



**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
MUNICIPIO Y SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS**

**MUNICIPIO DE ARMENIA
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**

VIGENCIA 2009

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



**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
DEL MUNICIPIO, SUS ENTIDADES DESCENTRALIZADAS.**

CONTRALOR MUNICIPAL DE ARMENIA

RODRIGO OSORIO BELALCAZAR

DIRECTORA DE VIGILANCIA FISCAL Y CONTROL DE RESULTADOS

BEATRIZ HURTADO GIRALDO

PROFESIONALES QUE ELABORARON EL INFORME

**PEDRO NEL TORO LÓPEZ
ALBERTH ANDRES ZULUAGA POVEDA**

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

TABLA DE CONTENIDO

1	MUNICIPIO	8
1.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	9
1.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	9
1.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	12
1.1.3	Análisis de situación presupuestal	14
1.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	14
1.2.1	Análisis horizontal al balance	16
1.2.2	Análisis vertical al balance	16
1.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	18
1.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	18
1.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	19
1.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	19
1.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	19
1.6	DEUDA PÚBLICA	20
1.7	CONTROL INTERNO CONTABLE	20
1.8	CONCLUSIONES	21
1.9	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	23
2	EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA	28
2.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	29
2.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	29
2.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	31
2.1.3	Análisis de situación presupuestal	32
2.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	33
2.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	36
2.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	37
2.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	37
2.6	DEUDA PÚBLICA	37
2.7	CONTROL INTERNO CONTABLE	38
2.8	CONCLUSIONES	38
2.9	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	39
3	REDSALUD E.S.E	43
3.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	43
3.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	43
3.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	44
3.1.3	Análisis de situación presupuestal	45

3.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	45
3.2.1	Análisis horizontal al balance	45
3.2.2	Análisis vertical al balance	47
3.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	47
3.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	47
3.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	48
3.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	49
3.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	49
3.6	DEUDA PÚBLICA	49
3.7	CONTROL INTERNO CONTABLE	50
3.8	CONCLUSIONES	51
3.9	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	52
4	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE ARMENIA	56
4.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	56
4.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	56
4.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	57
4.1.3	Análisis de situación presupuestal	57
4.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	57
4.2.1	Análisis horizontal al balance	58
4.2.2	Análisis vertical al balance	58
4.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	59
4.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	60
4.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	60
4.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	61
4.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	61
4.6	CONTROL INTERNO CONTABLE	62
4.7	CONCLUSIONES	62
4.8	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	63
5	CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA	68
5.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	68
5.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	68
5.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	69
5.1.3	Análisis de situación presupuestal	70
5.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	70
5.2.1	Análisis horizontal al balance	71
5.2.2	Análisis vertical al balance	73
5.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	73

5.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	73
5.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	74
5.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	74
5.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	75
5.6	CONTROL INTERNO CONTABLE	75
5.7	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	75
6	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE (Imdera)	77
6.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	77
6.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	77
6.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	78
6.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	79
6.2.1	Análisis horizontal al balance	79
6.2.2	Análisis vertical al balance	80
6.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	80
6.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	80
6.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	81
6.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	81
6.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	81
6.6	CONTROL INTERNO CONTABLE	82
6.7	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	82
7	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA	85
7.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	85
7.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	85
7.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	86
7.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	88
7.2.1	Análisis horizontal al balance	89
7.2.2	Análisis vertical al balance	90
7.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	90
7.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	91
7.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	91
7.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	91
7.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	92
7.6	DEUDA PÚBLICA	92
7.7	CONTROL INTERNO CONTABLE	93
7.9	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	93
8	CONCEJO MUNICIPAL DE ARMENIA	96

8.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	96
8.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	96
8.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	97
8.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	97
8.2.1	Análisis horizontal al balance	97
8.2.2	Análisis vertical al balance	99
8.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	100
8.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	100
8.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	101
8.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	101
8.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	101
8.6	CONTROL INTERNO CONTABLE	102
8.7	CONCLUSIONES	103
8.8	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	105
9	PERSONERÍA MUNICIPAL DE ARMENIA	110
9.1	EJECUCIÓN PRESUPUESTAL	110
9.1.1	Análisis de ejecución presupuestal de ingresos	110
9.1.2	Análisis de ejecución presupuestal de gastos	110
9.2	ANÁLISIS DEL BALANCE	111
9.2.1	Análisis horizontal al balance	111
9.2.2	Análisis vertical al balance	111
9.3	ANÁLISIS DE SITUACIÓN FINANCIERA ECONÓMICA Y SOCIAL	114
9.3.1	Análisis horizontal de situación financiera económica y social	114
9.3.2	Análisis vertical de la situación financiera económica y social	115
9.4	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL	115
9.5	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA	116
9.6	CONTROL INTERNO CONTABLE	116
9.7	CONCLUSIONES	116
9.8	DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES	118



INTRODUCCION

La Contraloría Municipal de Armenia realiza las auditorías financieras 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, que para el caso de la vigencia fiscal 2009 corresponde a la Resolución 003 de enero 15.

Con los resultados obtenidos en las auditorías financieras se consolida un informe fiscal y financiero que es presentado al Concejo Municipal dando cumplimiento a lo establecido en el Artículo 43 del Acuerdo 032 de 1996, el cual tiene establecido como plazo máximo para la presentación de este informe el día 31 de mayo del año siguiente a la vigencia rendida.

Es así como después de realizar las auditorías financieras que corresponden a la vigencia fiscal 2009, se presenta el informe fiscal y financiero, que corresponde al consolidación de los informes de los sujetos de control, que son competencia de la Contraloría Municipal de Armenia.

Para la presentación de este informe, se tiene establecido el siguiente orden:

1. MUNICIPIO
2. EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA
3. REDSALUD E.S.E.
4. FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA
5. CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO
6. INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN
7. EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA
8. CORPORACIÓN CONCEJO MUNICIPAL
9. PERSONERÍA MUNICIPAL DE ARMENIA.



1 MUNICIPIO DE ARMENIA

El Municipio de Armenia es una unidad Administrativa Centralizada del orden Territorial, de clasificación en la Categoría segunda para la vigencia fiscal de 2009 según el ordenamiento de la Ley 136 del año 94; Como Municipio Armenia fue fundada el 14 de octubre de 1889 por Jesús María Ocampo, conocido como Tigres por lo que se le ha llamado la Villa de Tigres, así mismo se le reconoce como la Ciudad Milagro, denominada así por el ex Presidente de la República Guillermo León Valencia; En el año de 1890 fue elevado a la categoría de corregimiento y en Sesión del 15 de agosto de 1910, fue erigido como Municipio, según Decreto 340.

Como administrador de sus recursos le corresponde orientar su ejecución en busca de la satisfacción de las prioridades de su comunidad, en cumplimiento de los fines del Estado, recibe para ello diferentes fuentes de recursos los cuales en algunos casos tienen una destinación específica, dichas ejecuciones son responsabilidad del ente territorial y esta sujeto a la vigilancia de los entes de control.

La Contraloría Municipal de Armenia, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, Ley 42 de 1993, acuerdo No 032, artículo 43 de 1996, la metodología del Audite 3.0, instructivo del Departamento Nacional de Planeación, la Resolución No 028 de enero 13 de 2010, Plan General de Auditorías 2010, expedida por ella, practicó Auditoría especial a los Estados contables y financieros de la entidad para emitir un concepto sobre los mismos para la vigencia fiscal 2009.

A través de la auditoría practicada se busca comprobar que los programas y operaciones administrativas y económicas se realizaran conforme a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la entidad, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los recursos y el cumplimiento de los fines para los cuales fueron creados y trasladados tales recursos.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Armenia, la responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la evaluación de los componentes del Área Financiera, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales.

1.1 ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL MUNICIPIO

El Municipio de Armenia tiene como fuente de ingresos cuatro grandes grupos: 1)Ingresos Corrientes, 2)Participaciones y Transferencias, 3)Recursos de Capital y 4)Recursos del Balance.

1.1.1 Análisis de ejecución presupuestal de ingresos

Cuadro 1
Ejecución presupuestal de ingresos

Código	Nombre de la cuenta	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado	% del total
1	INGRESOS	\$206,797,253,289	\$210,428,537,543	100
101	Ingresos corrientes	63,693,261,787	62,898,541,401	29,89
10101	Tributarios	60,291,009,707	59,148,888,152	
1010101	Directos	34,065,000,000	33,032,581,729	
1010102	Indirectos	26,226,009,707	26,116,306,423	
10102	No tributarios	3,402,252,080	3,749,653,249	
1010201	Contractuales	145,000,000	84,779,077	
1010202	Multas	1,250,000,000	1,820,146,113	
1010203	Otros y reintegros	793,640,000	1,071,794,989	
1010204	Recargos	100,000,000	12,161,869	
1010205	Tasas tarifas y derechos	1,113,612,080	760,771,201	
102	Participaciones y trasferencias	113,609,422,743	117,462,498,007	
10201	SGP	98,955,748,322	100,412,871,890	
1020101	Agua potable y saneamiento	2,934,654,192	3,590,719,723	
1020102	Educación	70,664,212,763	70,317,126,164	
1020103	Propósito general	5,414,223,308	5,414,223,313	
1020104	Salud	19,942,658,059	21,090,802,690	
10202	Transferencia	14,653,674,421	17,049,626,117	
1020201	Transferencia	14,653,674,421	17,049,626,117	
103	Recursos de capital	25,877,842,876	26,450,772,252	12,57
10301	Venta de activos	25,000,000	68,946,787	
10302	Rendimientos financieros	707,837,734	1,247,347,365	
10303	Dividendos y participaciones	125,000,000	114,472,963	
10304	Excedentes financieros de SGP	18,846,473,121	18,846,473,121	
10305	Recursos del crédito	6,173,532,021	6,173,532,016	
104	Recursos del balance	3,616,725,883	3,616,725,883	1,72
10401	Cancelación de reservas	3,616,725,883	3,616,725,883	

Fuente: ejecución presupuestal del Municipio.

De la composición de los ingresos descritas en el cuadro, las participaciones y transferencias representan el 55,82% del total de ingresos, los ingresos propios tienen una representación del 29,89% en la estructura de ingresos, los recursos de capital representan el 12,57% y los recursos del balance representan el 1,72%; estos grupos a su vez están integrados por renglones que representan cada fuente de la cual se esperan recursos durante la vigencia.

Para el periodo fiscal 2009 el Municipio de Armenia obtuvo ingresos por un total de \$210.428.537.543 pesos, de los cuales por participaciones y Transferencias de la Nación se recibieron \$117.462.498.007 pesos que representaron el 55,82% de todos los ingresos del Municipio, por Ingresos Corrientes se obtuvo un valor de \$62.898.541.401 pesos los cuales corresponden a los impuestos de carácter municipal y representaron el 29,89% de los ingresos, los Recursos de Capital aportaron en los ingresos un saldo de \$26.450.772.252 pesos los cuales representan el 12,57% y los Recursos del balance con \$3.616.725.883 pesos representaron el 1,72%.

Cuadro 2
Comparativo de ingresos 2008/2009

Cod	Grupos	2008	2009	variación
1	INGRESOS	\$172,883,816,000	\$210,428,537,543	\$37,544,721,543
101	Ing corrientes	36,941,780,000	62,898,541,401	25,956,761,401
102	Participaciones y trasferencias	120,048,226,000	117,462,498,007	-2,585,727,993
103	Recursos de capital	14,270,492,000	26,450,772,252	12,180,280,252
104	Recursos del balance	1,623,318,000	3,616,725,883	1,993,407,883

Fuente: ejecución presupuestal del Municipio

Al comparar los ingresos del municipio en las vigencias 2008/2009 nos muestra una variación positiva de \$37.544.721.543 pesos, pasando de unos ingresos totales en el 2008 por valor de \$172.883.816.000 pesos, a un valor de \$210.428.537.543. pesos en el 2009; dichas variaciones reflejan aumento en los grupos 101 que representan los ingresos corrientes, el 103 recursos de capital y el grupo 104 que corresponde a los recursos del balance, mientras que el grupo 102 que corresponde a participaciones y transferencias sufrió una disminución.

Ingresos corrientes:

Los ingresos corrientes del municipio representaron el 29,89% de todos los recursos recibidos en la vigencia fiscal 2009; en este grupo están incluidos los diferentes impuestos los cuales se clasifican como TRIBUTARIOS, además de los ingresos tributarios se encuentra clasificados en este grupo las tasas y compensaciones las cuales son denominadas NO TRIBUTARIOS.



Contraloría Municipal de Armenia

En el grupo de los ingresos corrientes, los cuales representan la fuente de financiación propia del Municipio, encontramos la cuenta de PREDIAL que representa el 10,99%, INDUSTRIA Y COMERCIO que representa el 5,43% Y LA SOBRETASA A LA GASOLINA que representa el 4,04% del total de este grupo.

Cuadro 3
Comparativos cuentas de ingresos corrientes

Concepto	2008	2009	Variación
Predial	\$13,945,014,155	\$23,130,360,460	\$9,185,346,305
Industria y comercio	8,247,721,712	11,416,671,376	3,168,949,664
Sobretasa a la gasolina	8,484,835,000	8,510,806,000	25,971,000

Fuente. Ejecuciones presupuestales 2008/2009

Del comparativo de las cuentas principales en el grupo de ingresos corrientes se evidencia un incremento significativo en el predial, una variación media en el rubro de industria y comercio y un leve incremento en la sobretasa a la gasolina; este ultimo es el renglón que mas se tiene comprometido para cubrir los créditos del Municipio y su comportamiento evidencia una tendencia a la baja llegando a presentar dificultad para cumplir con los compromisos que se cargan a esta cuenta.

Ingresos por transferencias y participaciones:

El Ente Territorial (Municipio de Armenia) percibe del gobierno central más de la mitad de todos sus ingresos; para la vigencia fiscal 2009 este grupo recibió \$117.462.498.007 pesos, presentando una disminución de \$2.585.727.993 pesos con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

Las cuentas de este grupo de ingresos son denominadas recursos de DESTINACIÓN ESPECIFICA y se dividen en recursos de SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES, que corresponden a los giros recibidos para ser invertidos en salud, educación, agua potable y saneamiento básico y propósito general, y las TRANSFERENCIAS que son los recursos que le corresponden al municipio por concepto de ETESA, FOSIGA, REGALIAS Y OTROS COMPROMISOS DE LA NACION CON EL MUNICIPIO.

Las PARTICIPACIONES Y TRANSFERENCIAS de la nación representaron en el 2009 en el presupuesto de ingresos del Municipio el 55,82% de todos los recursos recibidos, esto significa que de cada 100 pesos que el municipio obtuvo durante 2009 un total de 56 pesos provenían del gobierno central.

Esta situación hace al municipio un ente territorial dependiente, sobre el que la Nación tiene una vigilancia especial pues de los dineros que le son girados el



Contraloría Municipal de Armenia

55,82% debe ejecutarse en INVERSIÓN FORZOSA o mejor conocidos como DESTINACIÓN ESPECÍFICA, tal como se describe en el cuadro 6.

Otros recursos:

El Municipio de Armenia puede obtener recursos denominados RECURSOS DE CAPITAL por cinco conceptos: 1)venta de activos, 2)rendimientos financieros, 3)dividendos y participaciones, 4)excedentes financieros y 5)recursos del crédito, siendo por este grupo en el que se realizaron diferentes traslados desde otras cuentas llamándolas excedentes financieros (sobrantes de ejecuciones en otras cuentas); esta practica permitió la migración de recursos al rubro 10304 excedentes financieros siendo redistribuidos a conveniencia del administrador.

1.1.2 Análisis de ejecución presupuestal de gastos

La ejecución presupuestal de gastos del Municipio se compone de tres bloques por medio de los cuales asignan y ejecutan los recursos, en dicha distribución el bloque 1 lo conforman los órganos de control, el bloque 2 representa el funcionamiento y el bloque 3 lo compone el despacho del alcalde y las demás dependencias del Municipio.

Esta composición en el presupuesto del Municipio obedece a que aunque los órganos de control tienen autonomía presupuestal y financiera, es el Municipio quien maneja los recursos que les corresponden, realizando los giros en proporciones mensuales (doceavas) hasta alcanzar el 100% del presupuesto asignado.

En el ente territorial la ejecución presupuestal de ingresos corresponde en cifras a la ejecución presupuestal de gastos, esta ecuación debe ser una igualdad puesto que solo puede comprometerse en gastos lo que se espera en ingresos, la ejecución de gastos a su vez debe dividirse en dos sectores que corresponden:
A)FUNCIONAMIENTO e
B)INVERSIÓN.

Por ello es importante al analizar los gastos o la inversión en el municipio determinar claramente las fuentes del recurso, estas fuentes se encuentran en la ejecución de ingresos de la entidad, pues allí se determina como puede ejecutarse.

Las cuentas otros gastos, amortización de capital en deuda pública y la cuenta intereses y comisiones tuvieron una disminución con respecto a la vigencia anterior, situación que se corroboró en el estado de deuda pública, observando que el endeudamiento del municipio aumento, pero para el año 2009 los créditos



Contraloría Municipal de Armenia

tenían periodo de gracia con lo cual no se afectaban los gastos del periodo fiscal; las demás cuentas que hacen parte del grupo de gastos tuvieron incremento con relación a la vigencia anterior.

Cuadro 4 Ejecución presupuestal de gastos

Cod	Grupo	Inicial	Definitivo	Ejecutado	% ejecu	% del total
	GASTOS	\$168,536,323,435	\$206,797,253,290	\$167,667,743,480	81.08	100.00
3	órganos de control	3,631,171,000	3,631,171,000	3,631,170,921	100.00	2.17
301	Concejo	1,409,501,000	1,409,501,000	1,409,501,000	100.00	0.84
302	Contraloría	1,244,135,000	1,244,135,000	1,244,135,000	100.00	0.74
303	Personaría	977,535,000	977,535,000	977,535,000	100.00	0.58
4	Funcionamiento	26,827,083,195	25,908,262,958	24,692,615,136	95.31	14.73
401	planta global	26,827,083,195	25,908,262,958	24,692,615,136	95.31	14.73
5	Dependencias	138,078,069,240	177,257,819,332	139,343,957,423	78.61	83.11
500	despacho alcalde	1,366,785,805	1,466,486,766	1,312,323,159	89.49	0.78
501	planeación	1,172,207,500	2,821,236,537	1,957,963,048	69.40	1.17
503	Gob. y convivencia	2,168,000,000	3,245,456,523	2,676,723,926	82.48	1.60
504	Hacienda	15,431,158,365	16,611,971,257	13,623,352,622	82.01	8.13
505	Educación	68,533,416,846	74,126,477,669	70,538,499,010	95.16	42.07
506	Infraestructura	14,623,321,256	25,218,123,600	10,439,720,732	41.40	6.23
507	Salud	28,737,179,468	45,953,689,809	32,457,926,179	70.63	19.36
508	Transporte	3,400,000,000	3,507,252,039	2,938,688,503	83.79	1.75
509	desarrollo social	1,514,000,000	2,955,659,566	2,153,509,862	72.86	1.28
510	desarrollo económico	590,000,000	704,815,076	662,609,326	94.01	0.40
511	Fort. Institucional	328,000,000	331,293,830	282,566,088	85.29	0.17
512	Control interno	150,000,000	148,299,997	148,179,997	99.92	0.09
513	bienes y suministros	64,000,000	167,056,663	151,894,971	90.92	0.09

Fuente: ejecución presupuestal del Municipio

El Municipio de Armenia proyectó un presupuesto definitivo de gastos por valor de \$206.797.253.296 pesos, de los cuales al cierre de la vigencia fiscal 2009 se había ejecutado un total de \$167.667.743.480 pesos que corresponden al 81,08% de lo planeado; siendo las dependencias de educación, salud y hacienda respectivamente las carteras por las que mas se ejecutó recursos.

La variación global (sumados gastos+inversión) muestran un incremento para la vigencia 2009 por \$9.158 millones, es decir, en el periodo fiscal 2009 el Municipio gastó \$9.158 millones mas que en el periodo fiscal 2008.



1.1.3 Análisis de la situación presupuestal

El municipio de Armenia al cierre de la vigencia fiscal 2009 presentó una situación presupuestal positiva por valor de \$22.129.447.737 pesos, la cual corresponde a las disponibilidades registradas en la ejecución presupuestal, no obstante estos recursos se encuentran comprometidos.

Reservas Presupuestales

Con corte a 31 de diciembre de 2009 el Municipio de Armenia constituyó REESERVAS 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 objeto de seguimiento en auditoría en el área de contratación, por medio de la cual se comprobará su correcta ejecución en el 2010; garantizando que los compromisos adquiridos correspondan a programas, proyectos y servicios requeridos por la administración para el cumplimiento de sus fines.

1.2 ANÁLISIS DEL BALANCE

La estructura del balance del Municipio de Armenia muestra que los activos no corrientes representan el 89,13% del total de activos y los activos corrientes representan el 10,87% de todos los activos.

Por su parte la estructura de los pasivos muestra que los pasivos no corrientes representan el 87,79% de todos los pasivos y los pasivos corrientes representan el 12,21% del total.

El Municipio de Armenia en su Balance General consolidado registra un total de activos para la vigencia 2009 de \$653.207.729(miles), que comparado con el año 2008 en el cual el saldo fue \$714.951.822(miles), refleja una disminución por valor de \$61.744.093(miles).

Los Activos Corrientes aumentaron en \$36.673.077(miles), con relación al periodo fiscal 2008, de manera particular por el aumento de la cuenta de efectivo, la cual cerró con un saldo de \$44.458.592(miles), se evidenció una disminución muy alta de los deudores corrientes la cual pasó de \$47.895.887 (miles) en el 2008 a un valor de \$5.861.697 miles) en el 2009, las rentas por cobrar se incrementaron pasando de \$4.477.051(miles) en el 2008 a un saldo de \$9.997.196 (miles) en el 2009, en este grupo además, se evidenció un incremento sustancial en los otros activos corrientes los cuales pasaron de \$317.237 (miles) en el 2008 a un valor de



Contraloría Municipal de Armenia

\$54.077.289 (miles) en el 2009, valor que corresponde a la reserva financiera actuarial.

