciembre del 2009 por valor de \$3.844 (miles), el cual corresponde al valor de las prestaciones sociales (prima de vacaciones) que a 31 de diciembre se adeudaban a los funcionarios de la entidad.

29. Otros Pasivos

Esta cuenta al terminar la vigencia 2009 tuvo un valor de \$958 (miles), este corresponde al recaudo por estampillas, cuyo valor quedo pendiente por consignar a 31 de diciembre de 2009.

3. Patrimonio:

El Patrimonio de la entidad registra un valor de \$1.510.603 (miles), mostrando una disminución con respecto a la vigencia 2008 por valor de \$1.875.296 (miles), su principal variación Capital Fiscal obedece a la reclasificación del déficit por vigencias anteriores, además el resultado del ejercicio paso de ser negativo a positivo, toda vez que, las actividades más representativas que dieron origen al resultado del ejercicio, corresponden al recaudo de las transferencias realizadas por el ente central, además de los ajustes a ejercicios anteriores por la depuración de las cuentas del balance.

El resultado obtenido en la calificación es el ponderado del trabajo de campo, la consistencia de la información presentada y las inconsistencias que se describen en el cuadro de hallazgos.

Del seguimiento realizado a las cuentas de caja, bancos, inversiones, deudores, inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, Cuentas por Pagar,



*Contraloría Municipal de Armenia*

Obligaciones Laborales, Patrimonio y la evaluación del sistema de control interno contable se encontraron inconsistencias, las cuales fueron ponderadas arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **OPINION CON SALVEDADES**.

**NOTA:**

Las inconsistencias que dieron origen a la opinión con salvedades fueron desestimadas por el comité de hallazgos, por tal razón, y al no existir dichas salvedades fue cambiada la opinión sobre los estados contables, la cual se presenta como **OPINIÓN LIMPIA**.

**2.4.1 Concepto sobre control interno contable de Fomuvisora.**

El Fondo Municipal de Vivienda y Reforma urbana de Armenia para la vigencia 2009, maneja su contabilidad según lo establecido en el Plan general de Contabilidad Pública (PGCP).

El Fondo Municipal de vivienda de Armenia, maneja solo un sistema contable y para el Presupuesto únicamente manejan hoja de cálculo (EXCEL), debido a esto se hace más dispendioso el trabajo para conciliar la información de contabilidad y presupuesto, además puede originar pérdida de la información o que se presenten errores en los saldos, toda vez que no se cuenta con un sistema integrado entre contabilidad, presupuesto y tesorería.

El propósito del control interno contable radica en el cumplimiento de la normatividad vigente y en especial al cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública y la Resolución 354 de 2007, y que se apliquen los mecanismos adecuados con el fin de obtener el control financiero y manejo eficiente de los recursos y el patrimonio público, por estas razones expuestas y la evaluación realizada en el formato N° 22-A del Sistema de Control Interno Contable el grupo auditor concluye que el Fondo Municipal de Vivienda de Armenia, se ubica en un Nivel de RIESGO MEDIO en cuanto al Control Interno Contable.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario



## 2.5 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2009 (OPINIÓN: LIMPIA)

El equipo auditor realizó el examen a las cuentas con base en pruebas selectivas a las correspondientes revelaciones en los estados financieros, análisis a las normas contables utilizadas y la evaluación a los estados financieros.

Se evaluó el Control Contable y financiero a los Estados financieros de la corporación de cultura y turismo de la ciudad de Armenia a 31 de diciembre de 2009.

La información reflejada en los estados financieros son responsabilidad de la administración de la entidad auditada, donde el equipo auditor cumplió con la función de evaluarlos y aportar una opinión de los mismos.

#### LINEAS EVALUADAS POR EL EQUIPO AUDITOR:

1. Activos
  - 1.1. Efectivo: Bancos
  - 1.2. Deudores: Transferencias del Gobierno y giros de patrocinadores
  - 1.3. Propiedad planta y equipo: Muebles, enceres y equipo e oficina; equipo de comunicación y computación; equipo de comedor y depreciación acumulada.
  - 1.4. Otros activos: Bienes de arte y cultura, Intangibles y amortización acumulada.
2. Pasivos.
  - 2.1. Cuentas por pagar: Adquisición de bienes y servicios y Acreedores.
  - 2.2. Pasivos estimados:
3. Patrimonio.
  - 3.1. Patrimonio institucional
4. Ingresos
5. Gastos
6. Cuentas de Presupuesto y Tesorería



*Contraloría Municipal de Armenia*

- 6.1. Presupuesto de ingresos,
- 6.2. Presupuesto de Gastos de funcionamiento
- 6.3. Presupuesto de Gastos de inversión

**Efectivo:** Se realizó seguimiento al fondo fijo de caja menor encontrando inconsistencias en los recibos de caja menor los cuales presentan enmendaduras, otros recibos no cuentan con los soportes legales que acrediten el gasto, los gastos de restaurante no están soportados con la autorización del Director y tampoco manifiestan la necesidad del servicio de comedor.

