

Dosquebradas, mayo 30 de 2018

D.C. No. 539-2018

Doctor
JUAN DAVID VILLA ROMERO
Director
INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL
Ciudad

Referencia: Comunicación Informe Final "Auditoria Regular Opinión a los Estados Contables Vigencia 2017"

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, en el ejercicio de control fiscal consagrado en la Constitución Política de Colombia y la Ley 42 de 1993, desarrolló la Auditoria de la Referencia.

Las observaciones se dieron a conocer oportunamente a la entidad dentro del desarrollo del proceso auditor, mediante comunicación de informe preliminar el día 15 de mayo de 2018.

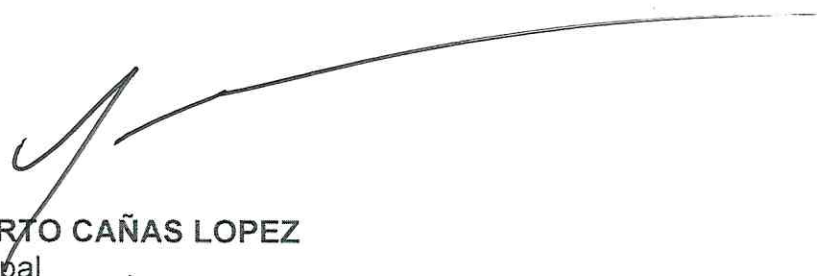
Con la finalidad de brindar las garantías dentro del debido proceso, tuvo la entidad la posibilidad de ejercer el derecho de contradicción, el cual fue recepcionado por este organismo de control fiscal el día 22 de mayo de 2018, con radicado interno No. 648-2018, dicho documento fue analizado en mesa de trabajo.

Por lo anterior se comunica el informe final que se remite vía correo electrónico a las siguientes direcciones:

institucional@idm.gov.co

Se recuerda que la entidad, deberá elaborar e informar el Plan de Mejoramiento a la Contraloría Municipal de Dosquebradas, como producto de la Auditoría realizada, en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 145 de diciembre 17 de 2014, para lo cual tendrá que ser presentado por el representante legal de la entidad u organismo público, o quien haga sus veces, dentro de los **ocho (8) días hábiles siguientes** a la comunicación y/o remisión del informe definitivo de la presente auditoria.

Cordial saludo,


FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Proyecto: Ma. del Pilar Loaiza Hincapié


 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>(Con compromiso Social)</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	---------------------------------

INFORME FINAL DE AUDITORIA

**MODALIDAD ESPECIAL A LOS ESTADOS CONTABLES, DICTAMEN Y
EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE,**

INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

VIGENCIA 2017

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
--	--	--

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

Dosquebradas, 30 de Mayo de 2018

INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS

FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal de Dosquebradas

Equipo Auditor
MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
JOSE HUBER GARCIA ARENAS

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADOS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
--	---	---------------------------------

TABLA DE CONTENIDO

	Página
CONTENIDO DE ILUSTRACIONES	4
1. CARTA DE CONCLUSIONES	5
2. RESULTADO DE LA AUDITORIA.....	8
2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	8
2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION	8
2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:.....	8
2.2.2 Factor Legalidad.....	10
2.2.3 Factor De Control Fiscal Interno.....	10
2.3 COMPONENTE FINANCIERO.....	11
2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2015	12
2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.....	15
2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio	18
2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables	19
2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017	20
2.5 OPINIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS:	21
2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.....	22
3. HALLAZGOS.....	22

CONTENIDO DE TABLAS

	Página
Tabla 1 Evaluación Control de Gestión del vigencia 2017	7
Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Personería Municipal de Dosquebradas vigencia 2017.....	8
Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad	9
Tabla 4 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno.....	9
Tabla 5 Balance General, a diciembre 31 de 2017	10
Tabla 6 Definición de la muestra revisada	11
Tabla 7 Definición de la muestra revisada	12
Tabla 8 Análisis recursos disponibles	12
Tabla 9 Análisis del patrimonio	12
Tabla 10 Análisis Disminución Patrimonio	13
Tabla 11: Análisis Ingresos	13
Tabla 12 Análisis Cuentas del Egreso 2017	14
Tabla 13: Análisis Cuentas del Egreso 2017	16
Tabla 14 Revisión de la notas.....	16
Tabla 15 Calificación del Control Interno	17
Tabla 16 Calificación Estados Contables.....	19
Tabla 17. Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2017.....	20
Tabla 18 Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2017.....	23

	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---------------------------------

CONTENIDO DE ILUSTRACIONES

	Página
Ilustración 1 Estado de Cambios en el Patrimonio vigencia 2017.....	15
Ilustración 2. Balance General a Diciembre 31 de 2017	19
Ilustración 3. Resumen de Salvedades.....	20
Ilustración 4 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones.....	21
Ilustración 5 Calificación de las estimaciones y sobre estimaciones	21