Cuadro 5
Balance general (cifras en miles)

Cod	Cuenta	Vigencia 2008	Vigencia 2009	Variación Absoluta	% que representa	% del total
	ACTIVO CORRIENTE	77,723,497	114,396,574	36,673,077	17,51	17,51
11	Efectivo	25,033,322	44,458,592	19,425,270	6,80	
13	Rentas por cobrar	4,477,051	9,997,196	5,520,145	1,53	
14	Deudores	47,895,887	5,861,697	-42,034,190	0,89	
15	Inventarios	0	1,800	1,800	0,05	
19	Otros Activos	317,237	54,077,289	53,760,052	8,27	
	ACTIVO NO CORRIENTE	637,228,325	538,811,155	-98,417,170	82,49	82,49
12	Inversiones	128,096,011	356,556	-127,739,455	0,36	
13	Rentas por cobrar	11,772,020	17,388,605	5,616,585	2,66	
14	Deudores	14,778,795	31,800,192	17,021,397	4,86	
16	Propiedades planta y equipo	164,850,508	167,823,483	2,972,975	25,69	
17	Bienes beneficio y uso público	313,456,691	316,801,052	3,344,361	48,49	
18	Recursos no renovables	0	0	0	0	
19	Otros Activos	4,274,300	4,641,267	366,967	0,71	
	TOTAL ACTIVO	714,951,822	653,207,729	-61,744,093	100	100
	PASIVO CORRIENTE	12,829,579	14,182,858	1,353,279	12,57	
2.2	Deuda Pública	1,270,547	1,955,492	684,945	1,73	
2.3	Operaciones de financiamiento	73,000	67,000	-6,000	0,06	
2.4	Cuentas por Pagar	3,697,465	3,158,595	-538,870	2,80	
2.5	Obligaciones Laborales	2,531,732	3,029,088	497,356	2,68	
2.7	Pasivos Estimados	2,871,379	5,660,430	2,789,051	5,02	
2.9	Otros Pasivos	2,385,456	312,253	-2,073,203	0,27	
	PASIVO NO CORRIENTE	92,210,225	98,570,566	6,360,341	87,43	
2.2	Deuda Pública	17,507,892	21,725,933	4,218,041	19,28	
2.3	Operes de financiamiento	262,130	178,035	-84,095	0,15	
2.4	Cuentas por Pagar	3,500,499	3,637,187	136,688	3,22	
2.5	Obligaciones Laborales	0	0	0	0	
2.6	Otros bonos y títulos emitidos	7,500	0	-7,500	0	
2.7	Pasivos Estimados	57,250,179	70,823,905	13,573,726	62,82	
2.9	Otros Pasivos	13,682,025	2,205,506	-11,476,519	1,96	
	TOTAL PASIVO	105,039,804	112,753,424	7,713,620	100	17,27
	PATRIMONIO					
3.1	Hacienda Pública	609,912,018	540,454,305	-69,457,713	82,73	
	TOTAL PATRIMONIO	609,912,018	540,454,305	-69,457,713	82,73	82,73
	Total PAS + PATRIMONIO	714,951,822	653,207,729	-61,744,093	100	100



1.2.1 Análisis horizontal al Balance

ACTIVOS TOTALES:

Los Activos no Corrientes presentan una disminución en términos absolutos de \$98.417.170(miles), con relación al periodo fiscal 2008, las cuenta más representativa en este grupo fueron las inversiones que se disminuyeron de \$128.096.011(miles) en el 2008 a tan solo \$356.556(miles) en el 2009, y la cuenta de Bienes de Uso y Beneficio Público por las vías de comunicación, plazas públicas, parques otros Bienes de Uso Público, otra cuenta representativa en este grupo es Propiedad, Planta y Equipo que representa un valor de \$167.823.483(miles).

PASIVOS TOTALES:

Los Pasivos Totales se redujeron en \$7.713.620 (miles) con relación a la vigencia fiscal 2008, al pasar de \$105.039.804(miles) en el 2008 a un saldo de \$112.753.424 (miles) en el 2009.

El Pasivo Corriente se incrementó en \$1.353.279(miles), pasando de \$12.829.579(miles) en el 2008 a un nuevo saldo de \$14.182.858(miles) en el 2009, el aumento mas significativo en este grupo fueron los Pasivos Estimados que pasaron de \$2.871.379(miles) en el 2008 a un saldo de \$5.660.430(miles) en el 2009.

Los Pasivos no Corrientes durante la vigencia fiscal 2009 se incrementaron en \$6.360.341.(miles) como consecuencia del incremento en el endeudamiento público de largo plazo, en este grupo la Deuda Pública paso de \$17.507.892 (miles) en el 2008 a un nuevo saldo de \$21.725.933(miles) en el 2009.

El Patrimonio presenta una disminución de \$69.457.713(miles) con relación al año 2008, pasando de \$609.912.018 (miles) a un saldo en el 2009 de \$540.454.305(miles), lo cual reflejó una disminución del capital fiscal del ente territorial.

1.2.2 Análisis vertical al Balance

ACTIVOS CORRIENTES:

La estructura de los activos del Municipio de Armenia muestran que los activos corrientes representan el 17,51% del total de activos, siendo las cuentas mas representativas de este grupo los otros activos con \$54.077.289 (miles) que



Contraloría Municipal de Armenia

representan el 8,27% del grupo y la cuenta de efectivo con un saldo de \$44.458.592 (miles) que representan el 6,80%.

El resto de cuentas de este grupo son las rentas por cobrar que con \$9.997.196 (miles) representan el 1,53% de este grupo, los deudores corrientes con \$5.861.697 (miles) representan el 0,89% del grupo y los inventarios con \$1.800 (miles) representan tan solo el 0,05% de este grupo.

ACTIVOS NO CORRIENTES:

Este grupo representa en la estructura de los activos del Municipio el 82,49%, siendo las cuentas más representativas en este grupo los bienes de beneficio y uso público que con un saldo de \$316.801.652 (miles) representa el 48,49% del grupo, la cuenta propiedad planta y equipos con \$167.823.483 (miles) representan el 25,69%, la cuenta deudores no corrientes con \$31.800.192 (miles) representan el 4,86% de este grupo, las rentas por cobrar con \$17.388.605 (miles) representan el 2,66% de la estructura de los activos y con menor representación en el grupo se encuentra la cuenta inversiones que con \$356.556 (miles) representan en los activos solo el 0,36%, como complemento en este grupo se presentó la cuenta recursos naturales no renovables con saldo \$0.

PASIVOS CORRIENTES:

Los pasivos corrientes de la entidad representan el 12,57% de todos los pasivos, siendo las cuentas más representativas de este grupo los pasivos estimados con un saldo \$5.660.430 (miles) representan el 5,02% del total de pasivos, las cuentas por pagar con \$3.158.595 (miles) representan el 2,80% del grupo, la cuenta obligaciones laborales con \$3.029.088 (miles) representa el 2,68%, la cuenta deuda pública de corto plazo con \$1.955.492 (miles) representa el 1,73% de los pasivos corrientes y la cuenta menos representativa de este grupo fue operaciones financieras con \$67.000 (miles) que representa el 0,06% de los pasivos corrientes.

PASIVOS NO CORRIENTES:

Este grupo representa para el Municipio de Armenia el 87,43% de todos los pasivos, siendo las cuentas más importantes de este grupo los pasivos estimados que con \$70.823.905 (miles) que representan el 62,82% de los pasivos y la cuenta deuda pública de largo plazo con un saldo de \$21.725.933 (miles) que representan el 19,28% del total de pasivos en la entidad, le siguen en importancia las cuentas por pagar \$3.637.187 (miles) que representan el 3,22% de los pasivos no corrientes, la cuenta otros pasivos con un saldo de \$2.205.506 (miles) representan el 1,96% de los pasivos y cierra el grupo la cuenta operaciones financieras a largo



Contraloría Municipal de Armenia

plazo (leasing) con \$178.035 (miles) que representan el 0,15% de los pasivos del Municipio.

PATRIMONIO:

El patrimonio de la entidad está representado por un saldo de \$540.454.305 (miles), en la ecuación del balance donde se suman los pasivos más patrimonio la suma asciende a \$653.207.729 (miles), donde los pasivos con \$112.753.424 (miles) corresponden al 17,27% de la suma y el patrimonio con un saldo de \$540.454.305 (miles) representa el 82,73% de la estructura.

1.3 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL.

Para la vigencia fiscal 2009 el Municipio de Armenia arrojó una utilidad operacional de \$43.471.697 (miles), mientras en el periodo fiscal 2008 la utilidad operacional solo alcanzó \$819.850(miles), esta diferencia arrojó una variación positiva de \$42.651.847(miles) con relación al periodo anterior.

La situación descrita se debió al comportamiento de los ingresos operacionales que se incrementaron en \$47.619.550(miles), mientras los gastos operacionales se incrementaron solo en \$4.967.703 (miles) lo cual produjo la variación positiva de la utilidad operacional.

A su vez, el resultado del ejercicio después de restar todos los gastos y costos del periodo muestra excedente financiero por \$59.197.281 (miles) en el 2009.

1.3.1 Análisis horizontal de actividad Financiera Económica y Social.

El análisis horizontal de la actividad financiera económica y social del Municipio muestra que los ingresos operacionales pasaron de \$143.454.806 (miles) en el año 2008 a un saldo de \$191.074.356 (miles) en el 2009, situación que arrojó una diferencia positiva de \$47.619.550 (miles) en el comportamiento de los ingresos operacionales.

Por su parte, los gastos operacionales pasaron de \$142.634.956 (miles) en el 2008 a un saldo de \$147.602.659 (miles) en el 2009, esta relación muestra un crecimiento en los gastos operacionales de \$4.967.703 (miles).

La utilidad operacional paso de \$819.850 (miles) en el 2008 a un saldo de \$43.471.697 (miles) en el 2009, lo cual arroja un crecimiento de la utilidad operacional de \$42.651.847 (miles) con relación a la vigencia inmediatamente anterior, después de sumar los otros ingresos y descontar los demás gastos se obtuvo una utilidad del ejercicio por valor de \$59.197.281 (miles), la cual también



Contraloría Municipal de Armenia

creció con relación a la vigencia fiscal anterior en \$39.173.319 (miles), pasando de \$20.023.962 (miles) en el año 2008 a \$59.197.281 (miles) en el 2009.

1.3.2 Análisis vertical de actividad Financiera Económica y Social.

En los ingresos operacionales del Municipio las cuentas más representativas son las transferencias con \$105.471.290 (miles) representaron el 55,20% de los ingresos operacionales y los ingresos fiscales que con \$78.516.564 (miles) representaron el 41,09%, seguidos por la cuenta operaciones interinstitucionales con un saldo de \$6.242.440 (miles) que significan el 3,27% del grupo y cierra la cuenta venta de servicios con \$844.062 (miles) que representan el 0,44% del grupo de ingresos operacionales.

Los gastos operacionales se distribuyen en gasto público social con \$104.110.434 (miles) que representan el 70,53% de los gastos operacionales, le sigue los gastos de administración con \$33.093.691 (miles) que representan el 22,42% del grupo, luego esta la cuenta gastos por transferencia con \$5.212.884 (miles) que representan el 3,53% de los gastos operacionales, la cuenta provisiones y depreciaciones con \$3.537.278 (miles) representan el 2,40%, cerrando el grupo con menor importancia están las cuentas operaciones interinstitucionales con un saldo de \$1.311.035 (miles) representan el 0,89% y gastos de operación con un saldo de \$337,337 (miles) representan el 0,23 de los gastos operacionales.

1.4 ANÁLISIS DE SITUACIÓN FISCAL

En el siguiente cuadro se muestra de forma comparativa el comportamiento de la situación fiscal del municipio para las vigencias fiscales de 2008 y 2009, la cual corresponde a la diferencia entre los activos corrientes y los pasivos corrientes, de tal manera que para el 2008 la situación fiscal arrojó un saldo de \$64.893.918 pesos, situación que aumentó para el 2009 cuyo valor fue de \$100.211.916 pesos.

Esta situación indica que el municipio posee respaldo económico de naturaleza corriente para cumplir con sus obligaciones a corrientes o denominadas de corto plazo, es decir que su vencimiento es inferior a un año, lo cual ubica al ente territorial como una entidad solida, con respaldo corriente para el cumplimiento de obligaciones.

La situación fiscal positiva de se respaldó principalmente en la cuenta efectivo.

1.5 ANÁLISIS DE SITUACIÓN DE TESORERÍA

La situación de tesorería indica que el Municipio cuenta con recursos liquido inmediato para el cumplimiento de las obligaciones urgentes o de compromiso de



Contraloría Municipal de Armenia

corto plazo, este respaldo lo brinda la liquidez la cual se evidencia en el efectivo con el que cerro la vigencia fiscal 2009.

1.6 DEUDA PÚBLICA

La deuda pública del Municipio de Armenia a 31 de diciembre de 2009 esta constituido por un total de veinte (20) créditos, el valor de la deuda asciende a un monto de \$23.681 millones de pesos; de los cuales un (1) crédito que representa el 0,89% del total de la deuda vence en el 2010, nueve (9) créditos que significan el 3,39% del monto total vencen en el 2011, cinco (5) créditos que representan el 69,66% de la deuda vencen en el 2014 y cinco (5) que representan el 26,06 % del total de la deuda pública del municipio vencen en el 2016.

Estado actual de los créditos (Cifras en millones)

Año de constitución				2008	2009
Año de vencimiento		2010	2011	2014	2016
Valor de la Deuda Pública	\$23.681	\$210	\$802	\$16.496	\$6.173
Numero de créditos		1	9	5	5
Porcentaje de deuda		0,89	3,39	69,66	26,06

Fuente: estado de deuda pública emitido por Departamento Administrativo de Hacienda del Municipio.

El total de los créditos con los que cerró la vigencia fiscal 2009 el Municipio de Armenia suman \$23.681 millones de pesos, de estos créditos 10 de ellos que fueron constituidos (5) en el 2008 y (5) en el 2009 representan el 95,72% del total de la deuda; discriminado así:

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, 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.

1.7 CONTROL INTERNO CONTABLE

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 se refleja en la serie de imprecisiones que se apreciaron para cumplir con el



Contraloría Municipal de Armenia

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.

1.8 CONCLUSIONES

Conclusiones sobre cuentas de presupuesto

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.

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 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.

Conclusión de la evaluación financiera

Al realizar el seguimiento a los Estados Contables y Financieros del Municipio de Armenia se observó que la información registrada en ellos no presenta cifras



Contraloría Municipal de Armenia

confiables, razonables, ni objetivas; estas razones impiden que pueda darse una opinión sobre los mismos.

Se realizó 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 siete (7), las cuales fueron ponderadas arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe.

Conclusión sobre los estados contables

fueron ponderadas las diferentes inconsistencias presentadas en el punto siete (7), arrojando las calificaciones que dan origen a la opinión que se emite en este informe y que corresponde a **ABSTENCIÓN DE OPINIÓN**, la cual se desagrega en el punto cuatro (4) del presente informe, en nuestra calidad de auditores 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.

Cumplimiento de los topes establecidos en la ley 617 de 2000

Una vez establecida la categoría que debe regir para el año siguiente, las autoridades de la respectiva entidad territorial deben proceder a efectuar los ajustes que se requieran al proyecto de presupuesto de la vigencia siguiente, con el fin de adecuarlo a los límites máximos de gastos de funcionamiento autorizados a las entidades territoriales en la Ley 617 de 2000, siempre y cuando se cumpla con el principio de universalidad.

Cuando no sea posible efectuar los ajustes al proyecto de presupuesto sin violar el principio de universalidad, es decir, incorporando todos los gastos, aún si éstos se encuentran desfinanciados los ajustes deberán efectuarse en la etapa de ejecución del presupuesto.

Los artículos 6 y 53 de la Ley 617 de 2000, señala a los municipios, distritos y el Distrito Capital como límite máximo permanente, aplicable en forma obligatoria a partir de la vigencia fiscal 2004, los siguientes porcentajes, del cual se extracta la categoría segunda que corresponde al Municipio de Armenia.

CATEGORIA	IING COT DE LIB DEST
SEGUNDA Y TERCERA	70%



Contraloría Municipal de Armenia

Son gastos de funcionamiento todos aquellos destinados a cubrir las obligaciones corrientes de la respectiva entidad territorial, tales como los servicios personales, incluidos los contratos de prestación de servicios para la realización de actividades administrativas, los gastos generales, incluidos los servicios públicos, las mesadas pensionales y las transferencias de ley, así como los pagos a maestros y médicos financiados con recursos propios. (Los aportes al FONPET no computan como gastos de funcionamiento de la entidad).

Viabilidad fiscal del Municipio

		2008	2008 % DE CUMP	2009	2009 % DE CUMP
1	ICLD	\$36.941.779.588	69.79	\$62.898.541.402	44.26
			(1/2)*100		(1/2)*100
	PLANTA GLOBAL	23.691.258.667		24.692.615.136	
	TRANSFERENCIAS	1.295.471.171		1.836.820.236	
	DESPACHO DEL ALCALDE	794.347.944		1.312.323.160	
2	VARIABLES	25.781.077.782		27.841.758.532	
	TOPE DE LEY		70%		70%

Fuente: los datos 2008 son tomados del "INFORME DE VIABILIDAD FISCAL DEL DEPARTAMENTO Y SUS MUNICIPIOS 2008 (GOBERNACIÓN QUINDIO)" los datos del 2009 son tomados de la ejecución presupuestal del Municipio y corresponden a las mismas variables utilizadas en el calculo del 2008 de la Gobernación.

1.9 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES DEL MUNICIPIO (TIPO DE OPINIÓN: ABSTENCIÓN)

La Contraloría Municipal de Armenia con las facultades que le otorga el artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoria 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 Auditorias 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.



Contraloría Municipal de Armenia

De las cuentas que fueron tomadas como base de la evaluación en el Balance de Prueba se presentan las cuentas que presentan inconsistencias y que dieron origen a la opinión emitida en este informe.

1110 Bancos:

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

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.

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 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:

La cuenta 1640: 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.

Vehículos 1675: 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 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 reportar 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



Contraloría Municipal de Armenia

partir del desembolso de los recursos por parte de la entidad financiera, 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, puesto que aun se cuenta con el tiempo concedido como periodo de gracia.

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 solicitó 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.

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.



Contraloría Municipal de Armenia

Cuentas del presupuesto

Ingresos 4: 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.

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 como unidad de caja en el 2007 y pertenecían a este fondo, dándole otras destinaciones, de estas actuaciones se informa el 2 de febrero de 2010 por medio de acta 19 del comité de orden público.

El procedimiento realizado fue 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 anteriormente, 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**, manifiesto 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.

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario



2. EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA

Empresas Públicas de Armenia, EPA E.S.P., surgió como entidad pública de orden municipal creada mediante Acuerdo N° 043 de 1962 del Concejo Municipal de Armenia, en el cual se le dió la calidad de órgano autónomo, con personería jurídica y patrimonio propio, posteriormente fue transformada en una empresa Industrial y Comercial del Estado, bajo la tutela gubernamental y administrativa del Municipio de Armenia, dicha transformación se dio mediante Acuerdo N° 011 de Mayo 23 de 1993 emitido por el Concejo Municipal, organizada conforme a las normas legales vigentes en especial las contenidas en la Ley 142 de 1994 y como Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios es vigilada por la superintendencia de servicios públicos domiciliarios.

En octubre de 2007, Según el artículo 3 del Acuerdo N° 13, se aprobaron los estatutos de la EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA EPA E.S.P., cuyo objeto social es la prestación de servicios públicos domiciliarios.

Cuenta con las siguientes directrices:

VISIÓN: EPA ESP se consolida y reconoce como un modelo de gestión a nivel nacional, basado en prácticas transparentes y de equilibrio ambiental, que superan los estándares del sector y participa en el desarrollo integral de la región.

MISIÓN: EPA ESP, comprometida con el desarrollo regional, trabaja, bajo el concepto de la sostenibilidad en servicios públicos y negocios estratégicos, para la satisfacción de las demandas ciudadanas.

POLÍTICA DE CALIDAD: EPA ESP trabaja con estándares de calidad en la prestación de servicios públicos domiciliarios a su cargo, bajo el concepto de sostenibilidad y comprometida con el mejoramiento continuo de sus procesos y la satisfacción de los clientes.

En desarrollo del proceso auditor se realizó la evaluación financiera a la Entidad a través del estudio y análisis del presupuesto de ingresos y de gastos de funcionamiento e inversión, y del examen de los Estados Financieros Básicos de los cuales se emitirá un dictamen, con el fin de determinar su razonabilidad; así mismo se analizó la confiabilidad del Control Interno Contable y la veracidad de la rendición de la cuenta.

La Contraloría Municipal de Armenia espera que este informe contribuya al mejoramiento continuo de la entidad, buscando con ello una eficiente administración de los recursos públicos puestos a su disposición.



2.1 ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

La EPA tiene como fuente de ingresos 3 grandes grupos que conforman su estructura de rentas.

2.1.1 Análisis de ejecución presupuestal de ingresos 2009

El presupuesto aprobado de la EPA para la vigencia 2009 ascendió al valor de \$43.941.414.176 pesos, de los cuales obtuvo recaudo por \$40.920.292.722 pesos, que representa una ejecución presupuestal del 93%.

El primer grupo lo conforman los denominados propios que son divididos en 1 tarifarios, 2 no tarifarios y 3 las transferencias; el segundo grupo proviene de los recursos de capital el cual tiene como cuentas mayores 1 los recursos contables, 2 recursos de operaciones financieras y 3 otros ingresos de capital; el grupo tres son los otros ingresos, los cuales tienen como fuentes, 1 los otros renglones que generan ingreso y 2 las disponibilidades iniciales que corresponden a ingresos por ejercicios anteriores.

De la estructura total de ingresos el grupo de rentas propias es el más importante y de estos la cuenta de tarifarios representa el mayor aporte en los ingresos.

La estructura de ingresos está conformada por los ingresos propios que son: los ingresos tarifarios por concepto de acueducto y alcantarillado y los ingresos no tarifarios que se reciben por concepto de matrículas y conexiones, operaciones comerciales, otros ingresos y recargos.

La estructura global muestra que los ingresos propios representan el 57,73% de todos los ingresos, seguidos por los recursos de capital que representan el 25,27% de la estructura de ingresos y como grupo final se presentan los otros ingresos de los cuales la disponibilidad inicial de recursos representan el 17,01%.

En el grupo de los ingresos corrientes que son el de mayor aporte con el 57,73% de todos los ingresos, la cuenta más representativa son los ingresos tarifarios que corresponden a la prestación de servicios, los cuales con un saldo de \$20.639.997 miles, representan el 50,44% de los ingresos, seguidos por las transferencias por conceptos de los subsidios de oferta los cuales representan el 4,20%, con un saldo de \$1.718.949 miles, y los ingresos no tarifarios corresponden a \$1.262.857 miles y representan de los ingresos el 3,09%.

El grupo de los recursos de capital con un saldo de \$10.339.738 miles, representa en la estructura de ingresos un 25,27%, siendo la cuenta más importante en este grupo los ingresos por operaciones financieras la cual con un valor de \$5.689.749 miles representa el 13,90% de los ingresos, seguida por la cuenta otros ingresos



con un saldo de \$4.422.457 miles que representan el 10,81% de la estructura de ingresos, finalmente este grupo tiene la cuenta ingresos contables con \$227.531 miles que solo representan el 0,56% de la estructura de ingresos de la entidad.