**Deudores:** Transferencias por cobrar y patrocinios

Este rubro muestra la cuentas por cobrar que adeuda el Municipio de armenia a la corporación por concepto de estampilla procultura, Impuesto de industria y comercio, del sistema General de participaciones y empresas del sector privado por concepto de patrocinio en las festividades aniversarias del municipio de Armenia.

**Propiedad Planta y equipo:** Los activos fijos con que cuenta la entidad están representados por muebles, enceres y equipo de oficina; equipo de computación y comunicación, los cuales muestran la depreciación efectuada mes a mes.

**Otros Activos:** están representados por los bienes de arte y cultura y los intangibles.

**Cuentas por pagar:** Son las obligaciones adquiridas en el transcurso del año 2009 que no fueron canceladas a 31 de diciembre de la vigencia por términos establecidos en los contratos, obligaciones con proveedores de prestación de servicio y/o al flujo de efectivo de la entidad en el periodo correspondiente, las cuales ascendieron a la suma de: \$228.881.368, y que fueron generadas en el desarrollo y cumplimiento de su misión institucional.

**Patrimonio:** Comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones para cumplir las funciones del cometido estatal.



*Contraloría Municipal de Armenia*

En la vigencia 2009 aumentó el patrimonio debido a que incrementó el patrimonio Institucional y el capital fiscal y que le generan a la entidad auditada confiabilidad y sostenibilidad en el tiempo.

Las observaciones administrativas encontradas en la ejecución de la auditoria no afectan los estados financieros ni su razonabilidad.

El equipo auditor emite una **OPINIÓN LIMPIA**, por considerar que la evaluación realizada a los estados financieros presentan razonablemente la realidad financiera de la entidad para la vigencia fiscal 2009.

### **2.5.1 Concepto sobre control interno contable de Corpocultura.**

La Corporación de cultura y Turismo de Armenia, por ser una empresa estatal aplica el régimen de Contabilidad Pública y el Catalogo General de Cuentas del Sector Público, emplea técnicas de depreciación y amortización de reconocido valor técnico, constantemente realiza depuraciones contables para mostrar la real situación de la entidad, pero a pesar de esto, en la auditoria se encontraron inconsistencias que aunque no afectan la información financiera, pero si le pueden generar desorden administrativo.

Por las razones antes expuestas, el equipo auditor califica el control Interno contable como un sistema confiable y seguro y con bajo riesgo.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**

Profesional Universitario



## 2.6 INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES. (OPINIÓN CON SALVEDADES)

La Contraloría Municipal de Armenia con las facultades que le otorga el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al Área Financiera del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia, IMDERA vigencia 2009 de acuerdo a la metodología Audite 3.0 y a los principios de contabilidad pública, Instructivo del Departamento Nacional de Planeación.

Se utilizaron criterios y normas de valoración de activos, pasivos, patrimonio y la constitución de provisiones así como lo relacionado con la distribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciación y amortización, para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, en la cual se aplicó la base de causación.

Producto de la revisión y evaluación al Balance General presentado por la entidad en la Rendición de la Cuenta se obtiene que:

#### ACTIVO Y PASIVO

Al finalizar la vigencia 2009 el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia muestra en sus estados financieros unos activos totales de \$493.614.688, con un crecimiento del 32.24% frente a 2008. De este crecimiento el 47% es activo corriente, de los cuales el 41% son activos líquidos ((201.015.836) representados en efectivo; mientras que el 12% fue estimado en la reducción de los deudores (\$61.029.578). Así mismo revela la existencia de pasivos totales por \$66.785.119 superior al 2008 en 19.08% cuantía clasificada en su totalidad como pasivo corriente. De este el 68% (\$45.661.139) corresponde a cuentas por pagar, el porcentaje restante está representado en obligaciones laborales.

Los activos corrientes se encuentra que \$3.92 de activos por \$1 de pasivos exigibles a corto plazo, al calcular el mismo indicador con los activos líquidos la relación es de \$3. Del análisis realizado con la información proporcionada por el Instituto cuenta con respaldo suficiente para financiar sus pasivos corrientes y no presenta riesgos de liquidez en el corto plazo.



*Contraloría Municipal de Armenia*

La información contable reportada a la Contaduría General de la Nación mediante el sistema CHIP, presenta inconsistencias representativas tanto en las cuentas cero (0) como las cifras establecidas en el balance.

La cuenta de Efectivo está conformada por los movimientos de caja general y movimientos bancarios. El balance es coincidente con los movimientos de tesorería en libro auxiliar y movimientos de extracto bancarios.

Las conciliaciones bancarias que realizó la entidad durante la vigencia 2009 no presenta saldo de libros y en otras ocasiones no presenta saldos de extracto bancario.

La información reportada en la rendición de la cuenta no es coincidente con la establecida en balance de prueba y presupuesto de la entidad.