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---------------------------------

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Dosquebradas, 30 de Mayo de 2018

Doctor
JUAN DAVID VILLA ROMERO
 Representante legal
 INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL
 Ciudad

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó Auditoría Especial a los Estados Contables, Dictamen y evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Personería Municipal de Dosquebradas, vigencia 2017, a través de la evaluación de los principios de economía, eficiencia, eficacia, equidad y valoración de los costos ambientales (Cumplimiento de las normas internas y externas aplicables, y efectividad de los controles en los componentes evaluados, **Control de Gestión:** Rendición y Revisión de la cuenta, Legalidad, Control Fiscal Interno, **Control Financiero:** Estados Contables, en relación con la razonabilidad de los estados y eficiencia del Control Interno Contable..

Los resultados de las evaluaciones y el contenido de la información suministrada, son responsabilidad de la entidad evaluada, la misma es analizada por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, quien es responsable de producir un informe de Auditoría Especial que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de Auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con ellas, se planeó y ejecutó el trabajo, de forma tal que el examen practicado proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan el área, actividad o proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales; los estudios y análisis se encuentran debidamente documentados en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En consideración a que el Instituto de Desarrollo Municipal presenta sobrestimación en cuenta del ACTIVO *cuentas por cobrar transferencias* de \$84,027,134 por menor valor en la ejecución de los ingresos corrientes de libre

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social)	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---------------------------------

destinación municipio de Dosquebradas dando como resultado un índice de inconsistencia del 0.12%, del total del activo se emite una opinión **sin salvedades**. Basados en la matriz GAT.

PLAN DE MEJORAMIENTO

En desarrollo de la auditoria se determinaron hallazgos por lo tanto la entidad deberá suscribir plan de mejoramiento.

Atentamente,



FERNAN ALBERTO CAÑAS LOPEZ
Contralor Municipal

Proyecto: Ma. Del Pilar Loaiza Hincapié
Jose Huber Gardia Arenas 

2. RESULTADO DE LA AUDITORIA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORIA

Durante el proceso auditor se evaluaron los componentes de Control de Gestión y Control Financiero con las siguientes variables:

- 2.1.1 Oportunidad en la rendición de la cuenta
- 2.1.2 Suficiencia y calidad de la información rendida
- 2.1.3 Cumplimiento de normas aplicables a la rendición de la cuenta y los estados contables.
- 2.1.4 Calidad y efectividad de los controles en los componentes evaluados.
- 2.1.5 Opinión a los Estados Contables

2.2 COMPONENTE CONTROL DE GESTION

La Contraloría Municipal de Dosquebradas, como resultado de la Auditoría Regular al Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2017, emite un concepto sobre el control de Gestión FAVORABLE, como consecuencia de la calificación de 90.0, puntos de 100, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación.

Tabla 1 Evaluación Control de Gestión del Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas vigencia 2017

TABLA 1 CONTROL DE GESTIÓN VIGENCIA 2017			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
2. Rendición y Revisión de la Cuenta	100,0	0,25	25,0
3. Legalidad	100,0	0,25	25,0
7. Control Fiscal Interno	80,0	0,50	40,0
Calificación total		1,00	90,0
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de Calificación GAT

2.2.1 Factor de Rendición y Revisión de la Cuenta:

Se emite una opinión EFICIENTE como consecuencia de la calificación de 88 puntos sobre 100, de acuerdo con la siguiente tabla.

Tabla 2 Evaluación Rendición de la cuenta Instituto Desarrollo Municipal de Dosquebradas vigencia 2017

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	100,0	0,10	10,0
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	100,0	0,30	30,0
Calidad (veracidad)	80,0	0,60	48,0
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	88,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación

Revisados y analizados los formatos F01, Catalogo de cuentas con sus anexos, F01, F02A, F02B, F03, F04, F05A, F05B, F06, ANEXOS, F07, F08A, F08B, F11, F25, F32ACMD y sus anexos, los cuales contienen la información rendida mediante el aplicativo SIA, de acuerdo a los criterios de oportunidad, suficiencia y calidad en cumplimiento de lo establecido en la Resolución interna No. 145 de 2014 (Diciembre 17 De 2014), Por La Cual Se Reglamenta El Sistema De Rendición De Cuenta En Línea Y Se Unifica La Información Que Se Presenta A La Contraloría Municipal De Dosquebradas” ; se observó el siguiente resultado:

Oportunidad:

El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, rindió oportunamente la cuenta anual teniendo en cuenta las siguientes disposiciones internas expedidas por la Contraloría Municipal de Dosquebradas, en la siguiente forma:

Resolución No. 145 de 2014, de la Contraloría Municipal de Dosquebradas por medio de la cual se unifica el sistema de rendición de cuenta e informes por parte de los sujetos y puntos de control y el sistema Integrado de Auditoria SIA para la rendición de cuenta en línea de sus entes vigilados.