El grupo tres que son las disponibilidades del balance con \$10.056.290 miles representan el 17,01% de la estructura de ingresos y están compuestos por la disponibilidad inicial en recursos que son \$6.958.749 miles y disponibilidades iniciales de cuentas por cobrar que son la facturación por recaudar y que se espera sea cancelada en el primer mes de la vigencia con un saldo \$3.097.541 miles.

El análisis permite identificar las debilidades de la Empresa en lo referente a sus ingresos, toda vez que los Ingresos Tarifarios que son la fuente principal de los ingresos propios son altamente fluctuantes con tendencia a la baja, pues el comportamiento de la cuenta muestra que los **Ingresos Tarifarios** para el 2008 tenían un presupuesto definitivo por valor de \$22.998.936.732 de los cuales ejecutó \$19.749.002.036 que corresponde al 86% de ejecución y para el 2009 presentó un presupuesto definitivo por valor de \$22.568.679.698 ejecutando \$20.639.997.056 que significa el 91%.

La situación se hace más preocupante si se tiene en cuenta que el 72.7 % del potencial de usuarios corresponde a los estratos 1 y 2 los cuales en gran parte, por no decir la mayoría son los deudores morosos que engrosan la cartera de difícil cobro.

En lo que respecta al rubro 40102 **Ingresos No Tarifarios** el presupuesto definitivo para el 2009 fue de \$1.501.162.012 de los cuales recaudó \$1.262.857.974 que corresponde al 84% de lo proyectado. Dentro de este grupo se encuentra el rubro 4010202 Operaciones Comerciales con un presupuesto definitivo por valor de \$926.198.178 y recaudó \$283.382.613 que corresponde al 31% de lo presupuestado.

El rubro Otros Ingresos presenta un presupuesto definitivo por valor de \$285.420.792 de los cuales recibió \$685.073.987, que significa un recaudo por este concepto del 240% de lo proyectado y es muestra de que los ingresos no operacionales son el apoyo de la obtención de recursos en la entidad.

El rubro 40103 Transferencias se observa un presupuesto definitivo por valor de \$1.962.784.498 de los cuales ejecutó \$1.718.949.529 que corresponde al 88%.

Igualmente se obtienen ingresos por el rubro 402 Recursos del Capital conformado por los ingresos Contables, de Operaciones Financieras y Otros Ingresos de Capital muestran que representan el 17,01% de las rentas obtenidas y



prueban que los ingresos por actividades no operacionales son la fuente de sostenibilidad.

2.1.2 Análisis de ejecución de gastos 2009

Empresas Publicas de Armenia presenta un presupuesto final de gastos para la vigencia fiscal del 2009 por valor de \$43.941.414.174, de los cuales ejecutó \$37.658.715.489 que representa el 85.7 %, evidenciandose una disminución en la inversión.

Cuadro 1 Ejecución de gastos 2009

	DESCRIPCION	PPTO FINAL	COMPROMIS	%EJECUTA	
		2009	2009	% de Rep	2009
1	Gastos E Inversión	43.941.414.174	37.658.715.489	100	85,70
107	1. PRTO GASTOS	19.248.368.284	18.764.810.691	49,83	97,49
10705	a. G. Funcionamiento	19.087.578.811	18.620.484.028	49,45	97,55
1070505	Servicios Personales	7.331.124.759	7.172.854.397	19,05	97,84
1070510	Gastos Generales	6.405.887.049	6.263.306.032	16,63	97,77
1070511	Transferencias	5.350.567.003	5.184.323.599	13,77	96,89
10710	b. Servicio a la Deuda	160.789.473	144.326.663	0,38	89,76
108	Inversiones	1.600.000.000	1.515.443.459	4,12	94,72
10805	Leasing financiero	350.000.000	265.443.459	0,80	75,84
10813	inversiones AQUASEO	1.250.000.000	1.250.000.000	3,32	100
109	Inversiones	23.093.045.890	17.378.461.339	46,15	75,25
10931	plan maestro acueducto	16.361.572.954	12.095.251.388	32,12	73,92
10932	plan manejo vertimiento	4.567.481.772	4.086.478.186	10,85	89,47
10933	PGIRS	924.280.000	317.380.203	0,84	34,34
10934	desarrollo organizacional	1.239.711.164	879.351.562	2,34	70,93
2	Cuentas por Pagar	3.371.043.250	2.933.983.479	7,79	87,03
207	Presupuesto de Gastos	269.981.563	252.342.801	0,67	93,47
20705	Gastos Funcionamiento	269.981.563	252.342.801	0,67	93,47
2070510	Gastos Generales	148.921.359	144.743.577	0,38	97,19
2070511	Transferencias	678.383	678.383	0,01	100,00
208	Inversiones	3.101.061.687	2.681.640.678	7,12	86,47
20806	Agua Potable y s básico	2.922.841.708	2.548.092.090	6,77	87,18
20808	Fortalecimiento institucional	178.219.979	133.548.588	0,35	74,93

En el cuadro se presenta la estructura de los gastos para efecto de análisis, del cual se observa que los gastos de funcionamiento representan el 49,45% de todos los gastos, la inversión en operaciones propias de prestación de servicio en la ciudad representan el 46,15% y las inversiones en actividades no operacionales de



servicio en otras empresas en las cuales tiene participación fuera de la ciudad y de la adquisición de un leasing financiero representan el 4,12%, siendo estos tres factores la estructura de gastos de la entidad.

El presupuesto de gastos e inversión de la entidad presenta un presupuesto definitivo por valor de \$43.941.414.174 de los cuales ejecutó \$37.658.715.489 que representa el 85.70% de lo estimado.

En lo que respecta a los gastos de funcionamiento, se observa que la entidad ejecutó el 97.84% en servicios personales, lo que indica que la entidad cumple con los pagos al personal que labora directa o indirectamente con la entidad.

De acuerdo con el análisis al presupuesto de gastos de inversión para la vigencia fiscal 2009 se evidenció que la entidad presenta bajo índice de ejecución en los proyectos de inversión, ejecutando solo el 75.25% de lo planificado y lo conforma los siguientes rubros:

El rubro 10931 Plan maestro de Acueducto y Alcantarillado el cual presenta un presupuesto final por valor de \$16.361.572.954 de los cuales ejecutó \$12.095.251.388 que representa el 73.92% de lo presupuestado.

Así mismo, en el rubro 10933 Plan de Gestión Integral de Residuos Sólidos se observa un presupuesto final por valor de \$924.280.000 de los cuales ejecutó \$317.380.203 que representa el 34.34% de lo presupuestado, siendo el mas bajo en ejecución de este grupo.

De la misma forma el rubro 10934 Programa de Desarrollo Institucional presupuestó \$1.239.711.164 de los cuales ejecutó \$879.351.562 que representa el 70.93% de lo presupuestado.

Dicha situación también fue evidenciada en la auditoría financiera realizada en la vigencia fiscal del 2008, donde incluso los mismos proyectos presentaban inferior inversión a lo presupuestado, siendo estos proyectos parte integral del desarrollo misional de la empresa.

2.1.3 Situación presupuestal E.P.A

Al finalizar la vigencia fiscal del 2009 las Empresas Públicas de Armenia presentan una situación presupuestal positiva debido a que los ingresos totales por los diferentes conceptos recibidos para esta vigencia superaron los gastos así:

Para el periodo fiscal 2009 la ejecución de ingresos alcanzó los \$40.920.292.722 y ejecutaron gastos por valor \$37.658.715.489, esta relación arroja un saldo positivo por valor de \$3.261.577.233 que representa su situación presupuestal positiva.



A pesar de presentar un saldo positivo en su situación presupuestal desde el punto de vista económico no es la mejor situación, puesto que refleja baja gestión en programas y proyectos de inversión que le permitan prestar eficientemente el servicio de acueducto y alcantarillado, es decir, cumplir con su objeto misional.

2.2 ANÁLISIS AL BALANCE GENERAL DE LA EPA.

Con este análisis al Balance se busca conocer los cambios con relación a la vigencia anterior, siendo expresados en términos absolutos y relativos, a través de las variaciones relevantes en la vigencia objeto de estudio y conocer así la causa que la originó.

ACTIVOS

El total activos para la vigencia 2009 aumentó en \$20.730.791 miles, con relación a la vigencia del 2008, es decir el 17.61%, dicho aumento se refleja en el rubro inversiones, específicamente en la subcuenta inversiones administración de liquidez en títulos de deuda que se aumento en 14.078%. y Otros Activos que presenta un aumento del 33.009% reflejado en la subcuenta reserva financiera actuarial para pago de pasivos.

Activo Corriente

En el activo corriente el rubro Otros Activos en el 2008 presentó un valor de \$642.641(miles) y para el 2009 se disminuyó a \$123.522 (miles) lo que equivale a una disminución del 80.78%, comportamiento que se vió reflejado en el saldo en la subcuenta 1905 Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado por \$13.995 (miles) y la subcuenta 1910 Cargos Diferidos la cual en el 2008 presentaba un valor de \$628.646 (miles) y para el 2009 el saldo es de \$123.522 (miles)

Activo No Corriente

El Rubro 1207 Inversiones Patrimoniales método Costo para el 2008 presenta un valor de \$6.081.342 (miles) y para el 2009 \$7.319.827(miles) presentando un incremento de \$1.238.485(miles), dicho incremento se refleja en la subcuenta 120755 sociedades de economía mixta en las que se encuentra EDUA, EDEQ Y AQUASEO S.A.

En el activo no corriente el rubro Propiedad Planta y Equipo en la vigencia 2009 presenta un valor de \$72.790.504(miles) comparada con la vigencia anterior muestra un incremento del 10.47% el cual se refleja en el rubro 1650 Redes Líneas y Cables, que presenta en el 2008 un valor de \$59.895.966(miles) y para el



Contraloría Municipal de Armenia

2009 el valor es de \$67.251.059(miles) siendo un incremento de \$7.355.093 (miles).

El rubro Bienes de Beneficio y Uso Publico para el 2008 presentó un valor de \$1.990.851(miles) y para la vigencia del 2009 el valor es de \$809.797(miles), generando una disminución de \$1.181.064(miles) es decir, el 59.32%.

Otros Activos en el 2008 fue por valor de \$44.166.634 (miles) y para el 2009 presenta un valor de \$58.745.535 (miles) se incrementó en un 33% reflejado en las subcuentas 1999 Valorizaciones que para el 2008 presenta un valor de \$24.578.166(miles) y para el 2009 es de \$41.676.979(miles).

En este rubro se encuentra la subcuenta 1920 bienes entregados a terceros donde se observa un buldozer John deere entregado en comodato, según auditoria realizada a EPA a la vigencia fiscal del 2008, el equipo auditor plasmó en su informe de auditoría que la EPA tiene un buldozer sin placa el cual se encontraba en talleres sin uso, un cargador Caterpillar sin tarjeta de propiedad en Corbones sin uso, un buldozer Caterpillar d5, una retroexcavadora CAER 410G estacionada en talleres sin uso, una retroexcavadora CAER 5643 TLP 40 en Corbones sin uso.

PASIVO

Para el 2008 el pasivo de la empresa era \$21.525.853 (miles) y para el 2009 \$23.447.544(miles), lo cual arroja un aumento de \$1.921.91 (miles), los cuales fueron producto del incremento de los pasivos corrientes, reflejado en el rubro obligaciones laborales que se incrementó en un 289.12%.

El pasivo lo conforma el Pasivo Corriente, el cual se aumentó con relación a la vigencia del 2008 en un 74.64% es decir, se aumentó en \$2.826.431(miles), situación generada por el rubro cuentas por pagar que se incrementó en el 152.58% y en el rubro pasivos estimados que se incrementó en el 138.64%, por su parte el otro grupo de pasivos; los Pasivos No Corrientes, los cuales se disminuyeron en 5.1% con relación a la vigencia 2008.

En el pasivo corriente

El rubro 2306 Operaciones de Financiamiento para el 2008 presenta un saldo por valor de \$0.0 y para el 2009 es de \$165.375 (miles), que se refiere a la amortización del leasing financiero #180-040297.

El rubro 24 Cuentas Por Pagar, el 2008 presentó un valor de \$1.624.727(miles) y para el 2009 el valor fue de \$4.103.815(miles), lo cual genera un aumento del 152.58%, reflejado en los siguientes rubros:



Contraloría Municipal de Armenia

2425 Acreedores que en el 2008 presenta un valor de \$1.024.405(miles) y para el 2009 es de \$1.699.093(miles), en la subcuenta aportes a fondos pensionales aportes seguridad social en salud, otros acreedores nomina.

En el rubro 2450 Avances y Anticipos Recibidos que para el 2008 registra un saldo de \$0.0 y par el 2009 \$1.486.714(miles), los cuales hacen referencia a anticipos sobre convenios y acuerdos; el rubro Deuda Pública en el 2008 presentó un valor de \$73.243 (en miles), para el 2009 se disminuyó a \$55.403 (en miles), es decir, el 24.36%, toda vez que solo se tenía un crédito constituido al cierre de la vigencia.

El rubro Obligaciones Laborales en la vigencia 2008 presentó un valor de \$1.153.880 (miles) y para el 2009 fue \$399.411(miles), lo que arroja una disminución del 65.39%-

En lo que respecta al rubro Pasivos Estimados, para el 2008 esta cuenta presentó un saldo \$735.754 (miles) y para el 2009 \$1.755.801(miles), lo cual refleja un aumentó del 138% reflejados en la subcuenta 2705 que para el 2008 registra un valor de \$367.590 (miles) y para el 2009 fue \$1.106.244 (miles).

El rubro Otros Pasivos para el 2008 presentó un saldo de \$199.143(miles) y para el 2009 \$133.373 (miles), mostrando una reducción del 33.03%, que corresponde a los recaudos a favor de terceros (servigenerales y enelar).

En el Pasivo No Corriente

En el rubro Deuda Pública para el 2008 el valor era \$162.771(miles), y para el 2009 fue de \$55.404(miles), es decir se disminuyó en un 65.96% corresponde a préstamo en la banca comercial por \$110.806 (miles) de los cuales \$55.403(miles) fueron clasificados como deuda de corto plazo con Bancafe y 55.403 a largo plazo con banco de Occidente.

El rubro Obligaciones Laborales en el 2008 reportó un valor de \$248.767 (miles) y para el 2009 el valor reportado en esta cuenta fue \$968.000 (miles), es decir, se incrementó en un 289.12%, en lo que respecta al rubro Pasivos Estimados para el 2008 fueron \$17.327.568 (miles) y para el 2009 el valor fue \$15.645.587(miles), relación que generó una disminución del 9.707 %.

PATRIMONIO

El Patrimonio de la entidad al cierre de la vigencia fiscal reporta un valor de \$146.019.450(miles) que representa el 86.2% en la estructura de pasivo mas patrimonio, el cual se incrementó en \$18.809.090(miles) durante el 2009 y equivale al 14.78%.



2.3 ESTADO ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA Y SOCIAL 2008-2009

INGRESOS OPERACIONALES

El déficit operacional parte del comportamiento registrado en los Ingresos Operacionales que para el 2009 suman \$23.797.637(miles), mientras que los Costos de Ventas por valor de \$11.672.033 (miles) y los Gastos Operacionales por \$14.407.083(miles) suman \$26.079.116 (miles), relación que arroja como resultado un déficit Operacional de \$2.281.479 (miles); Esta situación evidencia que la empresa tiene una estructura de gastos muy alta y la solidez de sus ingresos operacionales no alcanza a cubrirlos como ya se ha dicho.

No obstante, al final el ejercicio contable tanto para la vigencia fiscal del 2008 y 2009 presentan utilidad valor de \$2.954.354 (miles) y 2.984.215(miles) respectivamente, debido al aporte que realiza la cuenta Otros Ingresos, la cual no corresponden a la misionalidad de la empresa, sino a renglones de ingreso por actividades extra operacionales. (Rendimientos, dividendos, intereses, etc.).

GASTOS OPERACIONALES

Los gastos operacionales de la EPA se aumentaron en \$1.766.386 que representa 12.26%, en el 2008 el valor reportado por esta cuenta fue \$12.640.697(miles) pasando a \$14.407.083(miles) en el 2009. Dicho aumento se refleja en gran parte al incremento del 43.38% que presenta los Gastos Generales, que para el 2008 su valor fue de \$1.317.764 (miles) y para el 2009 presenta un valor de \$2.329.019(miles), lo cual genera un incremento de \$1.010.255(miles).

Las provisiones para Agotamiento de la Depreciación y Amortización se incrementaron en \$1.453.687 (miles), lo que significa un aumento de la cuenta del 38.07%, pasando de un saldo de \$2.365.247(miles) en el 2008, a un nuevo valor de \$3.818.934(miles) en el 2009, esta situación evidencia que la entidad si aplica los procedimientos de depreciación de sus activos.

Igualmente la provisión para obligaciones fiscales tuvo un incremento de \$1.437.812(miles) que representa el 77.93 %, pasando de \$407.083(miles) en el 2008 a un valor de \$1.844.895(miles).

La situación se torna delicada al presentar un mayor valor en sus gastos operacionales trayendo como consecuencia una perdida operacional, y según informe de la empresa calificador de riesgo Investor Services S.A. se debe en gran medida a que el 91% de los empleados pertenecen al sindicato lo cual esta incidiendo en los gastos por la alta carga salarial derivada de los beneficios extralegales concedidos a los trabajadores en la convención colectiva.



2.4 SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal de Empresas Públicas para la vigencia del 2009 tiene como punto de partida los activos corrientes, los cuales fueron estimados en \$29.111.024 miles, frente a unos gastos corrientes por valor \$6.613.178 miles, arrojando un saldo positivo de situación fiscal por valor de \$22.497.846 miles; esta situación positiva indica que Empresas Publicas tiene respaldo en sus activos corrientes para cumplir con obligaciones que se tienen contraídas a corto plazo.

Sin embargo, el comparativo muestra una leve disminución, mientras los pasivos corrientes se incrementaron jalonados por el rubro cuentas por pagar que pasaron de \$1.624.727(miles) en el 2008 a un saldo de \$4.103.815(miles)en el 2009.

2.5 SITUACION DE TESORERIA

En el comparativo de la situación de tesorería de EPA, en las vigencias fiscales de 2008 y 2009, las cuales muestran un comportamiento que resulta de efectuar la Diferencia entre la Disponibilidad y la Exigibilidad puede decirse:

Para el año 2009 la situación de tesorería arroja un valor de \$11.224.566 miles, valores que se constituye en respaldo económico para responder oportunamente a las exigibilidades o pagos a corto plazo, en la vigencia 2008 la relación para cubrir obligaciones inmediatas era mayor puesto que presentaban un saldo de \$14.722.080 miles.

Sin embargo, dicha situación desde el punto de vista financiero no es la apropiada por que esa no es la misión de la entidad, (acumular dinero, realizar inversiones y obtener dividendos y rendimientos en colocación de inversiones), no obstante, se evidenció que fueron estos ingresos el respaldo de su reporte de utilidad, puesto que las actividades operacionales generaron perdida operacional, es decir, los ingresos operacionales no cubrieron los gastos y costos operacionales.

2.6 DEUDA PÚBLICA A DICIEMBRE 31 DE 2009

El saldo que muestra el balance al 31 de diciembre del 2009 corresponde a \$110.806.630 los cuales son reflejados en dos grupos, \$55.403.115 son clasificados como corto plazo y se presenta un saldo de \$55.403.115 clasificado como de largo plazo, con Bancafe, a este saldo de deuda pública debe sumarse el **LEASING FINANCIERO** que se adquirió con banco occidente para el plan maestro, leasing que representa un valor de \$330.750.901 con lo cual se obtiene una deuda pública de la entidad por \$441.557.531.



2.7 CONCEPTO SOBRE CONTROL INTERNO CONTABLE

Las Empresas Públicas 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 Pública, 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.

2.8 CONCLUSIONES

Conclusión sobre cuentas de resultado y de presupuesto

Las Empresas Públicas de Armenia para la vigencia fiscal 2009 registraron pérdida operacional por valor de **\$2.281.479.000** pesos (ingresos operacionales – gastos operacionales), el resultado de sus operaciones normales de prestación de servicios durante la vigencia arrojan ingresos por venta de servicios equivalentes a \$23.797.637.000 pesos, mientras los costos y gastos que debieron ser asumidos por la prestación de servicios fueron de \$26.079.116.000 pesos.

No obstante la situación de pérdida operacional, a consecuencia del comportamiento positivo de otros ingresos no operacionales (aquellos que no provienen de la actividad normal de empresa), que corresponden a rendimientos financieros, rendimientos de encargo fiduciario, extraordinarios, dividendos y participaciones de la EDEQ, recuperaciones; los cuales aportaron en la estructura del Estado de Actividad Financiera \$8.053.068.000 pesos, con los cuales la empresa arrojó utilidad neta real al cierre de la vigencia fiscal por valor de **\$2.984.215.000** pesos.

Conclusión sobre la evaluación financiera

La entidad presentó sus diferentes reportes financieros, en ellos se plasmó la situación real de la entidad, los datos reportados son verificables y fueron cruzados con los saldos del reporte de cuenta entregado por la plataforma



Contraloría Municipal de Armenia

rendición de cuenta SIA, se presentan inconsistencias de tipo administrativo que son descritas en el punto 4, las cuales deben ser corregidas por medio de plan de mejoramiento.

Conclusión sobre los estados contables

El procedimiento realizado fue el producto del seguimiento efectuado 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 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**.

2.9 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES DE EMPRESAS PÚBLICAS DE ARMENIA.

(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



Contraloría Municipal de Armenia

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 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 un monto de \$9.872.994 miles están representados en títulos valores, 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.



Contraloría Municipal de Armenia

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

Empresas públicas al cierre de la vigencia 2008 tenía 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 tenía 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 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 Públicas 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.

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



Contraloría Municipal de Armenia

\$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.

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ

Profesional Universitario

Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados



3 REDSALUD E.S.E. ARMENIA

Redsalud Armenia es una Empresa Social del Estado (E.S.E), fue creada como entidad pública descentralizada del orden Municipal Mediante Acuerdo N° 016 del 6 de agosto de 1998, dotada de Personería Jurídica, Patrimonio Propio y Autonomía Administrativa, adscrita a la Secretaría de Salud Municipal e integrante del sistema de seguridad social en salud, sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III, artículos 194, 195, de la Ley 100 de 1993.

Tiene como objeto la prestación de servicios de salud, entendidos como servicios públicos a cargo del Estado y como parte integral del Sistema de Seguridad en Salud. En consecuencia adelanta acciones de promoción, prevención, tratamiento y rehabilitación de salud definidos en los planes obligatorios de bajo nivel de complejidad; está integrada por un total de trece sedes sanitarias para conformar su amplia red prestadora de servicios en salud, de ellos doce Centros de Salud están ubicados estratégicamente en las diez comunas del área urbana, una sede hospitalaria en la Unidad Intermedia del Sur y un Puesto de Salud ubicado en el área rural del municipio de Armenia, durante la vigencia fiscal 2008 realizó inversiones al adquirir el CAA (Centro de Atención Ambulatoria) con el que se buscó descongestionar el sur y dirigir los servicios de salud a una vasta zona que carecía de cobertura.