#### DEUDORES (14)

Esta cuenta presenta un saldo al 31 de diciembre de 2009, por valor de \$61.029.578, que corresponde a Transferencias por cobrar al Municipio de Armenia por el Sistema General de Participaciones.

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (15)

La propiedad, planta y equipo, decreció con relación al año 2008 por valor de \$17.916.384 debido a que se realizaron depreciaciones significativas a los bienes incluidos dentro de la propiedad planta y equipo por el método de línea recta mes a mes.

#### BIENES HISTORICOS Y CULTURALES (17)

Para la vigencia objeto de evaluación los bienes históricos y culturales no obtuvo movimiento por tanto su valor es de \$2.147.200.

#### OTROS ACTIVOS (19)

Esta cuenta presenta una disminución por valor \$10.012.702 que obedece principalmente a la amortización de intangibles durante la vigencia fiscal evaluada. Las amortizaciones son realizadas en la entidad mensualmente.



a) CUENTAS POR PAGAR (24)

Las cuentas por pagar fueron constituidas mediante Resolución N°169 de diciembre 30 de 2009, se constituyeron las reservas de Caja o Cuentas por Pagar por valor de \$53.892.930, para cumplir con los compromisos adquiridos en contratación para la construcción, adecuación y mantenimiento de escenarios deportivos del el Instituto Municipal del deporte y la Recreación de Armenia para la vigencia 2010. La cuantía reflejada en acto administrativo no es coincidente con lo reportado en el balance financiero por cuanto en acto administrativo reporta unas cuentas por pagar por valor de \$53.892.930 y en balance se reporta un valor de \$45.661.139, para una diferencia de \$8.231.791.

b) PATRIMONIO (3)

Al término de la vigencia fiscal registra un patrimonio institucional de \$349.738.513, lo que permite visualizar que este fue incrementado en la suma de \$121.362.513, esto se debe al Resultado del Ejercicio por valor \$105.771.148 y además, al efecto de la aplicación de la reclasificación de los activos según el régimen de contabilidad pública.

En el seguimiento realizado a las cuentas del efectivo; deudores; inventarios, cuentas por pagar; obligaciones financieras, Propiedad planta y equipo y la evaluación del sistema de control interno contable, se encontraron inconsistencias. Las cuales fueron ponderadas, arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **OPINION CON SALVEDADES.**

### **2.6.1 Concepto sobre control interno contable de IMDERA.**

En la entidad durante la vigencia 2009, no se realizaron auditorías internas al proceso financiero y presupuestal, lo que no permitió conocer en tiempo real las debilidades de proceso; función esencial de la oficina de control interno.

Con el reporte inadecuado de la información se evidenció la no realización efectiva de empalmes cuando se presentan cambios o ausencias de los funcionarios responsables del manejo presupuestal y financiero.



Se evidencia la implementación y ejecución de políticas de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información por cuanto los estados financieros de la entidad reflejan información acorde a los lineamientos de la contabilidad pública.

Estas situaciones entre otras permiten establecer un riesgo medio en el control interno contable, sobre el cual la entidad deberá realizar acciones correctivas.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario



## 2.7 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES (TIPO DE OPINIÓN: CON SALVEDADES)

La Contraloría Municipal de Armenia con las facultades que le otorga el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial al área financiera de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia, EDUA vigencia 2009 de acuerdo a la metodología Audite 3.0 y a los principios de contabilidad pública, Instructivo del Departamento Nacional de Planeación.

Se utilizaron criterios y normas de valoración de activos, pasivos, patrimonio y la constitución de provisiones así como lo relacionado con la distribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciación y amortización, para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, en la cual se aplicó la base de causación.

Producto de la revisión y evaluación al Balance General presentado por la entidad en la Rendición de la cuenta se obtiene que:

#### ACTIVO Y PASIVO

Al cierre del periodo contable respecto a la vigencia anterior, el activo total decreció en el 39%, producto de la disminución de la propiedad planta y equipo integrado por los grupos terrenos, edificaciones, otros muebles y enseres, equipo de comunicación, equipo de computación y la depreciación acumulada; es importante resaltar que la empresa para la vigencia 2009 realizó un compromiso de DACION DE PAGO con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI), la entrega formal de una serie de inmuebles con los cuales cubrieron la deuda pública adquirida por la empresa a este Instituto.

Al igual el activo corriente obtuvo una variación decreciente muy considerable del 38% del activo total, situación que afectó el crecimiento del activo total.

Respecto a otros activos que lo conforma las valorizaciones y otros activos se mantuvo constante frente a la vigencia anterior.



*Contraloría Municipal de Armenia*

Así mismo en la estructura dentro del balance general es únicamente del 6%, registrando una disminución del 93%, que en pesos representa \$ 28.082.000, debido a que en la vigencia 2009 la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia realizó compromiso de DACION DE PAGO con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI), la entrega formal de una serie de inmuebles con los cuales cubrieron la deuda pública adquirida a este Instituto.