El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, obtuvo una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación del 100% resultante de la revisión de los formatos de rendición de la cuenta donde se observa que la misma se presentó de forma oportuna en los términos establecidos en la Resolución Interna No. 145 de 2014.

Suficiencia

Alcanzó una calificación de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas diligenció la totalidad de los formatos establecidos por la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

Calidad Obtuvo una calificación de 80 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, toda vez que en los formatos, por cuanto El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas rindió parcialmente con calidad el anexo del Formato 01-agr, Catálogo de Cuentas, El anexo: Estado de actividad financiera, económica social y ambiental, como lo determina la Resolución No. 145 de la Contraloría Municipal de Dosquebradas

El equipo auditor manifestó, que esta situación no impidió el normal desarrollo de las actividades de ejecución del proceso auditor modalidad especial, vigencia 2017

2.2.2 Factor Legalidad

Se emite una calificación EFICIENTE para el Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas de 100 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor financiero consistente en la verificación del cumplimiento de la normatividad contable, legalidad financiera aplicable, vigente de acuerdo con en el siguiente resultado:

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

Tabla 3 Evaluación del Factor de Legalidad Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	100,0	1,00	100,0
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	100,0

Calificación		EFICIENTE
EFICIENTE	2	
Con deficiencias	1	
INEFICIENTE	0	

¡Error! Vínculo no válido.Fuente Matriz de Calificación papel de trabajo GAT

2.2.3 Factor De Control Fiscal Interno

Se emite una calificación EFICIENTE, de 80 puntos enmarcados en la ponderación de 100%, con base en la evaluación del factor de Control Fiscal Interno de El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, consistente en la evaluación de los controles primera calificación, para un total de 80%, dado que El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, no se encuentran actualizados, en lo relacionado con la parte financiera de la entidad, objeto de evaluación por parte de esta auditoría.

Y con respecto a la segunda calificación en la cual se evalúa la efectividad de los controles, la matriz da como resultado un 80%, como resultado a la evaluación del autocontrol, pues se observa que con pagos existen cuentas desde el año 2002 que no han sido depuradas y no aplican el estatuto de presupuesto del Municipio en los procesos contables de la entidad.

Este factor fue evaluado de acuerdo a las variables establecidas en la Matriz de calificación así:

Tabla 4 Evaluación del Factor del Control Fiscal Interno

TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	80,0	0,30	24,0
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80,0	0,70	56,0
TOTAL		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente Matriz de Calificación Papel de Trabajo GAT

COMPONENTE FINANCIERO

2.3.1 Evaluación al Balance General a Diciembre 31 de 2017

Tabla 5 Balance General, a diciembre 31 de 2017



IDM

INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL
DOSQUEBRADAS
NIT 816005795-1

BALANCE
GENERAL

PROCESO: Administración
Financiera

VERSIÓN: 2

FECHA: 28/09/2015

COD:FF-05

Valores en miles de pesos

CÓDIGO	ACTIVO	PERÍODO	CÓDIGO	PASIVO	PERÍODO
		2017			2016
	CORRIENTE (1)	7.317.365		CORRIENTE	1.564.809
11	EFFECTIVO	1.322.129			-
1105	Caja	707			-
1110	Bancos y Corporaciones	1.321.422			-
12	INVERSIONES	49.023	24	CTAS. X PAGAR	1.405.971
1208	Inversiones patrimoniales	54.996	2401	Adq.bien. serv. nales	1.297.763
1280	provision para proteccion inver	(5.973)	2425	Acreedores varios	27.891
14	DEUDORES	1.590.224	2430	Subsidios asignados	4.888
1401	Ingresos no tributarios	25.410	2436	Rte. Fuente y otras re	36.717
1424	Recursos entregados en administracion	484.377	2440	Impuestos y contribuc	38.712
1420	otros Avances y anticipos	-			
1413	Transferencias por cobrar	568.202		OBLI.LABO. SEG.SO	158.838
1470	Otros deudores	512.235	2505	Salario y prest.sociales	158.838
15	INVENTARIOS	4.405.012	27	PASIVOS ESTIMADO	-
1510	Mercancias en existencia	4.405.012	2715	Provision para prestac	-
				TOTAL PASIVO	1.564.809
	NO CORRIENTE	142.181			
16	PROP PLANTA Y EQUI.	93.159		PATRIMONIO	5.894.738
1655	Equipo de Construccion	1.638	32	PATRIM INSTITUCIO	4.825.155
1665	Mueb. enser y equip ofic	85.670	3208	Capital fiscal	4.825.155
1670	Equipo de comp.y comun.	80.640	3230	Utilidad o perdida del e	1.069.583
1675	Equipo de transporte	5.458			
1685	Depreciacion acumulada	(80.247)			
19	OTROS ACTIVOS				
1970	Intangibles	19.669			
1975	Amortizacion acumulada	(19.669)			
83	DEUDORAS DE CONTROL	-			
8390	Otras cuentas Deudoras de control	23.905			
89	DEUDORAS DE CONTROL POR CONT	23.905			
8915	Deudoras de control por contra	(23.905)			
	TOTAL ACTIVOS	7.459.547		TOTAL PAS + PAT.	7.459.547