3.1 ANÁLISIS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

3.1.1 Análisis de ejecución presupuestal de ingresos

REDSALUD ESE Armenia, es una empresa prestadora de servicios de salud, cuya base de ingresos son la venta de servicios. Para la vigencia fiscal 2009 mediante Resolución N° 2432 de noviembre 10 de 2008 fijó su presupuesto inicial de ingresos en \$19.757.750 (miles), este presupuesto tuvo varias adiciones y finalmente fue ajustado quedando un presupuesto definitivo de ingresos aprobado por valor de \$20.601.287 (miles).

Del total de ingresos definitivos aprobados por valor de \$20.601.287 (miles) la entidad, alcanzo a obtener \$17.812.678 (miles) que representa el 86.46% de la apropiación definitiva y presenta un incremento del 9.62% con relación al año 2008.

De los ingresos obtenidos por la entidad en el 2009, el grupo de los ingresos corrientes la Venta de Servicios ascendió a la suma de \$16.489.342 (miles), que representó el 92,57%; los ingresos de capital obtuvieron \$1.234.540 (miles) que equivalen el 6.93%; y el grupo de reconocimientos (Disponibilidad Inicial) con un valor de \$88.796 (miles) contribuyó en un 0,50%.



Contraloría Municipal de Armenia

El grado de importancia de los ingresos en la estructura total, muestra que la cuenta de los ingresos por régimen subsidiado, representa el 70.59% de todos los ingresos percibidos en la vigencia fiscal 2009, seguido en importancia por la cuenta subsidio a la oferta con situación de fondos que representaron el 15.29% y otros recursos de capital que representaron el 5.61% de los ingresos, estas tres cuentas aportaron el 91,49% de los ingresos de Redsalud E.S.E en la vigencia 2009.

Con un aporte menos representativo en los ingresos se observó que los rubros acciones colectivas por valor de \$404.913 (miles), que significaron un 2.27% y el rubro cuentas por cobrar por valor de \$237.960 (miles) que represento el 1,34%. Todas estas cuentas pertenecen al grupo de la venta de servicios y constituyen la columna vertebral de la entidad.

Los demás ingresos tuvieron un bajo aporte en la estructura de la entidad, en los que se destacan otros ingresos de explotación que equivalen al 0.98%, Donaciones que representan el 0.67%, Rendimientos financieros que representan el 0.64% recuperación de cartera con \$95.350 (miles) los cuales no se tenían apropiados inicialmente e ingresos obtenidos por reconocimientos que representaron un 0,50%. Los demás rubros no fueron muy representativos.

3.1.2 Análisis de ejecución presupuestal de Gastos

REDSALUD E.S.E. Armenia, Para la vigencia fiscal 2009 mediante Resolución N° 2432 de noviembre 10 de 2008 fijó su presupuesto inicial de gastos en \$19.757.750 (miles), a este valor le incorporaron varias adiciones y finalmente fue ajustado quedando un presupuesto definitivo de gastos aprobado por valor de \$20.601.287 (miles), de los cuales ejecutó durante la vigencia auditada un valor de \$19.360.550 (miles) que equivalen al 93,98% de lo planeado y presenta un incremento en lo ejecutado de 4.97% con relación al año inmediatamente anterior.

Del total de gastos realizados en la vigencia 2009 por funcionamiento se ejecuto un valor de \$18.792.233 (miles), que equivale el 97,06%, en inversión se ejecuto la suma de \$362.792 que corresponde al 1.87% y por último la entidad llevó gastos de servicio a la deuda por valor de \$205.534(miles) que representaron el 1.06% conformando así la estructura global de gastos e inversión de la entidad.

Del total de gastos de funcionamiento, los gastos de personal que ascendieron a la suma de \$13.066.560 (miles) que representaron 67,49%; los gastos generales con 2.012.888 (miles) representaron el 10,40%; trasferencias realizadas con \$98.432 (miles) representaron el 0,51% y los gastos de operación comercial con \$3.610.365 (miles) representaron el 18,65%.



Contraloría Municipal de Armenia

3.1.3 Análisis de la situación presupuestal

Redsalud fijo su presupuesto de ingresos y gastos de forma equilibrada por valor de \$20.601.287 (miles). En la relación se evidencia los saldos obtenidos, ingresos por \$17.812.678 (miles) que equivalen al 86,46%; en los gastos se ejecutó \$19.360.550 (miles) que corresponde al 93.98%,

Esta diferencia donde los gastos superaron los ingresos arroja una situación deficitaria equivalente al 8,68% del presupuesto.

La situación deficitaria presupuestalmente que se presentó en la ejecución, corresponde al hecho que se generó en el año 2008 con la compra del CAA, lo que hizo que se tuvieron que apropiar recursos para cumplir las obligaciones contraídas para el normal funcionamiento de la entidad

Redsalud debió cancelar al finalizar el año 2008 las obligaciones financieras que se habían generado como consecuencia de préstamos para cancelar la adquisición del CAA, generando iliquidez.

Aunque este déficit presupuestal generado durante la vigencia 2009 disminuyó comparado con la vigencia inmediatamente anterior, principalmente por la adquisición del crédito público realizado por la entidad en el mes de febrero de 2009 por valor de \$1.000.000 (miles).

Efectuada la comparación de la vigencia 2009 con respecto a la vigencia 2008 en cuanto a la situación presupuestal de la entidad, nos arroja un resultado por menor valor de \$646.174 (miles), que corresponde a un 29.45% de disminución

3.2 ANALISIS AL BALANCE

3.2.1 Análisis horizontal al balance

Al término de la vigencia fiscal 2009, Redsalud E.S.E, reportó unos Activos Totales por \$17.347.121 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$13.077.938 (miles), registra un aumento de 32.64% en términos relativos, es decir \$4.269.183 (miles) en términos absolutos, dicho aumento se produjo por un significativo crecimiento de la cuenta, otros activos y en la propiedad planta y equipo, como también de la disminución de los deudores de la entidad.

ACTIVO CORRIENTE

Redsalud E.S.E cerró la vigencia fiscal 2009 con activos corrientes por valor de \$3.736.238 (miles), para la vigencia 2008 el saldo correspondía a \$5.272.692(miles), esta relación nos muestra una disminución de



Contraloría Municipal de Armenia

\$1.536.454(miles) en términos absolutos que representan un decrecimiento del 29.14% en términos relativos; al hacer el análisis comparativo de la vigencia 2009 y 2008 en términos relativos, el Activo Corriente presenta una variación del 29.14%, observándose una disminución de la cuenta deudores del 34.58% con respecto a la vigencia 2008. En cuanto a los Deudores se observa un aumento del 100% con respecto a la vigencia del 2008.

Efectuando un análisis comparativo del Activo Corriente en términos absolutos, podemos notar un aumento de \$36.036 (miles), equivalente al efectivo, con respecto a la vigencia 2008, un incremento en la cuenta Inventarios por valor de \$90.381 (miles) respecto a la vigencia anterior.

ACTIVO NO CORRIENTE

La entidad cerró la vigencia fiscal 2009 con activos no corrientes por valor de \$13.610.883 (miles), para la vigencia 2008 el saldo correspondía a \$7.805.246(miles), esta relación nos muestra un aumento por valor de \$5.805.637 (miles) en términos absolutos que representan un incremento del 74.38% en términos relativos.

Al hacer el análisis comparativo de la vigencia 2009 y 2008 en términos relativos, se evidencia que, el Activo no Corriente presenta una variación del 74.38%, observándose un incremento significativo en la cuenta Otros Activos por valor de \$4.154.002 en términos Absolutos, equivalente a 157.15% en términos relativos, la Propiedad Planta y Equipo un incremento del 32.00% con respecto a la vigencia 2008.

PASIVO

Al término de la vigencia fiscal 2009, Redsalud E.S.E, reportó unos Pasivos Totales por \$4.057.591 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$2.586.640(miles), registra un aumento de 56.87% en términos relativos, es decir \$1.470.951 (miles) en términos absolutos, lo que indica que su nivel de endeudamiento se incremento.

En cuanto a la composición de las cuentas del pasivo en la vigencia 2009, la cuenta mas representativa es cuentas por pagar por valor de \$2.812.904 (Miles), que comparada con la vigencia 2008 presenta un aumento del 43.29%, operaciones de crédito público presento un valor al cierre de la vigencia fiscal 2009 un valor de \$850.000 (Miles); las cuentas obligaciones laborales por valor de \$ 273.583 (Miles), que comparada con la vigencia 2008 presenta una disminución de 25.64% en términos relativos, es decir \$94.358 (Miles) en términos absolutos, y otros pasivos por valor de \$121.104 (Miles),), que comparada con la vigencia



Contraloría Municipal de Armenia

2008 presenta una disminución de 52.63% en términos relativos, es decir \$134.573 (Miles) en términos absolutos.

PATRIMONIO

Al término de la vigencia fiscal 2009, Redsalud E.S.E reportó un patrimonio por \$13.289.530 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$10.491.297 (miles), registra un aumento del 26.67% en términos relativos, es decir \$2.798.233.739 (miles) en términos absolutos, esta disminución corresponde a aumento fue la valorización de las edificaciones y terrenos, pero a su vez se ve afectado por la pérdida del ejercicio en la vigencia.

3.2.2. Análisis vertical al balance general

El análisis vertical de la estructura del balance presentado por Redsalud E.S.E puede observarse:

En la estructura de los activos de la entidad en la vigencia 2008, los activos no corrientes representan el 78.46% y los activos corrientes alcanzan una representación del 21.54%; en la vigencia inmediatamente anterior el grado de representación era similar; los activos no corrientes representaban el 59,68% y los activos corrientes representaban el 40.32,40%, sin embargo, se presentó una variación con tendencia positiva, es decir, se aumentaron los activos de la entidad.

Del 78.46% que representan los activos no corrientes, el grupo de la propiedad planta y equipo representan el 39,28%, los otros activos representan el 39,18% .

Del 21,54% que representan los activos corrientes, el grupo de deudores representa el 18.13%, los inventarios el 2,64%, el efectivo el 0,72% y las inversiones el 0,05%.

Al cierre de la vigencia 2009 la entidad presentó pasivos que equivalen al 23.39% de la estructura y el patrimonio representaba el 76,61%. En la vigencia inmediatamente anterior la estructura tenía unos pasivos que representaban el 19,78% y el patrimonio el 80,22%. Esta relación nos muestra que el patrimonio se redujo.

3.3 ANALISIS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A DICIEMBRE 31 DE 2009

3.3.1 Análisis horizontal de actividad financiera, económica y social.

La entidad auditada presentó un estado de resultados deficitario en el que muestra un resultado del ejercicio negativo por valor de \$ 1.378.272 (Miles), esta situación



Contraloría Municipal de Armenia

se debió de forma particular a que los gastos y costos de ventas y operación de la vigencia, superaron en alto margen los ingresos operacionales durante el mismo periodo.

INGRESOS

Analizando el estado de la actividad económica y social de Redsalud E.S.E en los comparativos de los años 2009 – 2008, se observa un aumento en el total de los ingresos por valor de \$1.814.725 (miles) en términos absolutos y representados en 10.36% relativamente, el incremento representativo fue el rubro venta de servicios por valor de \$1.707.126 equivalente a un 10.15% relativamente, otros ingresos por valor de \$11.599 (miles) en términos absolutos lo que equivale en términos relativos a 1.66%, y operaciones institucionales por valor de \$96.000 (miles), por la donación del Ministerio de Protección Social para la compra de dos (2) ambulancias.

GASTOS

Los Gastos de la entidad presentaron un incremento al pasar de la vigencia 2008 al 2009 por valor de \$1.150.133 (miles) en términos absolutos, lo que equivale en términos relativos a 17.36%, se evidenció un aumento representativo en otros gastos por valor de \$1.052.961 (miles) lo que equivale a un 49.65% relativamente, seguidamente las provisiones agotamiento y depreciación por valor de \$34.351 (miles) lo que equivale a un 3.73% y por último los gastos de administración por valor de \$62.821 (miles) correspondiente a un 1.75% relativamente. Esto nos indica que los Gastos en la vigencia 2009 fueron superiores a los Ingresos, lo que generó un déficit en el periodo 2009.

El Estado de resultados nos arroja un déficit del ejercicio por valor de \$1.378.272 (miles) para el año 2009 (según información suministrada en la rendición de la cuenta de la entidad), que comparadas con el año 2008, dejan como resultado una variación negativa por valor de \$446.995 (miles), lo que indica un porcentaje en términos relativos de 48%.

3.3.2 Análisis vertical al estado de actividad financiera, económica y social.

El análisis vertical del estado de resultados de Redsalud E.S.E, para la vigencia 2009 muestra que los ingresos operacionales fueron por valor de \$19.331.488 (miles), de los cuales, la cuenta ingresos por venta de servicios representaron con \$18.524.961(miles) que representaron el 95,83% del total, otros ingresos con un saldo de \$710.527(miles), representaron el 3,68%, por último Operaciones Interinstitucionales por valor de \$96.000 (miles), que equivalen al 0.50% de todos los ingresos obtenidos durante la vigencia.



Contraloría Municipal de Armenia

Durante la vigencia, los gastos de la entidad con \$7.775.185 (miles) , los cuales se dividieron en el 46,90% para los gastos de administración el 40,82%; para los otros gastos y un 12.28% para provisiones agotamientos y depreciación y los costos de ventas y operación de los servicios de salud con un saldo de \$12.934.575 (miles).

3.4 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

La situación fiscal representa el margen de seguridad que tiene Redsalud S.A para cumplir sus obligaciones a corto plazo, por lo que se mide o evalúa el capital de trabajo necesario para que la entidad continúe funcionando al inicio del periodo siguiente.

Al cierre de la vigencia fiscal de 2009, Redsalud E.S.E refleja una situación fiscal positiva por valor de \$ 528.647 (miles), esto nos indica que la entidad tiene respaldo corriente para cubrir sus obligaciones, no obstante hay que tener en cuenta que la cuenta deudores es la mas representativa en la cuenta de los activos

Efectuada la comparación de la vigencia 2009 con respecto a la vigencia 2008 en cuanto a la situación fiscal de la entidad, nos arroja un resultado por menor valor de \$2.157.405 (Miles), que corresponde a un 80.31% de disminución.

3.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

La situación de tesorería es también una medida de solvencia que se respalda en el giro normal de actividades de la entidad, sin embargo, Redsalud E.S.E, tiene en su cuenta deudores el mayor valor de los activos corrientes, sin existir la certeza que estos se recuperen, es así como se muestra una situación de tesorería positiva con saldo de \$465.964 (miles) el terminar la vigencia 2009.

3.6 DEUDA PÚBLICA

La entidad constituyó de un crédito de deuda pública de un préstamo tramitado ante FINDETER pero desembolsado a través del BANCO DE OCCIDENTE por valor de \$1.000.000 (miles) en el mes de enero del 2009, y a 31 de diciembre se han realizado abonos a capital por valor de \$150.000 (miles).

La constitución del crédito publico por valor de \$1.000.000 (miles), que fue adquirido por Redsalud E.S.E, no fue enviado a la contraloría Municipal de Armenia, en el término establecido como lo estipula la Resolución 048 del 2002, en sus artículos 43 y 44 que al tenor expresa:



Contraloría Municipal de Armenia

“Artículo 43° REFRENDACIÓN. Para efecto del presente capítulo, se entenderá como refrendación de los documentos constitutivos de Deuda Pública, la expedición del Certificado de Registro de la misma, por la Contraloría Municipal de Armenia.

Artículo 44° CERTIFICADO DE REGISTRO DE DEUDA PÚBLICA. Para efectos de la expedición del certificado de registro de deuda pública las entidades deberán presentar a la Contraloría Municipal de Armenia, dentro de los diez (10) días hábiles posteriores al perfeccionamiento del contrato de deuda, los siguientes documentos:

1. Oficio remisorio con la solicitud de la expedición del certificado de registro, en el cual se incluyan los siguientes datos: descripción de las normas de autorización y/o de conceptos requeridos para el crédito, el destino que tendrían los recursos, la fecha de celebración del contrato, y otros contenidos en los formatos que para tal efecto establezca la Dirección de Economía y Finanzas Públicas o quien haga sus veces en la Contraloría Municipal de Armenia.
2. Fotocopia del contrato o documento donde conste la obligación, debidamente perfeccionado.
3. Proyección de desembolsos, amortizaciones y condiciones financieras del respectivo contrato.”

Igualmente a la fecha de entrega del presente informe no fueron enviados los documentos de respectivo crédito a este Ente de Control.

3.7 CONTROL INTERNO CONTABLE

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 Redsalud E.S.E. se ubica en un Nivel de **RIESGO MEDIO** en cuanto al Control Interno Contable.



Contraloría Municipal de Armenia

3.8 CONCLUSIONES

Conclusión sobre presupuesto

Redsalud fijo su presupuesto de ingresos y gastos de forma equilibrada por valor de \$20.601.287 (miles). En la relación se evidencia los saldos obtenidos, ingresos por \$17.812.678 (miles) que equivalen al 86,46%; en los gastos se ejecutó \$19.360.550 (miles) que corresponde al 93,98, esta diferencia donde los gastos superaron los ingresos arrojan una situación deficitaria.

Las modificaciones y alteraciones que se le hicieron al presupuesto se acogen a la normatividad presupuestal.

Conclusión sobre la evaluación financiera

Redsalud E.S.E rindió información financiera a este ente de control, en el tiempo establecido, lo que permitió establecer, analizar y verificar dicha información, encontrándose debilidades en diferentes cuentas del balance, estableciéndose en este informe unos presuntos hallazgos, para lo cual la entidad deberá suscribir un Plan de Mejoramiento, donde se comprometa a aplicar los correctivos oportunos con el fin de subsanar las inconsistencias encontradas.

El Balance General consolidado a 31 de diciembre de 2009, registra variaciones tanto en aumentos como en disminuciones, esto se debe a diferentes hechos contables presentados durante la vigencia 2009.

Conclusión sobre los estados contables

Se revisaron y evaluaron los informes contables y financieros rendidos por la entidad en cumplimiento de la resolución 048 de 2002 emitida por la Contraloría Municipal de Armenia, en dicha evaluación, se utilizaron criterios y normas de valoración de activos, las normas contables de reconocimiento y registro y se tuvieron en cuenta los procedimientos del audite 3.0, se evaluó además, el presupuesto de Ingresos y Gastos y su respectiva ejecución, todo ello con el fin de emitir un dictamen sobre la razonabilidad de los mismos

Del seguimiento realizado a las cuentas Caja Menor, Bancos, inversiones, Deudores, Inventarios, Propiedad, Planta y Equipo, Operaciones de crédito Público, Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales, Otros Pasivos y Patrimonio; se dictaminó **OPINION CON SALVEDADES** por inconsistencias presentadas durante el proceso auditor.

Independientemente de la forma que se utilice para la consolidación de la información, el diseño del sistema con el que cuenta la entidad, deberá garantizar



Contraloría Municipal de Armenia

eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica y social.

3.9 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES DE REDSALUD E.S.E. (OPINIÓN CON SALVEDADE)

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:

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



Contraloría Municipal de Armenia

diferentes pagos relacionados con el normal funcionamiento de la entidad, según los rubros establecidos en dicha resolución.

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 sobre proyectos de inversión, que en 2008 tenia 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



Contraloría Municipal de Armenia

cada uno de los diferentes puntos de venta y corresponde al stock 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 terminó al cierre de la vigencia fiscal 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, Paraíso, Clarita y el Hospital de Guadales de la Villa.

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 iliquidez que posee la entidad.

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.



Contraloría Municipal de Armenia

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.

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**.

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ

Profesional Universitario

Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados



4 FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE ARMENIA

El Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Armenia, es un establecimiento Público de Orden Municipal con autonomías administrativa, presupuesto propio y patrimonio independiente, dedicado a desarrollar y ejecutar proyectos y programas de vivienda de Interés Social, aprovechando las políticas de Desarrollo Nacional y Local, contribuyendo a la solución del déficit habitacional de las familias de bajos recursos económicos, cuya visión es ser una entidad acreditada en el diseño, formulación y ejecución de proyectos de Vivienda de Interés Social, satisfaciendo oportuna y eficazmente las necesidades e iniciativas comunitarias, posesionando a Armenia como ciudad de propietarios en condiciones de igualdad y equidad, con un personal motivado por el espíritu de servicio, solidaridad y eficiencia en un ambiente de compromiso y crecimiento

4.1 ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

4.1.1 Análisis de la ejecución presupuestal de ingresos

Mediante Resolución N° 429 de Diciembre 31 de 2008, expedido por el Fondo Municipal de Vivienda de Armenia, se liquidó el presupuesto de Ingresos y gastos para la Vigencia Fiscal 2009 en \$1.612.483.532, el cual fue modificado mediante Acuerdo No 001 de febrero 20 del 2009 con una Adición presupuestal por valor de \$613,216,433 obteniendo una apropiación presupuestal definitiva de \$ 2,225,699,965, para una ejecución de \$1,337,812,982 que representa el 60,10% de la apropiación definitiva y presenta un incremento del 25.60% con relación al año 2008.

De los ingresos que se esperaban percibir por transferencias por valor de \$818,683,532 se obtuvieron \$654.293.231, que representan un 79.92% de lo planeado. De los otros ingresos corrientes se esperaba obtener \$793.000.000, del cual solo se recaudó un valor de \$70.303.318 que corresponde al 8.85% de la apropiación definitiva.

Los recursos de capital que fueron por valor de \$613.216.433, representan la adición presupuestal realizada en el mes de febrero del 2009.

De los ingresos obtenidos por un valor de \$1.337.812.982, por el rubro Ingresos Corrientes se recibieron \$724.596.549, que representan el 54.16% del total los cuales están representados en (Transferencias y Otros Ingresos Corrientes), y por Recursos de capital se recibieron \$613.216.433, que representan el 45.84% de los ingresos recibidos durante la vigencia 2009.



Contraloría Municipal de Armenia

4.1.2 Análisis de la ejecución presupuestal de gastos

El presupuesto de gastos del Fondo Municipal de vivienda de Armenia para la vigencia fiscal 2009, se proyectó inicialmente en \$1.612.483.532, presentando una adición según Acuerdo No 001 de febrero 20 del 2009, por valor de \$613,216,433 en el rubro de Inversión (Construcción, mejoramiento de vivienda y entornos saludables), quedando así una apropiación definitiva por valor de \$2.225.699.965, indicando una ejecución de gastos durante la vigencia por valor de \$464.887.880 que equivale al 20,89% del definitivo.