El Pasivo Corriente representa la disminución del 100% respecto al año 2008. Situación que influyó en la disminución del pasivo total, tal como se manifestó en el párrafo anterior.

La información contable reportada a la Contraloría Municipal, presenta inconsistencias representativas tanto en la ejecución presupuestal como en la rendición de cuenta rendida en la vigencia anterior.

La información reportada en la rendición de la cuenta no es coincidente con la establecida en el balance de prueba y la ejecución presupuestal de la entidad.

## **DEUDORES**

Al realizar la comparación de los saldos de Deudores al cierre de la vigencia 2009 con respecto al 2008, se registra una disminución del 36,32% al pasar de \$100.236.000 a \$63.827.000. Esta disminución se dio por los siguientes hechos: incentivo al moroso a cumplir con dichos pagos, por medio de rifas de arrendamiento.

## **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

La propiedad, planta y equipo, presentó una disminución con relación al año anterior por valor de \$22.599.000 debido a que se realizó una DACION DE PAGO de unos inmuebles que cubrieron los saldos adeudados al Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI).

## **OTROS ACTIVOS**

Respecto a otros activos que lo conforma las valorizaciones y otros activos se mantuvo constante frente a la vigencia anterior.



Su estructura dentro del balance general es únicamente del 6%, registrando una disminución del 93%, que en pesos representa \$ 28.082.000, debido a que en la vigencia 2009 la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia realizó compromiso de DACION DE PAGO con el Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI), la entrega formal de una serie de inmuebles con los cuales cubrieron la deuda pública adquirida a este Instituto.

El Pasivo Corriente representa la disminución del 100% respecto al año 2008. Situación que influyó en la disminución del pasivo total, tal como se manifestó en el párrafo anterior.

## PATRIMONIO

El patrimonio registró una variación positiva del 19%, que en pesos representa \$474.003.000 con respecto a la vigencia del 2008, producto del aumento en las cuotas partes de la vigencia auditada, el cual ascendió a \$267.522.000.

En el seguimiento realizado a las cuentas del efectivo, deudores, inventarios, cuentas por pagar, obligaciones financieras, propiedad planta y equipo y la evaluación del sistema de control interno contable, se encontraron inconsistencias. Las cuales fueron ponderadas, arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **OPINION CON SALVEDADES.**

### 2.7.1 Concepto sobre control interno contable de la EDUA:

En la EDUA aunque están definidos los niveles de autoridad no se evidencian autoevaluaciones periódicas y cruces de información que permitan controlar cada una de las actividades del proceso contable. Durante la vigencia 2009, no se realizaron auditorías internas al proceso financiero y presupuestal, lo que no permitió conocer en tiempo real las debilidades de proceso; función esencial de la oficina de control interno, ubicándola en un riesgo medio.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario



## 2.8 CORPORACIÓN CONCEJO MUNICIPAL DE ARMENIA

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES (OPINIÓN CON SALVEDADES)

La Contraloría Municipal de Armenia con las facultades que le otorga el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria Especial al Área Financiera de la Corporación Concejo Municipal de Armenia vigencia 2009 de acuerdo a la metodología del Audite 3.0, Instructivo del Departamento Nacional de Planeación y a los principios de contabilidad pública.

Se utilizaron criterios y normas de valoración de activos, pasivos, patrimonio, la constitución de provisiones así como lo relacionado con la distribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como depreciación y amortización; para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales, en la cual se aplicó la base de causación.

La Contraloría Municipal de Armenia reviso y evaluó el Balance General presentado por la entidad en la Rendición de la Cuenta dando cumplimiento a la Resolución 048 de 2002 de la Contraloría Municipal de Armenia.

De acuerdo a lo anterior se tomaron las siguientes cuentas:

1. **GRUPO ACTIVO**
14. **BANCOS Y CORPORACIONES**
14. **DEUDORES**
16. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
19. **OTROS ACTIVOS**
2. **GRUPO PASIVO**
24. **CUENTAS POR PAGAR**
25. **OBLIGACIONES LABORALES**
29. **RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**
3. **PATRIMONIO**

De las cuales se observó lo siguiente:

11. BANCOS Y CORPORACIONES: Está cuenta a 31 de diciembre de 2009 refleja un saldo de \$35.260 (miles) discriminados en 3 cuentas bancarias, 2 corrientes (Bancolombia y Banco de Occidente) y una de ahorros (Davivienda).



*Contraloría Municipal de Armenia*

La cuenta corriente No 031-19636-3 que la corporación posee con el Banco de Occidente es utilizada para los diferentes pagos de funcionamiento pagos de funcionamiento.

La cuenta de ahorros No 13600076001-9 que la corporación tiene con Davivienda es utilizada para el pago de la seguridad social de los empleados.

La cuenta de ahorros que la corporación tiene con Davivienda es para su funcionamiento.

Se revisaron aleatoriamente los extractos de las cuentas bancarias y se cruzaron con los saldos iniciales y finales de los auxiliares y con el saldo de libros del mismo año encontrándose que los saldos coinciden entre si.