JUAN DAVID VILLA ROMERO
Representante Legal

LILIAM NARANJO USUGA
Contadora T.P. 68751-T

Fuente: Anexo Formato No. 1 Balance General, vigencia 2017

Balance General a diciembre 31 de 2017, reporta las cifras detalladas de las operaciones del Instituto De Desarrollo Municipal de Dosquebradas en el análisis anterior se pudo verificar el código contable, de acuerdo con la normatividad legal vigente, el correspondiente nombre de la cuenta contable, el valor registrado en el año 2017 y comparado con el año 2016, determinándose la variación porcentual de incremento o decremento y su correspondiente explicación, apoyada en la notas a los estados financieros, los cuales cumplen con las características determinadas por la Contaduría General de la Nación, en cuanto a que sirvieron de complemento a los estados contables básicos, revelaron información sobre las transacciones hechos y operaciones financieras de del Instituto de Desarrollo Municipal, para la vigencia 2017.

2.3.1.1 Clase Activo

El total del Activo para la vigencia 2017, estuvo compuesto en un 98% por Activo Corriente y un 2% en Activo No Corriente.

De acuerdo a la composición del Balance General de la vigencia 2017, se revisaron las cuentas que registraron mayor participación con respecto al total del activo, tales como:

Tabla 6 Definición de la muestra revisada

Grupo 11	Caja y Bancos	18%
Grupo 12	Inversiones	1%
Grupo 14	Deudores	21%
Grupo 15	Inventarios	59%
Grupo 16	Propiedad Planta y Equipo	1.%

Fuente Balance General Instituto desarrollo Municipal diciembre 31 de 2017

Grupo 11, Caja y Bancos:

El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, tiene la suma de \$707.417 en caja lo que demuestra poca seguridad en el manejo de efectivo, pues dicho valor debe estar consignado en la cuenta bancaria respectiva, además cuenta con las conciliaciones bancarias a las cuenta corrientes de varios Bancos Igualmente las cuentas de ahorro, y que al final del cierre diciembre 31 de 2017, registró el valor de **\$ 1.321.421.732** idéntica cifra que reposa en el Balance General. Para desarrollar este punto, necesario recurrir a un papel de trabajo donde se analizan aleatoriamente varias cuentas.

Grupo 14, Deudores:

El grupo Deudores reportada en el Balance de \$1.590.223.264, y con información complementaria en la Nota No. 05, corresponde a:

- **\$25.409.625**, Ingresos no tributarios especialmente de intereses
- **\$568.201.584** por concepto de transferencia pendiente de pagar por el Municipio de Dosquebradas El Instituto de Desarrollo Municipal, de la vigencia 2017. De este valor se debe descontar la suma de \$84.027.134

- por m,enores ingresos de libre destinación ejecutados por el municipio de Dosquebradas en la vigencia 2017 y que sirven para la transferencia de 3.7% al Instituto DE Desarrollo Municipal de Dosquebradas.
- **\$484.376.677** llevados a encargos fiduciarios
 - **\$512.236.378** otros deudores

2.3.1.2 Clase Pasivo:

Una vez revisados los pasivos que poseía el Instituto De Desarrollo Municipal al 31 de diciembre de 2017, se logró verificar que las respectivas cuentas por pagar presentaran los soportes contables exigidos, según la normatividad legal vigente, al igual que las provisiones de las prestaciones sociales.

Al cierre de la vigencia 2017, el Pasivo total de la entidad representaba 19%, del total del pasivo y patrimonio, y el patrimonio Institucional el representa el 81% cual está representado por:

Tabla 7 Definición de la muestra revisada

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
\$ 2.401,00	Adquisicion de bienes	\$ 1.297.762.640,00
\$ 2.425,00	Acreedores	\$ 27.891.745,00
\$ 2.430,00	Subsidios asgnados	\$ 4.888.000,00
\$ 2.436,00	retenfuente	\$ 33.448.685,00
\$ 2.437,00	Rteica	\$ 3.267.908,00
\$ 2.440,00	Impuestos-tasas	\$ 38.712.114,00
\$ 2.505,00	Salarios y prest Sociales	\$ 158.838.694,00

Fuente Balance de Prueba instituto De Desarrollo Municipal de Dosquebradas al 3

Que comparado con los recursos disponibles para pagar los compromisos \$1.322.129.150:Se observa que hay un superávit de tesorería de \$ 1.396.565.402

Tabla 8 Análisis recursos disponibles

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
11	Caja Bancos	\$ 1.322.129.150,00
12	Inversiones	\$ 49.022.775,00
14	Deudores	\$ 1.590.223.263,00
24	Cuentas por pagar	\$ 1.405.971.092,00
25	Obligaciones laborales	\$ 158.838.694,00
	DIFERENCIA	\$1.396.565.402

Fuente Balance General

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 ¡Con compromiso Social!	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
---	---	---------------------------------

Pero que si de la anterior información de los recursos disponibles, descartamos los valores DE LOS INVENTARIOS YA QUE SON TERRENOS y no son convertibles en corto plazo en dinero.