Del total de gastos apropiado definitivo que fue por valor de \$ 2.225.699.956 para la vigencia 2009, la ejecución gastos de administración se utilizaron \$399.814.756, que corresponden al 72.56% del total, en inversión se ejecutaron \$59.845.833, que corresponden al 3.63% del total apropiado, con un valor de \$5.227.291 que fueron utilizados en transferencias al ente de control, significando el 20.10% del total apropiado para la vigencia 2009.

Del total ejecutado por Gastos de Inversión que fue por valor \$464.887.880, en gastos de administración se utilizaron \$399.814.756, que corresponden al 86% del total de las erogaciones ejecutadas durante la vigencia 2009; en inversión se ejecutaron \$59.845.833, que corresponden al 12.87% del total ejecutado, con un valor de \$5.227.291 que fueron utilizados en transferencias al ente de control, significando el 1,13% del total ejecutado en la vigencia.

4.1.3 Análisis de la situación presupuestal

La entidad presentó al cierre de la vigencia una situación presupuestal positiva, por el orden de \$872.925.102, como consecuencia de haber obtenido ingresos superiores a las erogaciones causadas durante la vigencia fiscal 2009.

Efectuada la comparación de la vigencia 2009 con respecto a la vigencia 2008 en cuanto a la situación presupuestal del fondo municipal de vivienda, nos arroja un resultado por mayor valor de \$462.852.263, que corresponde a un aumento de 112.87%.

4.2 ANALISIS AL BALANCE

El Fondo Municipal de Vivienda nos muestra en sus estados financieros una composición de activos por valor de \$1.674.554 (miles), para la vigencia 2009. Al cierre de la vigencia 2008 el valor fue de \$1.982.993 (miles), lo cual arroja una variación negativa que corresponde a reducción de activos por valor de \$308.439 (miles), que representa una disminución del 15,55%, dicho decrecimiento se debió a una significativa disminución en la propiedad planta y equipo, como también de la disminución de los deudores de la entidad.



Contraloría Municipal de Armenia

4.2.1 Análisis horizontal al balance

El análisis horizontal del balance nos muestra que el activo corriente presentó un aumento de \$271.775 (miles) en términos absolutos que representa una variación del 21.91%, debido al aumento en la cuenta de efectivo por valor de \$632.456 (miles), entre tanto la cuenta deudores disminuyó debido a la recuperación de cartera y su valor decreció en \$360.681 (miles), equivalente a una variación de 84.89% relativamente.

El Fondo Municipal de Vivienda cerró la vigencia fiscal 2009 con activos no corrientes por valor de \$162.364 (miles) y nos muestra una disminución por valor de \$580.214 (miles) en términos absolutos que representan un decrecimiento del 78.14% en términos relativos con relación al año inmediatamente anterior

Al hacer el análisis comparativo de la vigencia 2009 y 2008 en términos relativos, se evidencia que, el Activo no Corriente presenta una variación del 78.14%, observándose una disminución significativa en la Propiedad Planta y Equipo del 80.47% con respecto a la vigencia 2008 y la cuenta otros activos decreció en un 21.73% con respecto a la vigencia del 2008 en lo que respecta a los inventarios de la entidad se reporta un saldo \$0, toda vez que, todo se maneja por la cuenta 16.

Efectuando un análisis comparativo del Activo Corriente en términos absolutos, se observa, una disminución en la Propiedad Planta y Equipo por valor de \$573.794 (miles) con respecto a la vigencia 2008, y en la cuenta Otros Activos se observa una disminución por valor de \$6.420 (miles) con respecto a la vigencia del 2008.

Al término de la vigencia fiscal 2009, el Fondo Municipal de Vivienda, reportó unos Pasivos Totales por valor de \$163.951 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$107.697(miles), registra un incremento del 52.23% en términos relativos, es decir \$56.254 (miles) en términos absolutos, lo que indica que su nivel de endeudamiento aumentó.

El Fondo Municipal de Vivienda al término de la vigencia fiscal 2009, reportó un patrimonio por valor de \$1.510.603 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$1.875.296 (miles), registra una disminución del 19.45% en términos relativos, es decir \$364.693 (miles) en términos absolutos, esta disminución obedece a la reclasificación del déficit por vigencias anteriores.

4.2.2 Análisis vertical al balance general

Los Activos Totales de la vigencia 2009, fueron por el orden de \$1.674.554 (miles) y están clasificados en activos corrientes que es la cuenta mas representativa y en activos no corrientes.



Contraloría Municipal de Armenia

ACTIVO CORRIENTE

Los Activos Corrientes para la vigencia 2009 representaron el 90.30% del Total de los Activos, equivalente a \$1.512.190 (miles), donde la cuenta más representativa fue:

EFFECTIVO: Correspondiente al 62.90% del Total del Activo, rubro compuesto por Bancos y Corporaciones, certificados de deposito a término y cuenta especial.

INVERSIONES: Corresponde al 23.57% de los activos.

DEUDORES: esta cuenta presenta al finalizar la vigencia 2009 una representación del 3.83% del total del activo.

ACTIVO NO CORRIENTE

Los Activos no Corrientes tiene una participación de \$162.364 (miles), lo que equivale a un 9.70% del Total de los Activos; este valor está representado por \$139.237 (miles) de Propiedad, Planta y Equipo equivalente a un 8.31% del total, \$23.127 (miles) en la cuenta Otros Activos con un 1.39%.

PASIVO Y PATRIMONIO

Los pasivos representan el 9.79% del total Pasivo y Patrimonio en la vigencia 2009, determinado por un valor de \$163.951 (miles), este rubro está compuesto por las Cuentas por Pagar que representan el 9.50% del total, obligaciones laborales correspondiente al 0.23% y por último otros activos equivalente al 0.06% del total de pasivo y patrimonio en la vigencia analizada.

El Patrimonio del Fondo en la vigencia 2009, refleja un valor de \$1.674.554 (miles), representando un 90.21% del capital fiscal, el resultado del ejercicio y la revalorización del patrimonio.

4.3 ANALISIS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL A DICIEMBRE 31 DE 2009

La entidad auditada presentó para la vigencia fiscal 2009 un estado de resultados con excedente del ejercicio positivo, en el que muestra un resultado del ejercicio por valor de \$ 374.528 (miles), esta situación se debió de forma particular a que los gastos y costos de la vigencia no superaron a los ingresos operacionales durante el mismo periodo.



Contraloría Municipal de Armenia

4.3.1 Análisis horizontal de actividad financiera, económica y social

INGRESOS

Analizando el estado de la actividad económica y social del Fondo Municipal de Vivienda en los comparativos de los años 2009 – 2008, se observa una disminución en el total de los ingresos por valor de \$384.402 (miles) en términos absolutos y representados en 29.82% relativamente, la disminución mas representativa fue el rubro Venta de Bienes por valor de \$475.484 equivalente a un 99.68% relativamente, Transferencias por valor de \$116.259 (miles) en términos absolutos lo que equivale en términos relativos a 14.70%, y Otros Ingresos tuvo un aumento representativo por valor de \$207.341 (miles) en términos absolutos, lo que equivale en términos relativos a 973.02%,

GASTOS

Los Gastos del Fondo Municipal de Vivienda presentaron una disminución al pasar de la vigencia 2008 al 2009 por valor de \$1.620.482 (miles) en términos absolutos, lo que equivale en términos relativos a 77.51%, se evidenció una disminución representativa en Otros Gastos por valor de \$1.665.316 (miles) lo que equivale a un 96.36% relativamente, seguidamente los Gastos de Administración disminuyeron por valor de \$48.834 (miles) correspondiente a un 13.62% relativamente. Esto nos indica que los Gastos en la vigencia 2009 fueron inferiores a los Ingresos , lo que genero un superávit en el periodo 2009.

El Estado de resultados nos arroja un excedente del ejercicio de 374.528 (miles) para el año 2009 (según información suministrada en la rendición de la cuenta de la entidad), que comparado con el año 2008, dejan como resultado una variación positiva por valor de \$982.960 (miles), lo que indica un porcentaje en términos relativos de 72.41%.

4.3.2 Análisis vertical al estado de actividad financiera, económica y social

INGRESOS:

El análisis vertical del estado de actividad económica y social del Fondo Municipal de Vivienda nos refleja que los ingresos los componen tres cuentas, siendo la más significativa “las transferencias” que con un valor de \$674.434 (miles), representaron el 74.56% de todos los ingresos, seguidos de Otros ingresos que obtuvo \$228.650 (miles), que representaron el 25,28% y por último Venta de Bienes que aportó \$1.503 (miles), representando el 0,17% de todas las entradas recibidas en la vigencia 2009 de FOMUVISORA



Contraloría Municipal de Armenia
GASTOS:

Con relación a los gastos se observa que el grupo lo componen tres cuentas, siendo la mas representativa los “otros gastos” con \$1.728.226.193 pesos, que representaron el 65,30% de las erogaciones, seguido de los costos de ventas con \$555.782.080 pesos que representaron el 21%, y con \$358.469.315 la cuenta “gastos de administración” representó el 13,50% de las erogaciones de la entidad en la vigencia 2008. Finalmente la cuenta “operaciones interinstitucionales” con un valor de \$4.000.000 pesos representaron el 0,20% de los gastos totales.

4.4 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009

La situación fiscal representa el margen de seguridad que tiene el Fondo Municipal de Vivienda para cumplir sus obligaciones a corto plazo, por lo que se mide o evalúa el capital de trabajo necesario para que la entidad continúe funcionando al inicio del periodo siguiente.

Al cierre de la vigencia fiscal de 2009, el Fondo Municipal de Vivienda refleja una situación fiscal positiva por valor de \$ 1.348.239 (miles), como producto de descontar del Activo Corriente por valor de \$1.512.190 (miles) que se compone del Efectivo, Inversiones y Deudores; el Pasivo Corriente \$163.951 (miles) el cual esta conformado por las Cuentas por Pagar, Obligaciones laborales y otros pasivos.

La situación fiscal del Fondo Municipal de Vivienda nos indica que la entidad tiene respaldo en efectivo para cubrir las obligaciones pendientes a 31 de diciembre de 2009.

Efectuada la comparación de la vigencia 2009 con respecto a la vigencia 2008 en cuanto a la situación fiscal de la entidad, nos arroja un resultado por mayor valor de \$215.520 (Miles), que corresponde a un 19,02% de aumento.

4.5 SITUACIÓN DE TESORERÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2008

La situación de Tesorería del Fondo Municipal de Vivienda para la vigencia 2009 es positiva, lo cual nos muestra que la entidad cuenta con suficiente solvencia para cubrir el total de obligaciones de la vigencia así:

Se tiene efectivo por \$ 1.053.332 (miles), y solo se tienen obligaciones pendientes de cubrir por \$160.107 (miles) , quedando un saldo liquido por valor de \$893.225 (miles).

Efectuada la comparación de la vigencia 2009 con respecto a la vigencia 2008 en cuanto a la situación presupuestal de la entidad, nos arroja un resultado de



Contraloría Municipal de Armenia

aumento por valor de \$576.060 (Miles), que corresponde a un 181,62% de incremento.

4.6 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, se concluye que el Fondo Municipal de Vivienda de Armenia se ubica en un Nivel de RIESGO MEDIO en cuanto al Control Interno Contable.

4.7 CONCLUSIONES

CONCLUSIÓN SOBRE PRESUPUESTO

El presupuesto de gastos del Fondo Municipal de vivienda de Armenia para la vigencia fiscal 2009, se proyectó inicialmente en \$1.612.483.532, presentando una adición según Acuerdo No 001 de febrero 20 del 2009, por valor de \$613,216,433 en razón que se adiciona el rubro de Inversión (Construcción, mejoramiento de vivienda y entornos saludables), quedando así una apropiación definitiva por valor de \$2.225.699.965.

Al realizar el análisis del presupuesto de Ingresos del Fondo Municipal de Vivienda de Armenia se evidencio que se obtuvo un recaudo del 60.10% del Presupuesto definitivo.

El fondo municipal de Vivienda de Armenia, en su presupuesto de ingresos se observo un bajo recaudo que equivale al 60.10% de la apropiación definitiva y ejecución de gastos del 20.89% para la vigencia fiscal 2009,.



Contraloría Municipal de Armenia

En cuanto a la inversión de la entidad solo se ejecutó un 3.63% del presupuesto definitivo para la vigencia 2009, esto se debe a que se encuentra en proceso de adjudicación el proyecto residencial Cisneros.

La calificación o el puntaje total para la Evaluación Presupuestal y Financiera de la corporación es 65% lo que la ubica en un rango alto, **FAVORABLE CON OBSERVACIONES** de acuerdo al cuadro anterior.

CONCLUSIÓN SOBRE LA EVALUACIÓN FINANCIERA

El Fondo Municipal de Vivienda de Armenia rindió información financiera a este ente de control, en el tiempo establecido, lo que permitió establecer, analizar y verificar dicha información, encontrándose debilidades en diferentes cuentas del balance, estableciéndose en este informe unos presuntos hallazgos, para lo cual la entidad deberá suscribir un Plan de Mejoramiento, donde se comprometa a aplicar los correctivos oportunos con el fin de subsanar las inconsistencias encontradas.

El Balance General consolidado a 31 de diciembre de 2009, registra variaciones tanto en aumentos como en disminuciones, esto se debe a diferentes hechos contables presentados durante la vigencia 2009.

4.8 DICTAMEN DE LOS ESTADOS CONTABLES DEL FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE ARMENIA (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.



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:

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

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

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 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 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.



Contraloría Municipal de Armenia

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 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 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.

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 terminó 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 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”



Contraloría Municipal de Armenia

No se observó 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.

Del seguimiento realizado a las cuentas de caja, bancos, inversiones, deudores, inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Otros Activos, 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.**

NOTA ACLARATORIA:

Las inconsistencias que dieron origen a la opinión con salvedades que fue emitida en informe preliminar, 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.**

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ

Profesional Universitario

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



5 CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, es un establecimiento público descentralizado, creado por el Concejo Municipal de Armenia por el Acuerdo No.008 del seis (6) de febrero de mil novecientos setenta y nueve (1979) con la denominación de CORPORACIÓN DE FOMENTO Y TURISMO, modificado por el Acuerdo No.004 del veintiocho (28) de marzo de mil novecientos ochenta y nueve (1989) con la denominación de CORPORACIÓN DE FOMENTO Y TURISMO DE ARMENIA y modificado por el Decreto Municipal No.099 de agosto veinte (20) de mil novecientos noventa y ocho (1998) de acuerdo a las facultades extraordinarias conferidas del Concejo Municipal con la denominación de CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA.

Fue reestructurada mediante el Decreto No.089 del tres (3) de diciembre de dos mil cuatro (2004) con la denominación de CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA, con una personería jurídica de derecho público, de orden municipal, dotado de autonomía para la proyección, coordinación, estímulo, financiación, administración y definición de todos aquellos servicios u obras que se determinen necesarios o convenientes para el fortalecimiento de las actividades artísticas, comerciales, industriales, culturales, recreativas, deportivas, artesanales, turísticas y lúdicas; lo mismo que la promoción a nivel nacional o internacional de la imagen del Municipio de Armenia y de sus sitios turísticos urbanos y rurales de acuerdo con las reglamentaciones establecidas por las leyes, sus estatutos y el Plan Sectorial de Desarrollo Turístico que se adopte.

La Corporación de Cultura y Turismo de Armenia, invierte los recursos provenientes del S.G.P y de la Estampilla Pro-Cultura, para dar cumplimiento a su misionalidad y utiliza los recursos provenientes de Industria y Comercio para su funcionamiento de forma adecuada.

5.1 ANALISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

5.1.1 Análisis de la ejecución presupuestal de ingresos.

La Corporación de Cultura y Turismo, para la vigencia 2009, proyectó una captación y demanda económica final por valor de \$1.625.553.394, de los cuales recaudó un valor de \$1.613.781.499,26, lo que equivale a un aumento del 1% de lo proyectado a lo recaudado, desagregados de la siguiente manera:

Transferencias:

Los ingresos de la Corporación referente a transferencias corresponden a 1.). giros del Sistema General de participaciones representados en un 3% calculado sobre el valor total girado al Municipio de Armenia; 2). Estampilla pro cultura que equivale al 1% del valor de la contratación antes del IVA, según acuerdo No. 082,

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

artículo 116, del 10 de Diciembre de 2008, emanado por el concejo Municipal de Armenia Quindío. 3). Impuesto de Industria y Comercio, que se refiere al incremento del IPC y al estudio de necesidades presentada por la Corporación ante la Secretaria de Hacienda Municipal para ser estudiada y analizada por esta última.

Los ingresos adquiridos por industria y comercio son destinados para funcionamiento y los del sistema General de Participaciones y el porcentaje de estampilla pro cultura son destinados a la inversión

Otros Ingresos:

Estos ingresos están representados en rendimientos financieros, eventos y procesos de fortalecimiento de idoneidad cultural: (Fonda fotográfica), Emprenderismo cultural: (Convenio interadministrativo con el Municipio de Armenia) el cual consiste en el mantenimiento y sostenimiento de la Biblioteca Municipal por parte de la Corporación Municipal de Cultura y turismo y el Municipio de Armenia suministra los recursos económicos a la corporación para el fortalecimiento y cumplimiento de los fines sociales de la misma y por ultimo las Fiestas Aniversarias.

Ingresos correspondientes a transferencias: \$1.425.291.965,96

Ingresos correspondientes a Otros Ingresos:\$188.489.533,30

Los recursos propios de la corporación, corresponden a un 13,22% al valor recaudado por transferencias lo que demuestra el ingreso generado por la gestión adelantada por el Gestor fiscal de la entidad en busca de recursos propios con el propósito de generar sostenibilidad de la entidad.

Por otro lado el ingreso por concepto de estampilla Procultura aumentó debido al incremento de la contratación a nivel municipal en la vigencia 2009; los otros ingresos disminuyeron en un valor de \$39.002.646,7, reflejados a 31 de diciembre de 2009 teniendo en cuenta que algunos empresarios patrocinadores de las fiestas aniversarias quedaron pendientes del giro del patrocinio para el mes de enero de 2010, como fue el caso de Lico – Quindío que giró el valor de \$20.000.000, en Enero de 2010, lo que generó una disminución en los ingresos por concepto fiestas Aniversarias y un aumento en los ingresos de la próxima vigencia.

5.1.2. Análisis de la ejecución presupuestal de gastos a diciembre 31 de 2009

Del valor total ejecutado a 31 de Diciembre de 2009, el 27.10% corresponde a gastos de funcionamiento y el 72.89% correspondió a gastos de inversión, lo que indica que la entidad invirtió dando cumplimiento a su objeto misional para lo cual fue creada.

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

En el grupo de gastos de funcionamiento, se ejecuto el 94% de lo presupuestado, lo que indica que fueron oportunos los desembolsos correspondientes a pagos y gastos de personal.

Los gastos de Inversión se ejecutaron en un 91%, donde el programa, Política de Cultura, Expresiones Artísticas y Patrimonio, fue el mas representativo, compuesto por cuatro (4) sub-programas y siete (7) proyectos, que representaron el 63,80%, sobre el total ejecutado.

La Inversión fue representada en dos programas con sus respectivos proyectos ejecutados de la siguiente manera:

1. Programa 1: Política de competitividad y productividad, del cual se desprendieron tres proyectos denominados: Armenia destino competitivo, exportemos nuestro turismo y Armenia destino inolvidable.
2. Programa 2: Política de cultura, expresiones artísticas y patrimonio, del que se ejecutaron seis proyectos denominados: Fomento, apoyo e inversión al arte y la cultura; Pasivo pensional; Ama nuestro patrimonio intangible; emprendimiento cultural; fiestas aniversarias y eventos y procesos de fortalecimiento de identidad cultural.

Mediante Resolución No. 461 de fecha diciembre 30 de 2009, por medio de la cual se constituyen las reservas presupuestales de la Corporación de Cultura y turismo de Armenia por valor de \$1.185.000 y el total de las reservas reflejadas en la ejecución presupuestal de gastos suman \$15.085.000, cifra que no es real debido a que por error de transcripción se ingreso un valor de \$13.900.000, en la casilla de reservas, valor que es correspondiente a la casilla del total ejecutado.

5.1.3. Análisis de la situación presupuestal a diciembre 31 de 2009

La Corporación Municipal de cultura y turismo de Armenia, en la vigencia fiscal de 2009, presenta una situación presupuestal positiva ya que cuenta con una disponibilidad de recursos de la vigencia anterior para ser ejecutados en el 2010

5.2 ANALISIS AL BALANCE GENERAL

Se evaluó el Balance General comparativo de la Corporación, encontrando que las cifras reflejadas en éste representan la realidad financiera de la entidad. Este análisis se ocupa de los cambios individuales en los movimientos financieros de un periodo a otro.



Contraloría Municipal de Armenia

5.2.1 Análisis horizontal al balance

ACTIVO

A 31 de diciembre de 2009, la Corporación Municipal de Cultura y turismo de Armenia reportó activos totales por \$957.226 (miles) que comparado con la vigencia anterior, muestra un aumento de \$232.486, equivalente al 32.07% debido al aumento del efectivo y cuentas por cobrar.

Los activos corrientes presentaron un aumento de una vigencia a otra en \$206.338 (miles), equivalente a un 40.36%, debido al aumento del efectivo y de los deudores. El deudor más representativo que tiene la corporación es el Municipio de Armenia por concepto de las transferencias.

Los activos no corrientes, presentaron un aumento \$26.148 (miles), equivalente un 12.24% por concepto de compra de equipo de oficina, equipo de computo y su licencia.

Caja Menor

Mediante Resolución No. 077, de Marzo 16 de 2009, fue creado el fondo fijo de Caja Menor, por un valor de \$1.000.000 mensuales. “El tope máximo de cada gasto no podrá ser superior al 20% del monto total del valor mensual del fondo de caja menor”, (Numeral a), artículo tercero, Resolución No. 077 de 2009).

La responsable de dicho fondo cuenta con una póliza de manejo por el valor total del fondo.

Bancos:

La Corporación tiene abiertas cuentas de corriente y de ahorro en dos (2) bancos para manejar sus recursos financieros de la siguiente forma:

1. Banco de Occidente: en este banco manejan seis (6) cuentas corrientes, donde administran los recursos girados por transferencias, convenios y propios y una cuenta de ahorros donde se consigna anualmente el 10% de estampilla pro-cultura, gastos para atender la seguridad social del artista; las cuentas corrientes del Banco de occidente a 31 de diciembre de 2009, cerraron con un saldo \$154.529.920,37
2. Banco de Bogotá: en este banco se maneja una cuenta de ahorros, donde se consignan los recursos propios para la inversión de las fiesta de Armenia y a 31 de Diciembre de 2009 cerró con un saldo de \$2.127.292,29.



Deudores:

Este rubro muestra las cuentas por cobrar que adeuda el Municipio de Armenia por concepto de recursos establecidos en el presupuesto aprobado que se reciben sin contraprestación.