### **Observación**

La Cuenta de ahorros No 13600076001-9 que la corporación tiene con Davivienda se encuentra inactiva desde el mes de Marzo de 2009 y posee un saldo a 31 de diciembre de 2009 por valor de \$3.705 (miles), la Corporación Concejo Municipal de Armenia deberá tomar medidas con esta cuenta bancaria toda vez que este dinero no esta generando ningún servicio o beneficio para la entidad.

### **DEUDORES (14)**

Esta cuenta presenta un saldo de \$21.770(Miles) al 31 de diciembre de 2009 que corresponde a recursos pendientes del Ministerio del Interior a través del fondo de participación y fortalecimiento Institucional por valor de \$15.000(Miles), y \$6.770(Miles) restante por Concepto de excedente del PAC de la alcaldía de Armenia, es de aclarar que estos recursos ya fueron consignados el mes de febrero de 2010 en la cuenta corriente 03119636-3 del banco de Occidente, según verificación realizada en el trabajo de campo.

### **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (16)**

El valor de la Propiedad Planta y Equipo a 31 de diciembre del 2009 tuvo un valor de \$12.557, el cual disminuyo con respecto a la vigencia 2008 que tenia un valor de \$146.361. La variación que presenta esta cuenta se debe al hecho de que se deprecio la propiedad planta y equipo de la corporación registro contable que no se había realizado en ningún periodo, este reconocimiento económico dejo un considerable número de bienes con saldo cero dentro de la contabilidad de la



*Contraloría Municipal de Armenia*

corporación; es de aclarar que los bienes que quedaron en cero dentro de la contabilidad aun se encuentran físicamente dentro de las instalaciones de la corporación los cuales no se encuentran en uso.

Al darse cumplimiento de la Resolución 356 de 05 de Septiembre de 2007 Titulo II, Capítulo III Procedimiento Contable Para el Reconocimiento Y Revelación de Hechos Relacionados con las Propiedades, Planta Y Equipo; se depreciaron los bienes depreciables de la Corporación Concejo Municipal, procedimiento que no se había realizado en ninguna vigencia, por ende incremento el saldo de (0) en la vigencia 2008 a \$145.208 (Miles) en la vigencia 2009, además se realizó este procedimiento de manera individual de cada bien por el método de línea recta .

La Corporación realizó verificación de la propiedad planta y equipo con corte a 31 de diciembre del 2009.

**Observación:**

Durante el proceso de verificación de las adquisiciones de la propiedad planta y equipo, realizadas por parte de la corporación durante la vigencia 2009, se evidenció que la compra de 1 router y 1 tarjeta de DVD de 8 puertos realizada en el mes de febrero del 2009 por valor de \$3.299 (miles) según comprobante de pago No 047 del 11 de febrero del 2009 no fueron incluidos en la propiedad planta y equipo de la corporación sino que fueron llevadas directamente al gasto de la entidad.

**OTROS ACTIVOS (19)**

El valor de la cuenta Otros Activos a 31 de diciembre del 2009 tuvo un valor de \$2.693(Miles), el cual aumento con respecto a la vigencia 2008, debido a la incorporación de esta cuenta al balance de la corporación, este valor que se encuentra en dicha cuenta corresponde \$1.574(Miles) del seguro adquirido con La Previsora amparando el vehículo donado por el Ministerio del Interior por medio de la oficina de estupefacientes. Es de aclarar que el seguro debió ser comprado como un prerequisite para poder cumplirse el proceso de entrega del vehículo a la corporación Concejo Municipal de Armenia, también es importante dejar de manifiesto que el vehículo se contabilizo en el sistema para la vigencia 2010 . El valor restante \$1.120 (Miles) corresponde a la contabilización del Arka Software contable el cual no se había incluido dentro de los bienes de la corporación.

**Observación:**



*Contraloría Municipal de Armenia*

La corporación en la vigencia 2009, ingreso la cuenta otros activos a su balance general, y aunque se evidencia su mejora en sus registros contables de presenta una inconsistencia debido a que no se realizó la amortización durante el año 2009 correspondiente de esta cuenta por el concepto del sistema contable Arka Software.

## PASIVOS

### CUENTAS POR PAGAR (24)

El saldo de las cuentas por pagar de la corporación a 31 de diciembre de 2009 a la suma de \$5.091, que comparado con el año anterior refleja una disminución del 62.14%, esto se debió a la cancelación de todas las cuentas pendientes de pago al cierre de la vigencia 2008. El saldo de \$5.091 (Miles), se debe a obligaciones adquiridas durante la vigencia 2009 dentro de las cuales está la Retención en la Fuente por Servicios y Honorarios, Estampillas Procultura, Prodesarrollo y Prohospital descontadas en los pagos del mes de diciembre de 2009 y otros acreedores varios.