2.3.1.3 Clase Patrimonio:

Tabla 9 Análisis del patrimonio

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
3208	CAPITAL FISCAL	\$ 4.825.155.235,00
3230	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 1.069.583,000.00
	TOTAL PATRIMONIO	\$ 5.894.738.235.00

Fuente: Balance General

Donde se observa que el patrimonio inicial es de \$4.825.155.235 y termina a diciembre 31 de 2017, con \$5.894.738.235 Aumenta en un22 8%, Debido a las utilidades del año 2017.

Tabla 10 Análisis aumento del patrimonio

Saldo inicial	\$ 4.825.155.2350
Utilidad ejercicio 2017	1.069.583.000
Saldo final	5.894.738.235

Fuente: Balance General Instituto De Desarrollo Municipal.

2.3.2 Evaluación Al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL	PROCESO: Administración Financiera VERSIÓN: 2 FECHA: 28/09/2015 COD: FF-06
--	---

Valores en miles de pesos

CODIGO	CONCEPTO	PERIODO 2017	PERIODO 2016
	INGRESOS OPERACIONES (1)	4.836.383	3.175.076
41	INGRESOS FISCALES	0	49.168
4110	No tributarios	0	49.168
43	VENTA DE SERVICIOS	0	0
4390	Otros servicios	0	0
44	TRANSFERENCIAS	3.777.378	2.270.712
4428	Otras transferencias	3.777.378	2.270.712
48	OTROS INGRESO	1.059.005	855.196

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 (Con compromiso Social!)	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
--	--	--

4805	Financieros	8.508	4.814
480572	Utilidad en derechos en fidecomisos	834.745	827.345
4810	Extraordinarios	215.752	23.037
	GASTOS OPERACIONALES	3.766.800	2.280.550
51	DE ADMINISTRACION	1.153.351	979.275
5101	Servicios Personales	760.017	636.814
5102	Contribuciones imputadas	12.400	11.306
5103	Contribuciones efectivas	136.312	120.369
5104	Aportes sobre la nómina	25.344	22.592
5111	Generales	207.629	180.758
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	11.649	7.436
53	PROVISIONES, AGOTAMIENTOS Y DEPRECIACIONES	22.118	18.684
5302	Provisiones para inversiones patrimoniales	86	0
5307	Provision para proteccion planta y equipo	0	0
5330	Depreciaciones de pro., planta y equipo	22.032	18.684
5345	Amortizacion de intangibles	0	0
55	GASTO DE INVERSION SOCIAL	2.588.730	1.280.965
5504	Vivienda	2.588.730	1.280.965
5550	Subsidios asignados	0	0
58	OTROS GASTOS	2.601	1.626
5801	Intereses	0	276
5802	comisiones	2.397	1.348
5808	Otros gastos ordinarios	0	0
5810	Otros gastos extraordinarios	204	2
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	1.069.583	894.526

2.3.2.1 Clase Ingresos

El Instituto de Desarrollo Municipal I de Dosquebradas, durante la vigencia fiscal 2017, efectuó los registros contables de sus ingresos, por concepto de transferencias del Municipio otros ingresos, dando cumplimiento a los principios y normas técnicas de contabilidad pública, durante la vigencia 2017, la entidad registró un total de ingresos por valor de \$4.836.383.451

Tabla 11: Análisis Ingresos Instituto De Desarrollo Municipal

CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
4	Ingresos	\$ 4.836.383.451,00
44	Transferencias y Subvencion	\$ 3.777.377.738,00
44	Otros Ingresos	\$ 1.059.005.713,00

Fuente: Anexo. Estado de la Actividad Financiera A diciembre 2017

2.3.2.2 Clase Gastos:

Los gastos registrados por la entidad, cuentan con los soportes necesarios, además de dar cumplimiento a los principios de Registro y Devengo o Causación establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Para la vigencia 2017, los gastos operacionales del Instituto De Desarrollo Municipal de Dosquebradas representaron el 99.7% del total de los ingresos, donde se presenta. Un excedente del ejercicio de \$ 1.069.581.769 positivos