A 31 de diciembre de 2009, el municipio de Armenia adeuda a la Corporación por concepto de Estampilla Pro-cultura \$198.563.355, sistema General de Participaciones \$45.757.692 e impuesto de Industria y comercio \$50.000.000 y otros deudores \$31.739.886.

Propiedad Planta y equipo:

La propiedad Planta y equipo esta constituida por muebles, enseres y equipo de oficina, equipo de computación, equipo de comunicación y equipo de comedor. Con relación a la vigencia 2008, esta cuenta disminuyó en \$-15.957 (miles), equivalente a un -30.74% por concepto de baja de activos por valor de \$12.375.737, según resolución 459 de diciembre de 2009.

Otros Activos:

Esta representado por bienes de Arte y cultura e intangibles. Este rubro se aumentó en \$42.105 (miles), equivalente a un 21.28%, donde se ingresó al inventario, cuenta bienes de arte y cultura, 14 módulos adquiridos en el año 2004, los cuales se habían contabilizado en gastos, razón por la cual se reclasificó a esta cuenta.

Pasivos:

Esta cuenta presenta un aumento de una vigencia a otra en \$114.506 (miles), correspondiente a un 42.01%; esta situación es generada por el incremento de las cuentas por pagar que corresponde a las obligaciones adquiridas en el transcurso del año que no fueron canceladas en el periodo correspondiente; la adquisición de bienes y acreedores, registra el valor que la corporación debe devolver al Municipio de Armenia, por concepto del 20% del recaudo de la estampilla Pro-cultura para cubrir el pasivo pensional del Municipio, teniendo en cuenta que la corporación de cultura y turismo de la ciudad de Armenia no posee pasivo pensional y por Ley debe devolverse a la entidad recaudadora.

Patrimonio:

Del análisis realizado a la vigencia auditada, se evidenció un aumento en el patrimonio de \$346.444 (miles), equivalente a un 936.66%, debido al aumento en capital fiscal, el cual ascendió a \$383.431 (miles).



5.2.2. Análisis vertical al balance general 2009.

Activos:

Los activos corrientes representan el 75% del activo total, situación generada por la naturaleza de su misionalidad, la cual la obliga a obtener activos líquidos con los cuales pueda desarrollar su objeto social.

Los activos no corrientes representan el 25.03% de los activos totales de los cuales el 19.03%, corresponden a Bienes de Arte y Cultura, generado por la misma naturaleza de la entidad que la lleva a tener activos que representan el patrimonio cultural y artístico del Municipio de Armenia.

Pasivos:

El Pasivo representa el 40.43% del total de las obligaciones que posee la entidad. La corporación solo cuenta con pasivos corrientes, es decir deudas a corto plazo con un periodo de vencimiento inferior a un año, presentándose así un nexo causal con el activo corriente, teniendo en cuenta que la entidad auditada tiene el 75% de sus activos en el corriente, permitiéndole tener flujos de efectivo para responder por sus deudas.

Patrimonio:

Las cuentas del patrimonio constituyen el 59.56% del total pasivo mas patrimonio, ya que la entidad en las ultimas vigencias, a obtenido utilidades del ejercicio, que le han permitido aumentar su patrimonio sustancialmente, generando que la entidad cuente con sostenibilidad en el tiempo.

5.3 ANALISIS HORIZONTAL COMPARATIVO AL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2009.

INGRESOS OPERACIONALES:

Los ingresos de la Corporación de cultura y turismo de Armenia, son originados por las transferencias recibidas por parte del Municipio de Armenia por concepto de recursos del Sistema General de Participación y estampilla Procultura, para ser invertidos en los gastos de inversión con el objeto de cumplir con la misión para la cual fue creada la Corporación; y por el Impuesto de Industria y Comercio para cubrir los gastos de funcionamiento de la entidad.

5.3.1 Análisis horizontal al estado de actividad financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2009.



Contraloría Municipal de Armenia

La Corporación debe hacer gestión con la empresa privada y las instituciones públicas para la consecución de recursos propios que sufraguen gastos de inversión con el objeto de la realización de eventos, entre ellos para destacar las Fiestas de Armenia y para el sostenimiento de la Biblioteca Pública Municipal.

Al efectuar el análisis del comportamiento de los ingresos totales de una manera comparativa de una vigencia a otra, se obtuvo un aumento de \$108.435 (miles), debido a que los giros por transferencias aumentaron en un 9.22%.

De este grupo de los ingresos operacionales, la cuenta más representativa fue otras transferencias que tuvieron una variación absoluta por \$401.853 (miles), la cual representa una variación relativa del 45.57%.

La cuenta Sistema General de participaciones en la vigencia 2009 aparece en ceros, evidenciándose que los recursos ingresados por este concepto fueron agrupados en la cuenta otras transferencias.

GASTOS OPERACIONALES:

Al analizar de manera comparativa los gastos operacionales entre las vigencias 2008 y 2009, se evidenció un aumento de \$108.510 (miles) lo que equivale a una fluctuación positiva, donde el rubro que mas aumento presentó fue gastos generales por valor de \$64.079 (miles).

Lo anterior fue producto al aumento de sus ingresos, lo que generó una posibilidad de aumento de sus gastos.

5.3.2 Análisis vertical al estado de actividad financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2009.

La utilidad del ejercicio de la Corporación en la vigencia 2009, representa el 14,44% de los ingresos operacionales, se pudo observar, que los gastos operacionales, fueron mayores a los ingresos operacionales en un 6.31%, generando una pérdida operacional de \$81.032 (miles), pérdida que fue subsanada por los ingresos no operacionales, que ascendieron a la suma de \$179.018 (miles), recursos que ingresaron por concepto de rendimientos financieros y extraordinarios.

5.4 ANALISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de la vigencia fiscal 2009, la entidad refleja un saldo fiscal positivo de \$330.495 (miles), reflejando un margen de seguridad por parte de la Corporación para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

La corporación de cultura y Turismo a 31 de diciembre de 2009 logró generar los recursos necesarios para ser incorporados como recursos del balance.

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



5.5. ANALISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERIA

La situación de Tesorería refleja disponibilidad de efectivo por valor de \$58.394(miles) después de descontados los giros pendientes de pago de la entidad.

5.6 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.

Así pues, el resultado de la evaluación y seguimiento a las medidas de seguimiento interno permiten calificar el control Interno contable de la entidad como un sistema confiable, seguro y con bajo riesgo.

5.7 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA CORPORACIÓN DE CULTURA Y TURISMO DE ARMENIA (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:

1. Activos.
2. Pasivos.
3. Patrimonio.
4. Ingresos
5. Gastos
6. Cuentas de Presupuesto y Tesorería



Contraloría Municipal de Armenia

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 pro cultura, 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.

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

Por las razones expuestas se 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.

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ

Profesional Universitario

Dirección de Vigilancia Fiscal y Control de Resultados

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



6. INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARMENIA (IMDERA)

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia, IMDERA es un establecimiento público de carácter municipal con autonomía administrativa y presupuestal; que forma parte del Sistema General de Deporte, cuya misión es contribuir a la promoción, fomento y masificación de la actividad física como alternativa de la salud, generando con la población programas de uso constructivo del tiempo libre que permitan mejorar la calidad de vida de la comunidad

La Contraloría Municipal de Armenia, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 de la Constitución Política, Ley 42 de 1993, acuerdo No 032, artículo 43 de 1996, la metodología del Audite 3.0, instructivo del Departamento Nacional de Planeación, la Resolución No 028 de enero 13 de 2010, Plan General de Auditorías 2010, expedida por ella, practicó Auditoría especial a los Estados contables y financieros de la entidad para emitir un concepto sobre los mismos para la vigencia fiscal 2009.

A través de la auditoría practicada se busca comprobar que los programas y operaciones administrativas y económicas se realizaran conforme a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la entidad, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de los recursos y el cumplimiento de los fines para los cuales fueron creados y trasladados tales recursos.

Es responsabilidad de la entidad el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría Municipal de Armenia, la responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un informe integral que contenga el concepto sobre la evaluación de los componentes del Área Financiera, que incluya pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales.

6.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL EN EL IMDERA

6.1.1. Análisis de ejecución presupuestal de ingresos

Mediante Acuerdo Municipal 078 del 29 de noviembre de 2008 fue aprobado el presupuesto de ingresos para el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia IMDERA para la vigencia fiscal 2009, distribuidos en A: Ingresos Corrientes \$100.000.000 y B: Transferencias municipales \$1.206.271.333 para un valor inicial aprobado de \$1.306.271.333; presupuesto liquidado y adoptado igualmente por el IMDERA mediante Resolución 129 del 31 de diciembre de 2008.

El presupuesto del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia fue adicionado en la suma de \$120.337.140 según Resolución 070 del 26 de agosto de 2009 por convenio celebrado con el Instituto Departamental del Deporte y la

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

Recreación del Quindío “INDEPORTES QUINDÍO”, \$84.675.351 y \$61.010.256 por adición presupuestal a IMDERA según Acuerdos 007 del 5 de mayo de 2009 y 023 del 4 de diciembre de 2009.

Los ingresos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia, proviene entre otros del 10% del valor de la entrada a espectáculos, según el artículo 77 de la Ley 181 de 1995, del arrendamiento de escenarios deportivos, parqueaderos, cafeterías y cabinas de sonido administrados por dicha entidad, del Sistema General de Participaciones (propósito general) y su correspondiente distribución, del 2.2. del presupuesto de rentas del municipio, de rendimientos financieros obtenidos sobre dineros invertidos y de otros ingresos como reconocimientos deportivos, emisión de certificados entre otros.

Para la vigencia fiscal 2009, la entidad obtuvo ingresos por \$1.507.218.289 de los \$1.539.586.845 presupuestados recaudar, equivalente al 98% del total; destacándose como el recurso más importante las Transferencias y aportes recibidos del gobierno municipal y el Sistema General de Participaciones, es decir el 72% del presupuesto de ingresos del IMDERA.

La entidad cuenta con 7 escenarios deportivos mayores y 146 escenarios deportivos menores por los cuales se recaudaron la suma de \$94.393.900 por alquiler de los mismos y se generaron gastos por mantenimiento de dichos escenarios deportivos por la suma de \$355.486.197, superando en \$261.092.297 los gastos frente a sus ingresos.

los ingresos más representativos y recaudados por el Instituto Municipal del Deporte de Armenia, son provenientes de los aportes recibidos del gobierno municipal, con un 49% del total de los ingresos y consistentes en recursos recibidos del Sistema General de Participaciones y aportes correspondientes al 2.2% de los ingresos corrientes del municipio y que son destinado para funcionamiento de la entidad; el 0.19% son recursos percibidos por rendimientos financieros, mientras que el 1% son los otros ingresos tributarios provenientes de reconocimientos deportivos, certificaciones, etc.

6.1.2 Análisis de la Ejecución Presupuestal de Gastos.

Los gastos del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia, IMDERA para la vigencia 2009, tiene un presupuesto inicial de \$1.306.271.333, cifra coincidente con lo aprobado por el Concejo Municipal en su Acuerdo 078 de 2008 y Resolución interna 129 de diciembre de 2008 y culmina la vigencia fiscal con un presupuesto final de \$1.574.907.768 cuantía no coincidente con los ingresos definitivos de la entidad superándolos en \$35.320.923, por cuanto se incluyeron cuantías correspondientes a cuentas por pagar de la vigencia 2008, por lo que se muestra como un doble registro de sus gastos, teniendo en cuenta que las cuentas por pagar fueron causadas en el presupuesto de la vigencia 2008.

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



El presupuesto de gastos e inversión del Instituto Municipal del Deporte de Armenia IMDERA está conformado por los gastos de personal, gastos generales, transferencias e inversión en el sector recreación y deportes como construcción y adecuación de escenarios deportivos, apoyo a deportistas, recreación en familias, comunas y área rural, entre otros.

Del presupuesto definitivo aprobado para la vigencia 2009 se ejecutaron \$1.442.044.748 distribuidos en \$681.377.665 de gastos de funcionamiento, equivalente al 47% del total ejecutado, cuantías destinadas al cumplimiento de obligaciones en materia salarial, prestacional y de atención al normal funcionamiento de la entidad como la adquisición de bienes y servicios, entre otros; la suma de \$760.667.083 corresponden al cumplimiento de la función misional del IMDERA, que es el equivalente al 53% del total del presupuesto aprobado para la entidad.

Los gastos de personal ocupan el principal renglón dentro de los gastos de funcionamiento con el 32% frente al total de gastos con un ejecutado total de \$459.137.215 y en los gastos de inversión el rubro con los gastos más representativos es la Construcción, adecuación y mantenimiento de escenarios deportivos con un ejecutado acumulado de 323.213.622 y perteneciente al rubro fomento y apoyo a la recreación y al deporte.

A partir del fomento y apoyo a la recreación y el deporte se ejecutan los proyectos tendientes al cumplimiento de su misión, para lo cual ejecutaron proyectos deportivos y recreativos para los armenios con un ejecutado del 27% y 23% respectivamente.

6.2. ANÁLISIS AL BALANCE

6.2.1 Análisis Horizontal al balance

Al cierre del período contable el activo total tuvo un crecimiento relativo del 32.24%, producto del aumento del activo corriente representado en el efectivo lo que obedece de algún modo a las adiciones presupuestales por convenio celebrado con “Indeportes” e incremento de los ingresos del Municipio de Armenia que son transferidos en proporciones equitativas.

Las Cuentas por Pagar estructuran el 68% del pasivo, sin embargo obtuvo una variación absoluta de \$38.821.139 al pasar de \$6.840.000 en la vigencia 2008 a \$45.661.139 en la vigencia 2009, producto de la ejecución de contratos finalizando la vigencia para la construcción, adecuación y mantenimiento de escenarios deportivos.



Contraloría Municipal de Armenia

El patrimonio del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación presentó una variación relativa positiva del 53.13% frente a la vigencia 2008, por el incremento de la utilidad acumulada por exposición a la inflación.

6.2.2 Análisis Vertical al balance

Activo:

El efectivo representaba el 11% del activo corriente en la vigencia 2008, mientras que para la vigencia 2009 el efectivo representó el 41%, inversamente a lo ocurrido con los Deudores que pasaron del 19% al 12% de la vigencia 2008 a la vigencia 2009.

La propiedad planta y equipo es el rubro más representativo en el activo de la entidad con el 52% en el 2008 y 36% en el año 2009 respectivamente. Los Activos totales de la vigencia 2009, ascienden a la suma de \$493.614.688.

Pasivo y Patrimonio:

Los pasivos representan el 16.03% del total Pasivo y Patrimonio representado por las obligaciones laborales que son el 88% para la vigencia 2008 y el 32% para la vigencia 2009; las cuentas por pagar son las más representativas en el grupo de pasivos al alcanzar el 68% del total, incluido en esta cuenta las compras pendientes de pago al 31 de diciembre de 2009, los impuestos tanto de IVA por valor de \$2.205.900 como de ICA por valor de \$191.300 y los servicios.

El Patrimonio del IMDERA en la vigencia 2009, refleja un valor de \$416.523.632 definido como el capital fiscal del IMDERA.

6.3. ANALISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.

6.3.1 Análisis Horizontal de la Situación Financiera, Económica y Social.

Ingresos Operacionales

Con una variación relativa negativa del 4.60% en sus ingresos operacionales, cerró la situación financiera del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia, reflejado en la disminución del recaudo de los otros ingresos percibidos por el alquiler de escenarios deportivos.

Gastos Operacionales

Los gastos operacionales en el IMDERA decrecieron en el 1.12% al pasar de \$1.490.420.000 en el 2008 a \$1.473.696 en el 2009 concordante la situación generada en los ingresos; lo que lleva a la entidad a una variación negativa operacionalmente en la suma de \$82.678.000.



Contraloría Municipal de Armenia

6.3.2 Análisis Vertical de la Situación Financiera, Económica y Social.

Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales del Instituto Municipal del Deporte y la Recreación IMDERA en la vigencia 2009 ascendieron a la suma de \$1.549.408.000 representados en las transferencias recibidas que alcanzaron el 92.80% de los ingresos y el 7.20% de otros ingresos provenientes del alquiler de escenarios deportivos, rendimientos financieros e ingresos extraordinarios.

Gastos Operacionales

Los Gastos Operacionales para la vigencia 2009 reflejaron un valor de \$1.473.696.000, definido en este rubro los gastos de administración que para la vigencia 2008 alcanzaron la suma de \$1.490.420.000 lo que significa que los gastos del Imdera han disminuido en la suma de \$16.724.000.

Como resultado de la sumatorio de los ingresos operacionales menos los gastos operacionales nos muestra un excedente operacional de \$75.712.000 para la vigencia 2009, y sigue mostrándonos una relacional superavitaria de \$28.697.000 luego de restar las provisiones y los otros gastos.

6.4. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación tiene un activo corriente de \$262.045.414 en la vigencia 2009, mientras que en la vigencia 2008 reportó un activo corriente de \$113.764.000 frente a un pasivo corriente de \$66.785.119 en el 2009 y \$56.680.000 respectivamente, lo que significa que la entidad cuenta con disponibilidad suficiente de recursos para cubrir sus obligaciones estimadas en el pasivo corriente.

Las cuentas por pagar comparadas con la vigencia fiscal anterior presentan una variación significativa al pasar de \$6.840.000 en la vigencia 2008 a \$45.661.139 lo que obedece esencialmente al suministro de bienes y servicios en el rubro de construcción, adecuación y mantenimiento de escenarios deportivos.

6.5. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA

La Situación de Tesorería presentaba para la vigencia fiscal de 2008 un disponible en efectivo de \$113.764.000 y un exigible de \$56.084.000 mientras que para la vigencia 2009 presenta un disponible de \$262.045.414 y un exigible de \$66.785.119, lo que significa que cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus obligaciones estimadas en \$195.260.295.



Contraloría Municipal de Armenia

6.6. CONTROL INTERNO CONTABLE.

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.

6.7 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES.

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

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

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.

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, disminuyó 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.

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.

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.**

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario



7 EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA (EDUA)

La Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia EDUA, se encuentra constituida mediante escritura pública N° 331 de la Notaria 10 de Bogotá el 16 de febrero de 1976, con naturaleza Jurídica de Empresa Industrial y Comercial del Estado; dotada de Autonomía Administrativa; con Personería Jurídica y Patrimonio propio, cuya existencia y representación acreditada con la certificación de la cámara de comercio de Armenia. y Mediante el Acuerdo No 011 de junio 19 de 1987, se le otorgan facultades al Alcalde de Armenia para darle a la empresa el carácter Municipal.

Tiene como Visión “La proyección de consolidarse como organización de nombre regional, comprometida con su desarrollo integral, a través de mejorar la calidad de vida de sus habitantes con la ejecución de los planes de desarrollo, programas y proyectos en materia de infraestructura física tanto en el sector público como de sus habitantes”.

Misión, “Es la de ser líderes con el cumplimiento estricto de las normas y exigencias vigentes, en el desarrollo urbano de la ciudad y de sus áreas de influencia, o de otros municipios a través de programas de desarrollo, habitación, rehabilitación y conservación de áreas urbanas desarrolladas, para cumplir con este propósito mediante la planeación y ejecución del Equipamiento Urbano en la construcción de Centros Educativos, centros de Salud, Seguridad, Zonas de recreación y demás obras requeridas para la eficaz implementación de concepto urbanístico de desarrollos urbanos integrados”.

7.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

7.1.1 Análisis de ejecución presupuestal de ingresos

Al término de la vigencia 2009, la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia recaudó en su presupuesto de ingresos la suma de \$1.435.423.993, representando el 52% del total programado; donde se observó que en la ejecución presupuestal en el rubro de ingresos corrientes registran una cifra errónea, ya que contabilizan el monto de los recursos de capital.

En el grupo de ingresos corrientes, se encuentran los otros ingresos no tributarios con una participación del 54%, para un total recaudado de \$1.167.682.230, este se encuentra conformado por tasas de arrendamientos.

El componente de mayor participación dentro del grupo del Ingresos no Tributarios, corresponde a Ingresos no tributarios, con un aporte del 54%, equivalente a \$1.435.423.993, seguido del renglón Tasas - Arrendamientos, el cual aporta el 53% a este grupo del ingreso.

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

El segundo grupo en importancia dentro del total de los ingresos de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia lo representan los Recursos de Capital, con un valor de \$10.000.000, con un porcentaje de ejecución del 14%.

El total de los ingresos de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia están compuesto por dos (2) grupos que corresponde a: ingresos corrientes que aportan el 99,90% al total de los ingresos no tributarios de la Empresa; le sigue en orden los recursos de capital, con el 0,10%.

En la vigencia auditada se presenta una variación positiva con respecto al período anterior al pasar de \$1.244.360.165 a \$1.435.423.993, la cual se originó por el mayor porcentaje de variación en el grupo otros ingresos no tributarios con un 29,21%, a pesar que en los otros grupos no se hayan registrado variaciones positivas.

Es importante informar que la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia en la vigencia 2009, posee un convenio No. 003 a nombre de la Secretaria de Transito y Transporte donde reciben por este, una suma de \$999.082.969 de \$1.435.423.993 de los ingresos recibidos y este fue cancelado para la vigencia 2010.

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.

7.1.2 Análisis de la Ejecución Presupuestal de Gastos.

La Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia, aforó al inicio de la vigencia fiscal 2009, un presupuesto de gastos por valor de \$6.163.549.215, se registraron durante el período objeto de auditoría adiciones en cuantía de \$809.745 y reducciones por valor de \$3.500.000.000; así mismo se registraron traslados internos en cuantía de \$30.793.754, quedando al final de la vigencia un presupuesto de \$2.664.358.960, de los cuales ejecutó \$ 1.375.025.139, es decir el 51,60% del total programado. El gasto total de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia creció a una tasa de 18,55% entre el 2008 y el 2009.

Reducción en el gasto por valor de \$3.500.000.000, que representa el 56,78% de lo inicialmente programado y una adición por valor de \$809.745, reflejando un valor en la ejecución presupuestal a 31 de Diciembre de 2009 de \$2.746.231.474, donde se evidencia un mal registro, ya que el valor correcto sería de \$2.664.358.960, presentando una diferencia de \$81.872.514.



Contraloría Municipal de Armenia

Donde se observa en la ejecución presupuestal de gastos que la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia en las adiciones no totaliza, al igual registran un valor en las reducciones de \$4.923.557, donde se pudo establecer que no es una reducción sino un contracrédito realizado en el rubro de Servicios personales asociados a la nómina-sueldos personal.

En la vigencia auditada se presenta una variación positiva con respecto al período anterior del 50% al pasar de \$1.159.793.302 a \$1.375.025.139, la cual se originó por el mayor porcentaje de variación del 100% en los impuestos y multas, seguido de las sentencias y conciliaciones y finalmente las contribuciones inherentes a la nómina.