### OBLIGACIONES LABORALES (25)

El saldo de la obligaciones laborales de la corporación a 31 de diciembre de 2009 asciende a la suma de \$21.601 (Miles), que comparado con el año anterior refleja una disminución del 12.36%, esto se debió a la cancelación de todas las cuentas pendientes de pago al cierre de la vigencia 2008. El saldo que se reporta en la vigencia 2009, corresponde a obligaciones adquiridas en el año 2009 por concepto de salarios y prestaciones sociales de los funcionarios del Concejo Municipal.

mediante Resolución N° 00894 de diciembre 31 de 2008, se constituyeron las reservas de Caja o Cuentas por Pagar por valor de \$38.097 (miles) para cumplir con los compromisos adquiridos por la Corporación Concejo Municipal de armenia para la vigencia 2009. Igualmente, al solicitar copia del balance se analizaron y verificaron los saldos los cuales coinciden con los de la Resolución.

### RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS (29)

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre del 2009 refleja un saldo por valor de \$17.006(Miles), que corresponde a cuentas pendientes por pagar a: a las Alternativa Grafica, Copias Nataly, Distritecnicos, Innovación y tecnología, Morales



*Contraloría Municipal de Armenia*

Arcila Braian Stiven Morales Arcila, Elsa Argenis Páez Arbeláez, Pixel Publicidad, Servicentro Esso Galan.

### **Observación**

Las obligaciones que se encuentran en esta cuenta, son relacionadas con la ejecución del Convenio Interadministrativo de Cooperación No 20 del 2009 suscrito entre la Nación – Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia y la Corporación Concejo municipal de Armenia, el cual se ejecuto sin llegar el recurso por parte del ministerio del interior.

### **PATRIMONIO (3)**

La corporación a 31 de diciembre de 2009 refleja un saldo de esta cuenta por valor de \$57.384(Miles), que comparado con el año anterior refleja una disminución del 69,01%, la variación de esta cuenta se debió al hecho de que aunque se adquirió durante la vigencia 2009 un total de \$11.403.633 en equipo de computo y Equipo de oficina el patrimonio disminuyo en la vigencia 2009 debido al hecho de que se dio cumplimiento al procedimiento de la depreciación de la propiedad planta y equipo, dicha depreciación disminuyo el valor del activo y por ende el valor patrimonial.

El resultado obtenido en la calificación es el ponderado del trabajo de campo, la consistencia de la información presentada y las inconsistencias que se describen en el cuadro de hallazgos.

Del seguimiento realizado a las cuentas del efectivo, deudores, inventarios y cuentas por pagar, obligaciones financieras, Propiedad planta y equipo y la evaluación del sistema de control interno contable se encontraron inconsistencias, las cuales fueron ponderadas arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **OPINION CON SALVEDADES.**

#### **2.8.1 Concepto sobre control interno contable del Oncejo Municipal.**

La Corporación Concejo Municipal para la vigencia 2009 presenta inconsistencias en el manejo del Plan general de Contabilidad Pública (PGCP), pues según lo observado, se determinó que no existe un procedimiento ajustado para un efectivo manejo y clasificación de algunas cuentas, lleva ordenadamente libros oficiales de Contabilidad.



La Corporación Concejo Municipal maneja solo un sistema contable llamado AKCA (software), desde el año 2001 y para el Presupuesto únicamente manejan hoja de cálculo (EXCEL), debido a esto, se afecta el proceso contable ya que se hace más dispendioso el trabajo para conciliar la información de contabilidad y presupuesto, además conlleva a que se presenten errores en los saldos ya que no se cuenta con un sistema integrado entre contabilidad, presupuesto y tesorería.

La entidad no posee un software para el manejo de los Inventarios y para el cálculo de las depreciaciones, esto hace que la información sea lenta, ya que se registran en hojas electrónicas de EXCEL.

El propósito del control interno contable radica en garantizar el cumplimiento de la normatividad vigente y en especial al cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública.

Se evidenció que se establecieron los mecanismos adecuados con el fin de obtener el control financiero y manejo eficiente de los recursos y el patrimonio público, lo cual permite establecer una calificación que ubica el control interno contable del Concejo en un Nivel de **RIESGO MEDIO**, siendo necesario establecer medidas oportunas en los puntos débiles que posee la entidad como fueron descritos en los párrafos anteriores.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario



## 2.9 PERSONERÍA MUNICIPAL DE ARMENIA

### DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES (OPINIÓN LIMPIA)

Se ha practicado el Control Contable y Financiero al balance General, al Estado de Actividad Económica, Financiera y Social, y al Estado de Cambios en el Patrimonio de la Personería Municipal de Armenia a diciembre 31 de 2009. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la entidad. Una de las funciones del equipo auditor consiste en analizarlos y expresar una opinión sobre ellos.

La entidad suministro la información necesaria para la realización de exámenes a los diferentes estados, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para el sector público, las cuales fueron aplicadas de manera apropiada para la revisión de los estados financieros, tales como normas que requirieron de una planificación y ejecución adecuada para verificar satisfactoriamente la razonabilidad de los mismos.