Tabla 12 Análisis Cuentas del Egreso Instituto De Desarrollo Municipal 2017

5 GASTOS	1.153.352.186
5101 SUELDOS Y SALARIOS	760.016.652
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12.400.499
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	136.312.399
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	25.344.500
5111 GASTOS DE ADMINISTRACION	207.628.770
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	11.649.366
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	1.069.581.769

Los ingresos de DEL Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas alcanzan a cubrir los gastos propios para su normal desarrollo

2.3.3. Evaluación al Estado de Cambios en el Patrimonio

Ilustración 1 Estado de Cambios en el Patrimonio Instituto De Desarrollo Municipal vigencia 2017

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
ENERO 1 A DICIEMBRE 2017
(Cifras en Miles de pesos)

Evento	Periodo Enero 1 a Diciembre 31 de 2017			
	CAPITAL FISCAL	Utilidad o excedente	PERDIDAS, SALIDAS O DEFICIT	SALDO 31 DE DICIEMBRE 2017
Capital Fiscal	\$4.825.155			
			\$0	
UTILIDAD O EXCEDENTE		\$1.069.583	\$0	
SALDO INICIO PERIODO	\$4.825.155	\$1.069.583	\$0	\$5.894.738

El patrimonio de del Instituto De Desarrollo Municipal de Dosquebradas aumento en un 22.8%, como producto del aumento del Capital Fiscal y las utilidades del ejercicio.

Tomando en consideración que los activos de IDM son utilizados de manera regular y uniforme en cada periodo contable, el método de depreciación observado es el de línea recta.

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
--	--	--

Los activos que se adquirieron en la vigencia 2017 y que fueron considerados como de menor cuantía aplicaron conforme a los montos que anualmente definió la Contaduría General de la Nación, y fueron depreciados en el mismo año, en el momento de su adquisición o incorporación.

El reconocimiento de la depreciación, provisiones y amortizaciones afectaron directamente el patrimonio del Instituto Municipal de Desarrollo de Dosquebradas.

2.3.4 Evaluación a la Notas de los Estados Contables

Las notas como presentación de las prácticas contables y revelación del instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros. Inicialmente determinan su funcionamiento como entidad autónoma, y sus políticas y prácticas contables, se destaca en la revisión:

Tabla 13 Revisión de la notas

Nota No.	Tema	Observaciones Analizadas	Evaluación del Auditor
Uno	Disponible	Referencia a caja y bancos	Reflejadas en los libross
Dos	Inversiones	Referente en la Planta tratamiento Villa Santana	Verificado
Tres	Cuentas por cobrar	Registros de las diferentes cuentas	Son revisados
Cuatro	Inventarios	Son los terrenos que pese El IDM para el Desarrollo de su Objeto	Reflejada en los estados financieros
Cinco	Propiedad Planta y Equipo	Bienes del IDM y su depreciación por línea recta	Reflejada en los estados financieros
Seis	Intangibles	Refleja el Sotfware y programa	Verificado
Siete	Cuentas por pagar	Refleja lasdeudas del IDM por diferentes conceptos	Verificado en los estados financieros
Ocho	Obligaciones laborales	Valores que debe el IDM por salarios y prestaciones sociales	Reflejada en los estados financieros Cuenta 2505
Nueve	Ingresos	Contabilización de la transferencias y demás ingresos del IDM	Sin novedad
Diez	Egresos	Recursos utilizados por el IDM para su normal desarrollo	Reflejada en las diferentes cuentas
Once	Utilidad ejercicio	Comparativo ingresos Con gastos	Sin Novedad

Fuente Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas

Cada nota es identificada mediante números y debidamente titulada, con el fin de facilitar su lectura y su cruce con los estados financieros respectivos.

Las notas hacen referencia adecuadamente al cuerpo de los estados financieros de la Personería Municipal de Dosquebradas para la vigencia 2017.

Las notas identifican el ente económico, resumen sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Las notas presentan una secuencia lógica, guardando el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

En las notas se consignó lo relacionado con la depreciación de los activos fijos, la valorización sufrida, los criterios para el manejo de los activos diferidos.

Otro punto importante que se constó en las notas a los estados financieros, es el tratamiento de pasivos como es el caso de las provisiones y contingencias, de ingresos para terceros u obligaciones laborales.

En ninguna de la notas se habla sobre las incapacidades que representan un valor representativo y que son pagadas por las EPS.

2.4 EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017.

De acuerdo a la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno Contable, se determina que dicho sistema es CONFIABLE, con base en la siguiente tabla.

I=Ineficiente D=Deficiente S=Satisfactorio A= Adecuado

Tabla 14 Calificación del Control Interno

<i>Etapas</i>	<i>Línea Evaluada</i>	<i>I</i>	<i>D</i>	<i>S</i>	<i>A</i>
<i>Etapas de Reconocimiento</i>	Identificación				x
	Clasificación				x
	Registros y Ajustes				x
<i>Etapas de Revelación</i>	Elaboración de los Estados Contables y Demás Informes				x
	Análisis, Interpretación, y Comunicación de la información				x
<i>Otros Elementos de Control</i>	Acciones Implementadas				x

Fuente Papel de Trabajo: Auditoria Regular IDM

La información financiera suministrada por el Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, cuenta con las características cualitativas previstas en el marco normativo del Régimen de la contabilidad pública.