Como último es de destacar que para la amortización de la deuda pública e interés Como otro gasto deuda se había presupuestado \$411.431.000, más para la vigencia 2009 no se ejecuto, toda vez que la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia canceló el monto total de la deuda pública que tenía vigente, por medio de la DACION DE PAGO de unos inmuebles que cubrieron los saldos adeudados al Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI).

El primer componente en la ejecución del gasto lo aporta el grupo de funcionamiento con el 73,04% gasto que equivale a \$295.248.693, componente que presento un aumento del 29,61%, con respecto a la vigencia anterior.

Como segundo componente el grupo de inversión con una variación positiva del 15,85% respecto a la vigencia anterior, es decir \$1.079.776.446 y el servicio de la deuda se presenta como último componente sin ejecución ya que en la vigencia 2009 la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia canceló el monto total de la deuda pública que tenía vigente, por medio de la DACION DE PAGO de unos inmuebles que cubrieron los saldos adeudados al Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI).

Mediante prueba selectiva se efectuó seguimiento a los comprobantes de egreso del último trimestre de la vigencia 2009, con el fin de establecer que impacto social se generó en la aplicación de estos recursos arrojando las siguientes observaciones:

La entidad celebros contratos en los cuales se fija un canon de arrendamiento a bajos costos, por ejemplo:

- Se realizó contrato de arrendamiento No. 022/07, por valor de \$15.000, (quince mil pesos) para el funcionamiento de fonda y venta de comidas rápidas, ubicado frente a SIERRA DORADA bajo el puente de la 2ª por el termino de cinco años.



Contraloría Municipal de Armenia

- Se entrego a un particular para adecuarlo para cultivos, para este caso se fijó un canon de arrendamiento \$20.000 pesos mensuales, con una dimensión de 2.357 metros cuadrados.

La entidad realiza comprobante de egreso por concepto de cancelación de viáticos y gastos de viaje con fundamento en la Resolución 0331 de 2007 emitida por la Alcaldía Municipal, lo que evidencia que no se tuvo en cuenta los lineamientos dictados en el Decreto 668/08 “por el cual se fijan las escalas de viáticos” decreto vigente hasta marzo de 2009.

Aún se reportan en la ejecución presupuestal dos rubros independientes y denominados viáticos y otro denominado gasto de viaje por lo que no se ha tenido en cuenta lo establecido en la C.G.N.

Así mismo se evidenció que en el convenio suscrito con la empresa ENELAR, el cual la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia se compromete a realizar la interventoría de dicho contrato no se desarrollan informes descriptivos que soporten la ejecución del mismo.

La ejecución de los gastos de inversión presenta una variación positiva del 15,85% respecto a la vigencia anterior, la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia alcanzo un nivel de participación del 58% del presupuesto definitivo lo que equivale a \$1.079.776.446, representado en los contratos interinstitucionales como es la contratación del cuerpo de agentes de tránsito que estaban a disposición de la Secretaria de Tránsito y Transporte de Armenia, ejecutado el 100% del presupuesto aprobado que en cifras representa \$999.082.969 de los cuales \$83.255.969 quedaron pendientes de pago, ya que el convenio estaba hasta el mes de enero del año 2010.

7.2. ANÁLISIS AL BALANCE

ACTIVO

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 realizo 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.



Contraloría Municipal de Armenia

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

PASIVO

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 influyo 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.

7.2.1 Análisis Horizontal

ACTIVOS

En la vigencia 2009 la entidad cerró su balance con activos por valor de \$502.085.000, para la vigencia 2008 el saldo correspondía a \$821.658.000, lo cual arroja una diferencia de \$319.573.000, que representan una variación absoluta del 39%.

PASIVO

En el año 2009 la entidad cerró su balance presentando pasivos por \$28.082.000. En la vigencia inmediatamente anterior esta correspondía a \$424.628.000, evidenciándose una disminución en esta vigencia por valor de \$396.546.000, en términos absolutos, que representan un 93% relativo.

PATRIMONIO

La EDUA refleja en sus estados financieros un patrimonio equivalente a \$474.003.000, al cierre de la vigencia 2009, para la vigencia 2008 el patrimonio correspondía a \$397.030.000, notándose un incremento por \$76.973.000, que representa un 19%.



Contraloría Municipal de Armenia

7.2.2 Análisis Vertical

ACTIVOS

La entidad refleja una estructura de activos que corresponden a \$ 502.085.000, de los cuales los activos corrientes con \$ 247.331.000, representan un 49%; la propiedad, planta y equipo con \$ 22.599.000, representan el 5% y otros activos con \$ 232.155.000, que representan un 46%, del total de activos de la entidad.

PASIVOS

La entidad cerró la vigencia 2009, con pasivos que ascienden a \$ 28.082.000, de los cuales \$ 13.845.000, corresponden a cuentas por pagar que representan un 49% de la estructura de pasivos de la entidad y pasivos estimados representados en un 51% que corresponde a \$ 14.237.000 del total de los pasivos de la entidad.

PATRIMONIO

En la vigencia 2009 la entidad incrementó su patrimonio en \$ 76.973.000, equivalente al 19% respecto a la vigencia anterior.

7.3. ANALISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.

INGRESOS

Los ingresos operacionales reportados en la rendición ascienden a \$1.289.115.521, presentando un incremento del 2.61% con relación a la vigencia 2008, es importante resaltar que en la vigencia del 2009, disminuyó el recaudo por el concepto de arrendamientos.

GASTOS

Los Gastos operacionales de la vigencia 2009 presentaron un aumento en relación a la vigencias del 2008. Sin embargo el grupo que disminuyó fue las depreciaciones, provisiones, producto del compromiso de la entrega de una serie de inmuebles por medio DACION DE PAGO al Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI) para cubrir la deuda pública adquirida con este Instituto.

Así mismo, analizada la rendición de la cuenta enviada a la Contraloría Municipal de la vigencia 2008 el estado de actividad financiera, económica y social de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia, en los ingresos y gastos operacionales no coincide con lo rendido electrónicamente en la vigencia 2010, respecto al 2009.



Contraloría Municipal de Armenia

7.3.1 Análisis Horizontal de la Situación Financiera, Económica y Social.

La Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia obtuvo menos ingresos por concepto de arrendamientos tal como lo refleja el Estado de actividad Financiera, Económica y Social, por lo tanto, disminuyó los ingresos operacionales, sin embargo es de destacar que en la vigencia 2009 hubo un incremento en los ingresos que son provenientes de los porcentajes por administrar la nómina de SETTA, la interventoría del convenio con ENELAR.

7.3.2 Análisis Vertical de la Situación Financiera, Económica y Social.

El análisis vertical del estado de actividad económica y social de la EDUA, nos muestra una relación en la que los ingresos se componen de las subcuentas: convenio SETTA con \$911.735.483, que representan el 70,72% de los ingresos totales y arrendamientos con \$266.306.952, que representan el 20,65% y convenio ENELAR con \$111.073.086, que representan el 8,61% de toda la estructura de ingresos de la entidad.

En el grupo “los gastos” nos muestra una composición que la conforman cuatro cuentas, siendo la más importante los gastos de inversión con \$ 1.179.079.556, que representan el 6,47%, seguidos de las depreciaciones y provisiones con \$ 1.607.992, que representan el 0,03% del total de gastos operacionales.

7.4 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL

Al término de la vigencia fiscal 2009, la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia, reportó un resultado superavitario, que comparado con la cifra registrada en la vigencia anterior presenta una variación negativa de 37,85% al pasar de \$397.968.956 a \$247.330.546, el resultado fue influenciado por el pasivo corriente, toda vez que fue cancelada el servicio a la deuda mediante DACION DE PAGO al Instituto para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI).

El valor obtenido en la situación fiscal por la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia, le permite dar cumplimiento a los compromisos de corto plazo, asimismo dicho excedente deberá ser incorporado en el presupuesto de la vigencia 2010 como recursos del balance.

RESERVAS PRESUPUESTALES

La Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia está reportando una Ejecución de Reservas Presupuestales mensualmente, las cuales fueron objeto de revisión observándose que son descuentos de nómina y estas cuentas no las determina el Decreto 111 de 1996 como reservas presupuestales.



Contraloría Municipal de Armenia

Al respecto el citado Decreto 111 de 1996, consagra en el capítulo XI, literal d, artículo 89: ...“Al cierre de la vigencia fiscal cada órgano constituirá las reservas presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos y desarrollen el objeto de la apropiación. Las reservas presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Igualmente, cada órgano constituirá al 31 de diciembre del año cuentas por pagar con las obligaciones correspondientes a los anticipos pactados en los contratos y a la entrega de bienes y servicios”.

En el caso que nos corresponde la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia está reportando una relación de obligaciones que han quedado pendientes de pago de los bienes o servicios contratados que ha sido recibido, que a juicio del equipo auditor se puede determinar que son cuentas por pagar.

Así mismo en la rendición de la cuenta electrónica se pudo observar que el Gerente de la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia informa que para la vigencia 2009 no existió reservas presupuestales para dicha Empresa.

7.5 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA

Comparado el resultado arrojado al cierre del período fiscal 2009, con el registrado en la vigencia anterior, se presenta una reducción significativa por lo que solo alcanza una situación de \$153.333.967; el resultado es ocasionado por el mayor peso que representa el efectivo del total disponible.

Es importante resaltar que se presenta registrada las cuentas por pagar en la ejecución de los ingresos, situación que arroja una cifra errónea en el total de ingresos de dicha ejecución.

7.6 ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA

La Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia, al inicio de la vigencia fiscal 2009 registró un saldo de deuda pública del orden de los \$421.676.36, durante la vigencia 2009 la empresa no había realizado abono alguno que permitiera evidenciar la cancelación de la deuda adquirida con el Instituto para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI), que a Diciembre 31 de 2009 ascendió a la suma de \$433.449.020.

Sin embargo, la Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia realizó un compromiso para entregar formalmente, por medio de DACION DE PAGO una serie de inmuebles con los cuales cubren la deuda, este proceso fue legalizado ante Notaria y se recibió paz y salvo de parte del Instituto Financiero para el Desarrollo del Quindío (INDEQUI).



Contraloría Municipal de Armenia

7.7. CONTROL INTERNO CONTABLE.

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**.

7.8 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES.

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.

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,

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

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 influyo 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.

PASIVOS

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.



Contraloría Municipal de Armenia

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.**

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario



8. CORPORACIÓN CONCEJO MUNICIPAL DE ARMENIA

El Concejo Municipal es una Corporación Administrativa colegiada de elección popular, compuesta por diecinueve (19) Concejales para un periodo establecido en la Constitución Política y la ley, cuyo funcionamiento tiene como eje la participación democrática de la comunidad ejerciendo sus atribuciones como máxima autoridad en la ciudad de Armenia.

La Corporación Concejo Municipal es autónoma e independiente en materia administrativa y presupuestal, tiene como Misión la de “fortalecer la gestión municipal, ejerciendo con sapiencia sus funciones de control político para que prevalezca la vocería del interés general y del bien común para la comunidad, diseñando políticas locales para la promoción del desarrollo económico, político y social de la región, mediante acuerdos enmarcados en la Constitución y la Ley, basándose en las necesidades específicas presentes en la sociedad de Armenia”.

Su Visión es: “ser la mas importante escuela de liderazgo social y político, perfeccionando el paradigma ético para superar la actual crisis de corrupción, impunidad e irrespeto cotidiano a la dignidad del ser humano. Contribuyendo así a la consolidación de Armenia como la ciudad mas prospera y ante todo orientada por valores y principios haciendo nuestra sociedad mas sensible, tolerante, generosa, honesta, prudente y con capacidad de adaptación”.

8.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

8.1.1 Análisis de ejecución presupuestal de ingresos

Mediante Resolución N° 00893 de Diciembre 29 de 2008, expedido por el Concejo Municipal de Armenia, se estableció el presupuesto de Ingresos y gastos de la Corporación Concejo Municipal de Armenia para la Vigencia Fiscal 2009, en un saldo de \$1.409.501 (miles), el cual no tuvo ninguna modificación (Adiciones y Reducciones), para una apropiación definitiva por valor de \$1.409.501 (Miles).

Al concluir la vigencia fiscal del año 2009, la entidad obtuvo una ejecución de \$1.409.501 (miles), que representa el 100% del presupuesto definitivo); y presenta un incremento del 8.79% con relación al año 2008.

Estos ingresos corresponden a las transferencias realizadas por el ente central para el funcionamiento de este órgano de control político.

Los ingresos por Honorarios tuvieron una ejecución del 100% y aportaron en el total ingresos un 52%; seguidamente en el rubro funcionamiento los ingresos tuvieron un porcentaje de ejecución del 100%, lo que nos da un 48% del total de ingresos recaudados



Contraloría Municipal de Armenia

8.1.2 Análisis de la Ejecución Presupuestal de Gastos.

El presupuesto de gastos de la Corporación Concejo municipal de Armenia se proyectó inicialmente por valor de \$1.409.501 (Miles), quedando una apropiación definitiva por el mismo valor, al finalizar la vigencia fiscal 2009, la Corporación Concejo Municipal presenta una ejecución presupuestal de gastos por valor de \$1.392.751 (miles), indicando así una ejecución del 98% de la apropiación definitiva, y un incremento del 8.20% con relación a los gastos realizados en la vigencia 2008.

De acuerdo a la estructura del presupuesto de gastos de la Corporación, las erogaciones por funcionamiento fueron de \$666.501 (Miles), las cuales lograron un 100% de ejecución con respecto de la apropiación definitiva y que corresponde al 47.85% del presupuesto total ejecutado de Gastos.

Dentro del rubro presupuestal Gastos de funcionamiento se encuentran: los servicios personales con un índice de ejecución del 100% de la apropiación final, que equivale al 32.15% de la ejecución total, seguido por los gastos generales con una ejecución del 100% del total presupuestado, que corresponde al 12.27% de la ejecución, seguidos de las contribuciones efectivas con un índice de ejecución del 100% del total presupuestado final, equivalente al 2.86% del total ejecutado y por último los aportes a la nómina con una ejecución del 100% del presupuesto apropiado que corresponde al 0.57% del total ejecutado, gastos generales con un índice de ejecución del 100% del total presupuestado final

las erogaciones por Honorarios fueron de \$726.250 (Miles), las cuales lograron un 97% de ejecución con respecto de la apropiación definitiva y que corresponde al 52.15% del presupuesto total ejecutado de Gastos.

8.2. ANÁLISIS AL BALANCE

8.2.1 Análisis Horizontal

ACTIVO

Al finalizar la vigencia fiscal 2009, el Concejo Municipal de Armenia, reportó unos Activos Totales por \$101.082 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$223.220 (miles), registra una Disminución de 54.72% en términos relativos, es decir \$12.138 (miles) en términos absolutos.

ACTIVO CORRIENTE

La Corporación Concejo Municipal de Armenia cerró la vigencia fiscal 2009 con activos corrientes por valor de \$57.031 (miles), para la vigencia 2008 el saldo corresponde a \$48.959 (miles), esta relación nos muestra un incremento de

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

\$7.172(miles) en términos absolutos que representan un aumento del 14.38% en términos relativos.

Al hacer el análisis comparativo de la vigencia 2009 y 2008 en términos relativos, el Activo Corriente presenta una variación del 14.38%, observándose una disminución en el Efectivo de 29,28% con respecto a la vigencia 2008. En cuanto a los Deudores se observa un aumento del 100% con respecto a la vigencia del 2008.

Efectuando un análisis comparativo del Activo Corriente en términos absolutos, podemos notar una disminución de \$14.599 (miles), equivalente al Efectivo (Bancos y Corporaciones), con respecto a la vigencia 2008 y un incremento en la cuenta deudores por valor de de \$21.771 (miles) respecto a la vigencia anterior.

ACTIVO NO CORRIENTE

La Corporación Concejo Municipal de Armenia cerró la vigencia fiscal 2009 con activos no corrientes por valor de \$44.051 (miles), para la vigencia 2008 el saldo correspondía a \$173.361(miles), esta relación nos muestra una disminución por valor de \$129.310(miles) en términos absolutos que representan una baja del 74.59% en términos relativos.

Al hacer el análisis comparativo de la vigencia 2009 y 2008 en términos relativos, se evidencia que, el Activo no Corriente presenta una variación del 74.59.38%, observándose un incremento del 100% en los Inventarios, una disminución significativa en la Propiedad Planta y Equipo del 91.42% con respecto a la vigencia 2008, en cuanto a la cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público esta no varío al pasar de una vigencia a otra, en la cuenta otros activos se observa un aumento del 100% con respecto a la vigencia del 2008.

Efectuando un análisis comparativo del Activo Corriente en términos absolutos, se observa un incremento de \$1.800 (miles) en los Inventarios, una disminución en la Propiedad Planta y Equipo por valor de \$133.804 con respecto a la vigencia 2008, en cuanto a la cuenta Bienes de Beneficio y Uso Público esta no presentó variación al pasar de una vigencia a otra y tiene un valor de \$27.000 (Miles) y en la cuenta otros activos se observa un aumento por valor de \$2.694 con respecto a la vigencia del 2008.

PASIVO

Al término de la vigencia fiscal 2009, el Concejo Municipal de Armenia, reportó unos Pasivos Totales por \$43.698 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$38017(miles), registra un aumento de 14.70% en términos relativos, es decir \$5.60 (miles) en términos absolutos, lo que indica que su nivel de endeudamiento se incrementó en forma mínima.

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



En cuanto a la composición de las cuentas del pasivo en la vigencia 2009, la cuenta más representativa la cuenta obligaciones laborales por valor de \$ 21.601 (Miles), que comparada con la vigencia 2008 presenta una disminución de 12,37% en términos relativos, es decir \$3.048 (Miles) en términos absolutos. Le sigue la cuenta recaudo a favor de terceros y por último las cuentas por pagar.

PATRIMONIO

Al término de la vigencia fiscal 2009, el Concejo Municipal de Armenia, reporto un patrimonio por \$57.384 (miles), que comparado con el año 2008 donde el saldo fue de \$185.123 (miles), registra una disminución del 69% en términos relativos, es decir \$127.739 (miles) en términos absolutos, esta disminución corresponde al capital fiscal, aunque se nota un incremento del resultado del ejercicio en la vigencia.

8.2.2 Análisis Vertical

ACTIVO

Los Activos Totales de la vigencia 2009, fueron por el orden de \$101.082 (miles) y están clasificados en activos corrientes y en activos no corrientes.

ACTIVO CORRIENTE

Los Activos Corrientes para la vigencia 2009 representaron el 56.42% del Total de los Activos, equivalente a \$57.031 (miles), donde la cuenta más representativa fue:

EFFECTIVO: Correspondiente al 34.88% del Total del Activo por un valor de \$35.260 (miles), rubro compuesto por Bancos y Corporaciones.

DEUDORES: esta cuenta presenta al finalizar la vigencia 2009 un saldo por valor de \$21.771 (Miles), equivalente al 21.54% del total del activo.

ACTIVO NO CORRIENTE

Los Activos no Corrientes tiene una participación de \$44.051 (miles), lo que equivale a un 43.58% del Total de los Activos; este valor está representado por el inventario con un valor de \$1.800 (miles), que representa el 1.78% del total, \$12.557 (miles) de Propiedad, Planta y Equipo equivalente a un 12.42% del total, \$27.000 (miles) en la cuenta Bienes Históricos y Culturales con un 26.72% y por último otros activos por valor de \$2.694 que equivale al 2.66% del total del activo de la vigencia 2009.



Contraloría Municipal de Armenia

PASIVO Y PATRIMONIO

Los pasivos representan el 43.23% del total Pasivo y Patrimonio en la vigencia 2009, determinado por un valor de \$43.698 (miles), este rubro está compuesto por las Cuentas por Pagar que representan el 5.03% del total, obligaciones laborales correspondiente al 21.37% y por último recaudos a favor de terceros equivalente al 16.83% del total de pasivo y patrimonio en la vigencia analizada.

El Patrimonio de la Corporación de la vigencia 2009, refleja un valor de \$57.334 (miles), representando un 56.77% del total de pasivo mas patrimonio y esta conformado por el capital fiscal y el resultado del ejercicio.

8.3. ANALISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.

8.3.1 Análisis Horizontal de la Situación Financiera, Económica y Social.

INGRESOS

Analizando el estado de la actividad económica y social de la Corporación Concejo Municipal de Armenia en los comparativos de los años 2009 – 2008, se observa un aumento en el total de los ingresos de \$133.088 (miles) en términos absolutos y representados en 8.71% relativamente, el aumento más representativo fue el rubro de Transferencias por valor de \$113.926 (miles) en términos absolutos lo que equivale en términos relativos a 8.79%, los Ingresos Financieros disminuyeron por valor de \$805 (miles) en términos absolutos, lo que equivale en términos relativos a 34.35%.

GASTOS

Los Gastos, presentaron un aumento de \$109.785 (miles) en términos absolutos, lo que equivale en términos relativos a 8.48%, se evidenció un aumento en los sueldos y salarios por valor de \$145.579 (miles) lo que equivale a un 14.06% relativamente, contribuciones efectivas por valor de \$5.165 (miles) lo que equivale a 14.90%. aportes sobre la nomina por \$859 (miles) lo que equivale al 12.30%, los Gastos Generales de la corporación presentaron una disminución en la vigencia 2009 por valor de \$41.818 (Miles) en términos absolutos lo que equivale en términos relativos en un 19.55%, esto nos indica que los Gastos en la vigencia 2007 fueron inferiores a los Ingresos, lo que genero un superávit en el periodo 2009

Los resultados arrojan un excedente del ejercicio de \$7.524 (miles) para el año 2009 (según información suministrada en la rendición de la cuenta de la entidad), que comparadas con el año 2008, dejan como resultado una variación positiva por \$3.301 (miles), lo que indica un porcentaje en términos relativos de \$78.16%.

“Gestión Fiscal para el Desarrollo Social”



Contraloría Municipal de Armenia

8.3.2 Análisis Vertical de la Situación Financiera, Económica y Social.

INGRESOS

Los Ingresos durante la vigencia fiscal del 2009, fueron por \$1.409.501 (miles), los cuales están representados en las Transferencias con el 99.88% y Otros ingresos extraordinarios con el 0.19%.

GASTOS OPERACIONALES:

Los Gastos reflejaron un valor de \$1.403.582 (miles), y su rubro más representativo son los Sueldos y Salarios con \$1.184.936 (Miles) equivalente al 84.42%, Gastos Generales con \$170.987 (Miles) equivalente al 12.18%, Contribuciones Efectivas con \$34.654 equivalente al 2.84% y por último Aportes sobre Nomina con \$7.840 equivalente al 0.56% del total de los Gastos.

8.4 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL

La situación fiscal representa el margen de seguridad que tiene la Corporación Concejo Municipal de Armenia para cumplir sus obligaciones a corto plazo, por lo que se mide o evalúa el capital de trabajo necesario para que la entidad continúe funcionando al inicio del periodo siguiente.