### LINEAS EVALUADAS POR EL EQUIPO AUDITOR

#### **ACTIVO**

Caja

Bancos

Deudores

Propiedad, Planta y Equipo

#### **PASIVO**

Cuentas por Pagar

#### **PATRIMONIO**

De los cuales se observó lo siguiente:

#### **ACTIVOS**

Efectivo

La Entidad continúa presentando inconsistencias en el manejo del fondo fijo de caja menor, incumpliendo con lo dispuesto en la resolución 01 de enero 2 de 2009



*Contraloría Municipal de Armenia*

emanada por el ministerio de hacienda y Crédito Público y la 001 de enero 5 de 2009 emanada por la Personería Municipal de Armenia.

#### **Bancos**

La entidad registró a 31 de diciembre de 2009 dos cuentas corrientes en los bancos Colmena y Occidente, donde se cruzó las conciliaciones con los saldos en libros y extractos bancarios, coincidiendo con los saldos iniciales y finales.

#### **Deudores**

A diciembre 31 de 2009 la Personería Municipal de Armenia contaba con un saldo en esta cuenta de \$10.981(miles) correspondiente a una transferencia pendiente por recibir del Municipio de Armenia por valor de \$9.931(miles) y la cancelación de unas incapacidades.

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo de la entidad esta conformada por líneas y cables, maquinaria y equipo, enseres y equipo de oficina, equipo de computación y comunicación, equipo de transporte y equipo de cocina y despensa.

Se evidenció un buen manejo en los registros de depreciación de estos activos, presentando saldos confiables y reales.

### **PASIVOS**

#### **Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar de la Personería Municipal de Armenia están conformadas por la cuenta acreedores que corresponde a pagos pendientes por concepto de prestaciones sociales, retención en la fuente y retención de industria y comercio.

### **PATRIMONIO**

El patrimonio de la entidad está conformado por el capital fiscal, el resultado del ejercicio y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos.

En la vigencia 2009 aumentó el patrimonio debido principalmente a un resultado del ejercicio positivo de \$45.854(miles) que es consecuencia de las operaciones realizadas durante la vigencia en desarrollo de sus funciones.

Las observaciones administrativas encontradas en la ejecución de la auditoría no afectan los estados financieros ni su razonabilidad.



El equipo auditor emite una **OPINIÓN LIMPIA**, por considerar que la evaluación realizada a los estados financieros presentan razonablemente la realidad financiera de la entidad para la vigencia 2009.

### **2.9.1 Concepto sobre control interno contable de la Personería Municipal.**

El equipo auditor pudo evidenciar que la personería Municipal de Armenia corrigió para la vigencia 2009 inconsistencias presentadas en la vigencia inmediatamente anterior, tales como la clasificación de cuentas como la amortización de las licencias de software que se encontraban registradas en la cuenta 1670-, equipo de computación y comunicación que ahora se registran en la cuenta 197008-Software, igualmente se está calculando la depreciación de sus activos en forma individual, los libros oficiales de contabilidad son llevados ordenadamente y el manejo de las conciliaciones es adecuado, sin embargo es de anotar que las notas a los estados financieros continúan presentando debilidad en el contenido descrito en ellas.

Dado que las razones antes expuestas no vulneran las cifras de los estados contables, ni se pone en riesgo los informes, el equipo auditor califica el control interno contable como confiable, y lo ubica en un riesgo bajo.

Atentamente,

**PEDRONEL TORO LÓPEZ**  
Profesional Universitario



## 2.10 CURADURÍAS URBANAS

### 2.10.1 Curaduría Urbana N0 1

La Contraloría Municipal de Armenia, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, Ley 42 de 1993, Acuerdo N° 032 artículo 43 de 1996, Audite 3.0, la Resolución No.137 de octubre 6 de 2006 de la Contraloría Municipal de Armenia, la Resolución N° 028 de enero 13 de 2010 Plan General de Auditorías 2010 expedida por la Contraloría Municipal de Armenia, practicó Auditoría Especial al Área Financiera de la Curaduría Urbana No.1.

Mediante Acuerdo Municipal No.052 del 16 de julio de 1934, en concordancia con el Acuerdo Municipal No.007 de 1993, determina que la Contraloría Municipal de Armenia, ejercerá el Control Fiscal a la Administración Municipal de Armenia y a particulares o entidades que manejen fondos y bienes del Municipio.

A los Curadores Urbanos se les asignó función pública mediante Decreto Ley 2150 de 1995, y ratificado mediante Ley 388 de 1997.

Los Curadores Urbanos son particulares que ejercen funciones públicas y a los cuales les está asignada la función de expedir las licencias de urbanismo y construcción, basándose para ello, desde luego, en la normatividad nacional vigente en materia de urbanismo y reglamentación de licencias para construcción, ampliación, modificación y demolición de edificaciones, de urbanización y parcelación de terrenos urbanos y de expansión urbana y rural.

En desarrollo del proceso auditor se evaluó los Estados Contables en lo relacionado a la presentación de ingresos y gastos según lo establece el decreto 564 del 2006 y seguimiento a la Rendición de la Cuenta.