NO Son realizadas las depuraciones contables pertinentes, de forma que cumplan con las características de relevancia y representación fiel, así se evidencia en el Comité de procedimiento para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública para el Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, Acta No. 001, Reunión Ordinaria del 28 de junio de 2017. Y el Acta N° 002 de diciembre 10 sde 2017 no cumplen con las características de depuración contable.

Los Manuales, hacen referencia a los procedimientos, métodos, directrices, normas técnicas y procedimientos aplicados en el Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, de acuerdo con la normatividad legal vigente, y que son la base para el reconocimiento de las hechos económicos y para la preparación y presentación de sus estados financieros de la entidad. los métodos de depreciación aplicados; las vidas útiles, los periodos de amortización; el cálculo de deterioro de los activos; los tipos de comprobantes utilizados; las fechas de

 CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS CONTROL FISCAL 2016 - 2020 <i>¡Con compromiso Social!</i>	INFORME DE AUDITORÍA REGULAR INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL	A/CI-8 Informe Final
--	--	--

publicación o exhibición de información contable; los periodos de actualización de valores; la forma de conservar libros y de elaborar las notas a los estados financieros; los soportes contables y libros auxiliares considerados como necesarios en la entidad; las fechas de presentación de información financiera a los entes de control se encuentran debidamente documentados. También existente los manuales donde se describan las actividades contables y se asignan las responsabilidades y compromisos a los funcionarios que las ejecutan directamente.

El área financiera del Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas cuenta con los controles necesarios que garantizaron que la totalidad de las operaciones contables desarrolladas durante la vigencia 2017, estuvieran vinculados al proceso contable en cuanto al suministro de información y verificación y materialización de la política calidad en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizaciones.

2.5 OPINION A LOS ESTADOS FINANCIEROS:

La Contraloría Municipal de Dosquebradas en ejercicio del Control Fiscal Territorial, contenido en el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, realizó un examen a los Estados Contables con corte a Diciembre 31 de 2017, presentados por el Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, a fin de emitir una opinión respecto a si presentan razonablemente la situación Financiera de la entidad y los resultados de sus operaciones; todo ello en concordancia con las normas con las normas y principios de contabilidad prescritos por la Contaduría General de la Nación y con las disposiciones vigentes de Ley.

La evaluación se realizó con base en los Estados Contables contenidos en la cuenta y su concordancia con los demás informes, así como el análisis de manera selectiva de las cuentas que lo conforman y la realización de las visitas a la entidad territorial, a fin de realizar pruebas de auditoría que permitieran verificar la forma en que se registraron las operaciones que dieron origen a las cifras mostradas y la verificación en la fuente de los resultados mostrados en los Estados Financieros, cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, considerando el principio y el enunciado de la “Partida Doble”.

A continuación, las observaciones resultantes del análisis efectuado:

Las cuentas por cobrar al Municipio de Dosquebradas, presentan sobrestimación en la suma de \$84.027.138, por cuanto es una cifra incobrable, toda vez que el Municipio para el traslado de transferencias se basa en los ingresos ordinarios de la vigencia

El Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas viene realizando RESERVAS EXCEPCIONALES sin cumplir con los requisitos de la ley N°819 y sin tener observancia a lo dispuesto en el estatuto Orgánico de Presupuesto del Municipio

Tabla 15 Calificación Estados Contables

Orden	Código contable	Nombre Cuenta	Sobre Estimación	Incertidumbre	Comentario
1.	44	Transferencias por cobrar al Municipio	\$84.027.134		Presenta una cuenta por cobrar inexistente, deuda incobrable
TOTAL			\$84.027.134		

Fuente: Papel de Trabajo Auditor

En nuestra opinión los Estados Contable, en todos los aspectos importantes PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACION FINANCIERA DEL INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS a diciembre 31 de 2017, y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Por las observaciones registradas en los párrafos anteriores se emite una opinión **LIMPIA Y Sin SALVEDADES**, por cuanto la sobrestimación de \$84.027.134, corresponde a la realidad financiera, y NO supera el 2% del total de los activos, como lo refleja la herramienta utilizada y suministrada por LA GAT.

Guía de Auditoria Territorial.