Al cierre de la vigencia fiscal de 2009, la Corporación Concejo Municipal de Armenia refleja una situación fiscal positiva por valor de \$ 6.652 (miles), como producto de descontar del Activo Corriente 35.260 (miles) el Pasivo Corriente \$28.698 (miles); el Activo Corriente está compuesto por las cuentas: Efectivo equivalente a \$35.260 (miles). El Pasivo Corriente esta compuesto por las Cuentas por Pagar por \$5.091 (miles), Obligaciones laborales por \$21.601(miles) y Recaudo a favor de terceros por valor de \$2.006 (Miles).

La situación fiscal de la Corporación Concejo Municipal nos indica que tiene respaldo en efectivo para cubrir las obligaciones pendientes a 31 de diciembre de 2009.

8.5 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA

La situación de Tesorería de la Corporación Concejo Municipal de Armenia, al cierre de la vigencia 2009 es positiva, lo cual nos muestra que la entidad cuenta con suficiente solvencia para cubrir el total de obligaciones de la vigencia así:

Se tiene efectivo por \$ 35.260 (miles), y solo se tienen obligaciones pendientes de cubrir por \$5.091 (miles), quedando un saldo liquido por valor de \$30.169 (miles).



Efectuada la comparación de la vigencia 2009 con respecto a la vigencia 2008 en cuanto a la situación de tesorería de la entidad, nos arroja un resultado de disminución por valor de \$6.241 (Miles), que corresponde a un 17,14% de reducción.

La situación de tesorería establece la disponibilidad de efectivo una vez descontados los giros pendientes de pago de la entidad.

8.6. CONTROL INTERNO CONTABLE.

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 Municipal de Armenia 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.



8.7 CONCLUSIONES

Conclusión sobre presupuesto

Mediante Resolución N° 00893 de Diciembre 29 de 2008, expedido por el Concejo Municipal de Armenia, se estableció el presupuesto de Ingresos y gastos de la Corporación Concejo Municipal de Armenia para la Vigencia Fiscal 2009 en \$1.409.501 (miles), el cual no tuvo ninguna modificación (Adiciones y Reducciones), para una apropiación definitiva por valor de \$1.409.501 (Miles).

Analizando el presupuesto se establece que existió un manejo adecuado de los recursos durante la vigencia evaluada, presentando la entidad un superávit en su parte presupuestal.

Al realizar el análisis del presupuesto de Ingresos del Concejo Municipal se evidenció que se obtuvo un recaudo del 100% del Presupuesto definitivo.

Los Ingresos de la entidad, están representados exclusivamente en las Transferencias que realiza la Administración Central del Municipio de Armenia, Con respecto del Presupuesto de Gastos para la vigencia 2009, la entidad realizó una ejecución del 98% del presupuesto definitivo.

La calificación o el puntaje total para la Evaluación Presupuestal y Financiera de la corporación es 89% lo que la ubica en un rango alto, **FAVORABLE** de acuerdo al cuadro anterior.

Conclusión sobre la evaluación financiera

La Corporación Concejo Municipal de Armenia rindió información financiera a este ente de control, en el tiempo establecido, lo que permitió establecer, analizar y verificar dicha información, encontrándose debilidades en diferentes cuentas del balance, estableciéndose en este informe unos presuntos hallazgos, para lo cual la entidad deberá suscribir un Plan de Mejoramiento, donde se comprometa a aplicar los correctivos oportunos con el fin de subsanar las inconsistencias encontradas.

El Balance General consolidado a 31 de diciembre de 2009, registra variaciones tanto en aumentos como en disminuciones, esto se debe a diferentes hechos contables presentados durante la vigencia 2009.

Conclusión sobre los estados contables

Del seguimiento realizado a las cuentas del Efectivo, Deudores, Inventario Propiedad, Planta y Equipo, Bienes Históricos y Culturales, Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales, recaudo a favor de terceros y Patrimonio; se dictamino **OPINION CON SALVEDADES** por inconsistencias presentadas durante el proceso auditor.

Independientemente de la forma que se utilice para la consolidación de la información, el diseño del sistema con el que cuenta la entidad, deberá garantizar eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica y social.

Conclusión cumplimiento fiscal ley 617 del 2000

La corporación cuenta con 19 concejales y 180 sesiones realizadas, el salario del alcalde fue de \$5.927 (miles). En miles de pesos

Transferencias al concejo	2.008
Transferencia realizada	1.293.800
Límite establecido por la ley 617	1.229.700
Remuneración concejales	675.700
1.5% ICLD	554.000
Diferencia	-64.100

Fuente: SICEP 804municipio.

El concejo municipal No cumplió el límite establecido por la Ley 617, gastando \$64.100(miles) más de lo permitido.

Cuadro 1

DESCRIPCIÓN	AÑO 2009	% CUMPL	AÑO 2008	% CUMPL
TRANSFERENCIAS AL CONCEJO				
TRANSFERENCIA REALIZDA	1409501		1293800	
LIMITE ESTABLECIDO EN LA LEY	1686470		1229700	
REMUNERACIÓN CONCEJALES	743000		675700	
1.5% ICLD	943470		554000	
DIFERENCIA	276969	276969	-64100	-64100
		CUMPLIO		NO CUMPLIO

Fuente: los datos del 2008 son tomados del informe de viabilidad financiera de la gobernación del Quindío, para la vigencia 2009 se tomaron de la ejecución presupuesta de la rendición de la cuenta del Concejo Municipal y se tomaron como variables las mismas variables tomadas para el calculo del cumplimiento.



Tomando como base las variables planteadas del informe de viabilidad presentado por la gobernación de Quindío en el año 2008, se puede apreciar que para la vigencia 2009, la Corporación Concejo Municipal de Armenia cumplió con el límite establecido en la Ley 617 del 2000.

8.8 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES.

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 revisó 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).



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

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 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



Contraloría Municipal de Armenia

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.

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 estupefacentes. Es de aclarar que el seguro debió ser comprado como un prerrequisito 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.

La corporación en la vigencia 2009, ingresó 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 Arcila Braian Stiven Morales Arcila, Elsa Argenis Páez Arbeláez, Pixel Publicidad, Servicentro Esso Galan.

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 disminuyó 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 disminuyó 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**.

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario



9. PERSONERIA MUNICIPAL DE ARMENIA

La Personería Municipal de Armenia, es una entidad de carácter público, ente administrativo y de control, con autonomía administrativa y presupuestal. Este organismo ejerce las funciones de agente del Ministerio Público que le confieren la Constitución Nacional, la Ley y las delegaciones específicas de la Procuraduría general de la nación y la Defensoría del Pueblo, por tanto debe propender por la guarda y promoción de los derechos humanos, la protección de los mismos y del interés público al igual de vigilar la conducta de los servidores públicos y particulares que ejerzan funciones públicas del orden local.

La Personería Municipal de Armenia esta encargada de la vigilancia y promoción del cumplimiento de la Constitución, Leyes, Decretos, Ordenanzas, acuerdos y demás actos administrativos de la Administración Pública.

A la Personería Municipal de Armenia le compete la vigilancia de las actuaciones administrativas que emanen del Municipio de Armenia, sus entidades descentralizadas, sus entidades prestadoras de servicios domiciliarios públicos y sociales del estado, sector salud, órganos y demás entidades públicas de orden nacional.

9.1 EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

9.1.1 Análisis de ejecución presupuestal de ingresos

Mediante Resolución N° 120 de Diciembre 29 de 2008, se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la Personería Municipal de Armenia para la vigencia 2009, por valor de \$977.535.000 de los cuales se recaudo el 98.98% en esta vigencia, y el valor restante \$9.930.923 se recibió el día 28 de enero de 2010 según nota de contabilidad N°000001(consignación en el Banco Colmena). El total de los recursos recibidos por la entidad corresponden a transferencias de la Nación.

El presupuesto de Ingresos para la vigencia 2009 tuvo un aumento de \$79.877.617 con respecto a la vigencia 2008, toda vez que la Ley 617 del 2000 en su artículo 11, manifiesta que las transferencias destinadas a la Personería Municipal corresponden al 2.2% de los ingresos corrientes de libre destinación recaudados por el Municipio de Armenia.

9.1.2 Análisis de la Ejecución Presupuestal de Gastos.

El Presupuesto de gastos definitivo para la vigencia 2009 fue de \$977.535.000, de los cuales se ejecutó la suma de \$894.456.478 equivalente al 91.50%. Se pudo evidenciar que la Personería Municipal invierte un 77.97% de su presupuesto en



Contraloría Municipal de Armenia

cancelar obligaciones por concepto de servicios personales y el 22.29% restante en Gastos Generales, donde los rubros más representativos son: Prestación de Servicios Varios por valor de \$36.820.310, Compra de Equipo por \$23.520.032 y Arrendamientos por \$23.225.500; en el rubro de prestación de servicios varios se cargan pagos como servicio de aseo y asistencia técnica de las diferentes dependencias, el rubro de arrendamientos corresponde al canon mensual de arrendamiento del local en que se encuentra ubicada la Personería Municipal que hasta el mes de agosto cancelaba \$1.846.500 cuando las oficinas fueron trasladadas a la nueva sede, a partir de esta fecha el valor ascendió a \$2.000.000 mensuales.

9.2. ANÁLISIS AL BALANCE

9.2.1 Análisis Horizontal

ACTIVO

Al término de la vigencia 2009, la Personería Municipal alcanzó \$159.676 (valor en miles) en activos totales que comparado con el año 2008 registró un aumento de 169.69% lo que corresponde a \$100.469, la mayor variación se presentó con los bancos en \$70.136 y en equipo de cómputo y comunicación con \$30.113 ello se debió a que para la vigencia 2009 se adquirió 10 equipos de cómputo con licencia office basic y 20 UPS.

PASIVO

El análisis comparativo de la vigencia 2008-2009, muestra una variación significativa en el rubro acreedores pasando de \$9.636 a 56.121, toda vez que quedó pendiente de pago obligaciones adquiridas por la entidad para el funcionamiento operativo.

PATRIMONIO

Al realizar el análisis comparativo del patrimonio, el equipo auditor pudo evidenciar una leve disminución en el capital fiscal, producto de la pérdida de un equipo de cómputo por valor de \$3.668 y una variación de \$21.512 en la cuenta provisión, agotamiento, depreciación que se debe a una reclasificación de este saldo del año 2009.

9.2.2 Análisis Vertical

En el trabajo de campo el equipo auditor evaluó los valores y las cuentas que componen el balance general de la entidad vigencia 2009, encontrando:



Contraloría Municipal de Armenia

ACTIVO

Caja Menor

Mediante Resolución No. 001, de Enero 05 de 2009, fue creado el fondo fijo de Caja Menor, por un valor de \$2.000.000 mensuales. “El tope máximo de cada gasto no podrá ser superior al 10% del monto total de valor mensual del fondo de caja menor”, (Numeral 4 del considerando, Resolución No. 05 de 2009).

Durante el primer semestre de la vigencia 2009, el manejo de la caja menor presento irregularidades administrativas en su manejo y cumplimiento de lo establecido en la resolución No. 01 de fecha enero 2 de 2009, emanada por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por medio de la cual se reglamenta la constitución y funcionamiento de las Cajas Menores, adoptada por la personería Municipal de armenia mediante resolución No.001 de fecha enero 5 de 2009.

Los dineros entregados para la constitución de la Caja Menor, deben ser utilizados para sufragar gastos identificados y definidos de carácter urgente, según lo establecido en el artículo 6 de la resolución emanada por el Ministerio de Hacienda.

El equipo auditor después de un análisis evidenció y concluyó, que se ejecutaron algunos gastos que no son estipulados como de carácter urgente, tales como:

Asesoría Jurídica, realizada en el mes de enero, compra de cuatro estuches para celulares, compra equipo Nokia y compra de un DVD.

La entidad auditada, al 27 de Julio se excedió en los gastos de los rubros, Mantenimiento de vehículo, mantenimiento equipo de oficina e impresos y publicaciones, acción que fue corregida el 28 de Julio realizando los ajustes correspondientes según resolución No. 066 de 2009.

Se efectuó seguimiento al manejo de la Caja Menor correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2009, con corte a diciembre 20, donde se evidencio que nuevamente la Personería Municipal de Armenia excedió sus gastos en los rubros Mantenimiento de vehículo; mantenimiento, reparaciones e instalaciones; mantenimiento equipo de oficina; impresos y publicaciones y servicios a la comunidad, acción que fue corregida el 21 de Diciembre realizando los ajustes correspondientes según resolución No. 0115 de 2009, donde el rubro mantenimiento, reparaciones e instalaciones continua con un saldo en rojo.

Se efectuó seguimiento a los reintegros de caja menor a los meses de Enero, Marzo, junio y Septiembre, donde se evidenció que incumple con el numeral 5 del



artículo 14 de la resolución emanada por el Ministerio de Hacienda y crédito público, el cual establece que en la legalización de los reembolsos de caja menor se debe expedir la resolución de reconocimiento del gasto, teniendo en cuenta lo dispuesto en el artículo 110 del Estatuto Orgánico del Presupuesto.

No se evidencio la realización de arquezos de caja por parte de la división financiera de la entidad, incumpliendo el artículo séptimo, parágrafo tercero de la resolución No. 058 de julio 9 de 2009, emanada por la Personería Municipal, el cual establece “con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentada, los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan, la División financiera efectuará arquezos periódicos (por lo menos uno cada tres meses)..., independiente de las funciones de Control interno”.

Deudores

La única fuente de ingresos de la Personería Municipal de Armenia proviene de los recursos de las transferencias del municipio de Armenia, sin embargo a diciembre de 2009 contaba con un saldo en la cuenta deudores, toda vez que tenía pendiente de pago una transferencia a realizar por parte de la Administración por valor de \$9.930.920,72 y el pago de incapacidades por \$1.060.387 valores que fueron consignados y registrados en enero de 2010.

Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo de la Personería Municipal de Armenia está constituida por redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles y enseres, equipo de computación y comunicación, equipo de transporte y equipo de cocina y despensa, entre los cuales se destacan los muebles y enseres con \$60.202(en miles) y equipo de computo y comunicación con \$95.714(en miles), elementos que son necesarios para el funcionamiento operativo de la entidad.

OTROS ACTIVOS

Intangibles

En el Balance General a diciembre 31 de 2009, se refleja el valor de 5 licencias OFFICE BASIC 2007 adquiridas en el mes de diciembre según factura de venta N°2036 de CITYCOMP, las cuales serán amortizadas en la vigencia 2010.

PASIVO

El pasivo de la entidad constituye el 58,52% del total Pasivo + Patrimonio, el cual es detallado por el equipo auditor como sigue:



El acápite de acreedores de la Personería Municipal de Armenia para la vigencia 2009 asciende a \$56.121 equivalente al 35,15%, se compone de las obligaciones adquiridas por concepto de descuentos de nómina, servicios, excedentes financieros, aportes y otras obligaciones; los salarios y prestaciones sociales con un 21,54% del pasivo, sustentan un saldo de \$34.396 de obligaciones por pagar a empleados y las originadas en acuerdos laborales entre los que también se encuentran: bonificaciones por recreación, calzado y vestido de labor, subsidio de alimentación, remuneración por servicios técnicos, entre otras.

PATRIMONIO

Del análisis realizado a la vigencia auditada, se observa que el capital fiscal se destaca con un valor de \$109.418 siendo el más representativo en el patrimonio con el 68,53%, éste constituye el valor de los recursos que han sido asignados para la creación y desarrollo de la entidad, además de la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales, como es el caso de los resultados del ejercicio, el patrimonio público incorporado y las provisiones, depreciaciones y amortizaciones de los activos; en segundo orden encontramos el resultado del ejercicio que como consecuencia de las operaciones realizadas durante la vigencia, en desarrollo de sus funciones ascendió a \$45.854 con un 28.72% del total del patrimonio.

Las provisiones, agotamiento, depreciación y amortización, cuyo valor representa las estimaciones en que incurre la entidad, derivados de contingencias de pérdida o provisiones así como el desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción para esta vigencia fue de \$71.823, toda vez que se reclasifico el saldo depreciación y amortización del año 2009.

9.3. ANALISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL.

9.3.1 Análisis Horizontal de la Situación Financiera, Económica y Social.

INGRESOS

El total de los ingresos recibidos por la Personería Municipal de Armenia, corresponde a transferencias de la Nación; al efectuar el análisis del comportamiento de los ingresos operacionales comparando la vigencia 2009 con la vigencia 2008, se obtuvo un incremento de \$79.878 equivalente a 8,9%, toda vez que los ingresos corrientes de libre destinación del Municipio, valor base para liquidar el presupuesto de ingresos de la Personería Municipal según la ley 617 de 2000 presentó un aumento.



La cuenta otros ingresos, registra un valor de \$324 (en miles) el cual corresponde a unas devoluciones realizadas por concepto de consumos de telefonía celular que personal de la entidad efectuó por fuera del valor autorizado.

GASTOS

Al analizar los gastos operacionales comparando las vigencias 2009 y 2008, el equipo auditor evidenció un aumento de 34.747 lo que equivale a un 3,87% de los cuales los más representativos son los rubros de sueldos-salarios con \$43.261 y contribuciones efectivas con \$11.247, valor de las contribuciones sociales que la entidad debe pagar por concepto de seguridad social u otros beneficios

La depreciación está siendo registrada por la entidad, en la cuenta 3128-Provisión, Agotamiento, Depreciación, por lo tanto en este estado no se refleja en el gasto.

9.3.2 Análisis Vertical de la Situación Financiera, Económica y Social.

Los Ingresos Operacionales durante la vigencia fiscal del 2009, fueron por \$977.535, los cuales están representados en recursos recibidos del Municipio por concepto de transferencias y otros ingresos por \$324 de devoluciones realizadas por concepto de consumos de celular que superan lo aprobado.

De acuerdo a los resultados arrojados los Gastos Operacionales de la Personería Municipal de Armenia están representados por Sueldos y Salarios, Contribuciones Efectivas, Aportes Asociados a la Nómina, Generales e Impuestos.

9.4 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FISCAL

El activo corriente está compuesto por \$95.046 miles, de los cuales la suma de \$84.065 miles se posee en sus dos (2) cuentas bancarias siendo la de Colmena la más representativa con \$83.989 miles, y \$10.981 miles en la cuenta deudores que corresponde a una transferencia pendiente de recibir por parte del Municipio de \$9.931 miles y el excedente del pago de unas incapacidades.

El pasivo corriente suma \$93.449 miles, el cual está conformado por \$58.175 de compromisos adquiridos por la Personería Municipal a diciembre de 2009 pendientes de pago, \$34.396 miles de obligaciones laborales y \$878 miles por otros pasivos.

La situación fiscal de la Personería Municipal al cierre de la vigencia 2009 fue de \$1.597(miles), lo que significa que es favorable y suficiente para el cumplimiento de sus obligaciones.



Contraloría Municipal de Armenia

9.5 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN DE TESORERÍA

La situación de la tesorería permite establecer los requerimientos inmediatos de recursos con base en las exigibilidades que deberán ser cubiertas en la vigencia que se inicia. El equipo auditor pudo evidenciar que la Personería Municipal de Armenia presentó a diciembre 31 de 2009 una situación de tesorería de \$25.012(miles).

La Personería cuenta con disponibilidad inmediata de efectivo, lo cual le permite cumplir con los compromisos de manera oportuna.

9.6. CONTROL INTERNO CONTABLE.

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 la información reflejada en ellos, se califica el control interno contable como confiable, y lo ubica en un **RIESGO BAJO**.

9.7 CONCLUSIONES

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos legales vigentes en esta materia, por lo tanto requirió de planeación y ejecución del trabajo, con el fin de proporcionar una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe. El control incluyó el examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos soportes fuentes.

Conclusión de la evaluación presupuestal

Mediante Resolución N° 120 de Diciembre 29 de 2008, se aprueba el presupuesto de ingresos y gastos de la Personería Municipal de Armenia para la vigencia 2009, por valor de \$977.535.000, no se evidenció diferencia alguna entre la ejecución presupuestal y los actos administrativos que soportan las modificaciones presupuestales.



El equipo auditor en la evaluación presupuestal y financiera realizada a la Personería Municipal de Armenia dio una calificación de 90 puntos de 100 posibles. Donde presentaron observaciones referentes a la caja menor por irregularidades en su manejo y cumplimiento normativo. La evaluación y seguimiento a las notas contables presento limitaciones todas vez que estas deben ser amplias, claras y explicativas, que abarquen toda el área contable.

El equipo auditor pudo evidenciar que la personería Municipal de Armenia corrigió para la vigencia 2009 inconsistencias presentadas en la vigencia anterior en cuanto a clasificación de cuentas como la amortización de las licencias de software que se encontraban registradas en la cuenta 1670- equipo de computación y comunicación y 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 su presentación.

Por las razones antes expuestas el equipo auditor califica el control interno contable con 83 puntos por considerarlo como un sistema confiable que la ubica en un riesgo bajo.

La Personería Municipal de Armenia, presentó los 31 formatos de Rendición de la Cuenta electrónica Sistema Integrado de Auditoría (SIA), de la vigencia 2009, a la Contraloría Municipal de Armenia al igual que la rendición física, mediante oficio de febrero 25 de 2010 con número de radicado 0392.

La Personería Municipal de Armenia presentó la rendición de la cuenta en los plazos establecidos en las resoluciones N° 048 del 25 de abril de 2008 por la cual se “Reglamenta la Rendición de la Cuenta, su Revisión y se Unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Armenia” y N°024 de enero 13 de 2010, por la cual se “Adopta el Sistema Integral de Auditoria (SIA) para la rendición de cuenta de forma electrónica”.

Después de analizar un ponderado equivalente a un 100% de calificativo por la entrega de rendición de la cuenta en los términos establecidos, se cumplió, otorgándosele una calificación de 92.5 puntos.

Conclusión cumplimiento fiscal Ley 617 del 2000

PERSONERÍA

Tope máximo según la ley 617 de 2.000 el 2.2% de los ICLD, 16 En miles de pesos



Transferencias personería 2.008
 Transferencia realizada 892.000
 Límite establecido.
 2.2% ICLD 812.700
Diferencia -79.300

Fuente: SICEP 804 municipio.

Esta entidad No cumplió con el límite de ley, gastando \$79.300 (miles) más de lo permitido.

	2008	2009
TRANSFERENCIAS PERSONERIA		
TRANSFERENCIA REALIZADA	892.000	977.535
LIMITE ESTABLECIDO	812.700	1.383.000
2.2% ICLD		.
DIFERENCIA	-79.300	405.465
CUMPLIMIENTO	NO	SI

Del comportamiento del cumplimiento de la ley 617 de 2000, tomando como base las variables establecidas en el informe de viabilidad financiera 2008 presentado por la Gobernación del Quindío, puede decirse que cumplió con el tope.

9.8 DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES.

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.

La entidad suministró 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.

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 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 está 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.

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.

Atentamente,

PEDRONEL TORO LÓPEZ
Profesional Universitario