Se realizó seguimiento a las funciones cumplidas por el Curador urbano No. 1, en cumplimiento del Decreto No. 564 de 2006, el cual establece la reglamentación y disposiciones relativas a las licencias urbanísticas; al reconocimiento de edificaciones; a la función pública que desempeñan los curadores urbanos y a la legalización de asentamientos humanos constituidos por viviendas de interés social, del cual se observó:



*Contraloría Municipal de Armenia*

- La curaduría cumple con lo estipulado en el Decreto 564, en su artículo 39, el equipo auditor verificó la información enviada mensualmente al DANE en lo referente a la licencias en firme, como también, al Ministerio de ambiente, vivienda y desarrollo Territorial y al Departamento Administrativo de Planeación Municipal.
- No se observó reporte alguno que certifique el Control Urbano que debe ejercer el Municipio de Armenia durante la ejecución de las obras, con el fin de asegurar el cumplimiento de las licencias, evidenciándose incumpliendo con el artículo 56.
- Incumplimiento al artículo 98 en lo referente al reparto de las licencias de carácter estatal, ya que se evidenció que no se ejecutó ninguna acción por parte de la Curaduría No. 1.
- Incumplimiento al artículo 101, en lo referente a la conexión electrónica con el Departamento Administrativo de planeación Municipal.
- La Curaduría no cancela ninguna obligación de carácter de impuesto por el ejercicio de esta actividad al Municipio de Armenia; el solicitante únicamente de la licencia de obra nueva, debe cancelar a la tesorería Municipal del Municipio de Armenia un impuesto denominado delineación urbana; el recibo de cancelación lo debe presentar como requisito ante la curaduría el recibo de pago, la Curaduría no recauda este dinero.

Atentamente,

**ELIZABETH GARCÍA VALENCIA**  
Profesional Universitaria



## **2.10.2 Curaduría Urbana N0 2**

Los Curadores Urbanos son particulares que ejercen funciones públicas y a los cuales les está asignada la función de expedir las licencias de urbanismo y construcción, ampliación, modificación y demolición de edificaciones, de urbanización y parcelación de terrenos urbanos y de expansión urbana y rural.

Mediante Acuerdo Municipal No.052 del 16 de julio de 1934, en concordancia con el Acuerdo Municipal No.007 de 1993, determina que la Contraloría Municipal de Armenia, ejercerá el Control Fiscal a la Administración Municipal de Armenia y a particulares o entidades que manejen fondos y bienes del Municipio.

Es así que la Contraloría Municipal de Armenia, con fundamento en las facultades otorgadas por los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, Ley 42 de 1993, Acuerdo N° 032 artículo 43 de 1996, Audite 3.0, la Resolución No.137 de octubre 6 de 2006 de la Contraloría Municipal de Armenia, la Resolución N° 028 de enero 13 de 2010 Plan General de Auditorías 2010 expedida por la Contraloría Municipal de Armenia, practicó Auditoría Especial al Área Financiera de la Curaduría Urbana No.2.

Mediante las pruebas selectivas se conceptuó sobre cada una de las líneas que fueron objeto de evaluación y se concluye además, si las operaciones financieras, administrativas, legales y de procedimiento se aplicaron de acuerdo a normas legales vigentes.

Es responsabilidad de la Curaduría N° 2 el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría Municipal de Armenia, que consiste en producir un informe final sobre los resultados de las líneas que fueron auditadas del periodo comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de 2009.

La evaluación se llevo a cabo de acuerdo a normas, políticas, procedimientos y leyes vigentes en esta materia, por lo tanto requirió de planeación y ejecución del trabajo con el fin de que proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos expresados en el informe; el control incluyo un examen sobre la base de pruebas selectivas de evidencias y documentos soportes.



*Contraloría Municipal de Armenia*

Teniendo en cuenta que la Curaduría no realiza ejecución presupuestal de ingresos y gastos, el equipo auditor analizo el presupuesto con base en los ingresos y gastos reflejados y soportados dentro el Estado de Resultado suministrado en la rendición de la cuenta y verificado en el trabajo de campo.

Se pudo evidenciar que la Curaduría N° 2, presenta unos gastos considerablemente altos que no fueron acordes con los ingresos recaudados durante la vigencia 2009, generando esto un déficit en el ejercicio.

## RELACIÓN DE HALLAZGOS

Del proceso de auditoría se plantearon en el informe preliminar, un total de cinco 5 Hallazgo, que fueron analizados por el comité de hallazgos en concordancia con el equipo auditor.

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Una vez analizado por el comité de hallazgos el derecho de contradicción, sobre los hallazgos planteados en informe preliminar y previa evaluación de las pruebas aportadas se concluyó no tipificar hallazgos para la Curaduría No 2 en la presente auditoría financiera.

Atentamente,

**LUZ STELLA JIMÉNEZ CRUZ**  
Profesional Especializada.



### **3. ANEXOS**