Tabla 16. Calificación a los Estados Financieros Contables vigencia 2017

TOTAL INCONSISTENCIAS	84.027
INDICE DE INCONSISTENCIA	0,01126436

TOTAL		7.459.548	84.027	0	0	84.027
		Valor diferrencias absolutas				
Código	Activos	Activos balance	Sobreestima ción	Subestimaci ón	Incertidum bre	Total
11	Efectivo	1.322.130				0
12	Inversiones e instrumentos derivados	49.023				0
13	Rentas por cobrar					0
14	Deudores	1.590.223	84.027			84.027
15	Inventarios	4.405.012				0
16	Propiedades, planta y equipo	93.160				0
17	Bienes de beneficio y uso público e históricos y culturales					0
18	Recursos naturales no renovables					0
19	Otros activos					0
						0
						0

Fuente: Papel de Trabajo, matriz GAT, Opinión a los estados contables

TOTAL		7.459.548	84.027	0	0	84.027
		VALOR DIFERENCIAS ABSOLUTAS				
Código	Pasivo y patrimonio	Pasivo + patrimonio	Sobreestimación	Subestimación	Incertidumbre	Total
21	Operaciones de banca central e instituciones financieras					0
22	Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central					0
23	Operaciones de financiamiento e instrumentos derivados					0
24	Cuentas por pagar	1.405.971				0
25	Obligaciones laborales y de seguridad social integral	158.839				0
26	Otros bonos y títulos emitidos					0
27	Pasivos estimados					0
29	Otros pasivos					0
30						0
31	Hacienda pública					0
32	Patrimonio institucional	5.894.738	84.027			84.027
						0

2.6 IDENTIFICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LAS SOBRESTIMACIONES Y SUBESTIMACIONES.

El proceso de auditoría al Balance General vigencia 2017, Del Instituto Desarrollo Municipal de Dosquebradas contempla análisis a la inconsistencia de la información, a través de la consolidación de las salvedades (sobrestimaciones, subestimaciones e incertidumbres) resultantes del proceso auditor realizado. Conforme lo establece la Guía de Auditoria Territorial, en relación con los errores e inconsistencias que se detectaron en las cuentas examinadas, cuantificándose por el efecto neto producido en la cuenta patrimonial resultado del ejercicio.

Ilustración 2. Resumen de Salvedade

Descripción	Activos	Pasivos	Patrimonio	Ingresos	Costos y Gastos
Sobreestimación	0	84.027	84.027	0	0
Subestimación	0		0	0	0
Total	0	84.027	84.027	0	0
Índice de inconsistencia	0	0.1	0.1		

Se presentan los resultados de la Auditoría al Balance General Del Instituto de Desarrollo Municipal, estableciéndose salvedades en los activos por sobreestimación en cuantía de \$84.027.134, equivalente al .01% del total de los activos consolidados, y de \$84.027.134 en las cuentas de patrimonio equivalente al 01.% del tota

3. HALLAZGOS

OBSERVACION No. 1 (DESVIRTUADA) De Tipo Administrativo, Falta Seguridad En Recaudo

De conformidad con la contradicciones realizada por el Instituto De Desarrollo Municipal se DESESTIMA esta observación, ya que por razones ajenas a la Entidad este dinero aparece en caja.

HALLAZGO No.1 (OBSERVACION 2) De Tipo Administrativo. Manual de Procesos y Procedimiento para la sostenibilidad del sistema contable Desactualizado.

Se confirma por la mesa de trabajo este hallazgo.

OBSERVACION No.3 (DESVIRTUADA) De Tipo Administrativo. Sobreestimación En Las Transferencias.

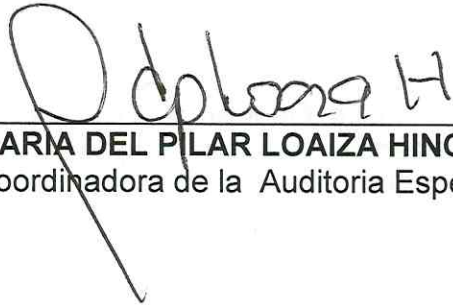
De conformidad con las contradicciones realizadas y en concordancia con las pruebas aportadas se DESESTIMA ESTE HALLAZGO pero se da traslado a la fiscalía como un proceso Penal y disciplinario a la secretaria de hacienda Municipal, por no informar a tiempo la realidad de los Ingresos Ordinarios de libre destinación.

HALLAZGO No. 2 (OBSERVACION 4) De Tipo Administrativo. Débil Autocontrol Y poca actividad del sistema de Depuración Contable.

Este hallazgo queda en firme, ya que se comprueba el débil control y la casi nula actividad de depuración contable.

Consolidación de las Hallazgos:

No.	Descripción del Hallazgo	Tipo de Hallazgo
1.	Manual de Procesos y Procedimiento para la sostenibilidad del sistema contable Desactualizado.	Administrativo
2.	Débil Autocontrol Y poca actividad del sistema de Depuración Contable.	Administrativo


MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Coordinadora de la Auditoria Especial


JOSE HUBER GARCIA ARENAS
Contratista Apoyo