

	INFORME DE AUDITORÍA INTERNA	Código: F-GCM-25
		Versión: 01
		Fecha: (aa/mm/dd)

Auditoría N° 03		
Fecha		
Día	Mes	Año
10	03	2015

NOMBRE AUDITORÍA	
Representante de la Auditoría:	Lina Maria Hincapié Londoño
Auditor Líder:	Lina Maria Hincapié Londoño
Auditor:	Monica Jaqueline Durango Castro Victor Raul Rodriguez Rendon Mario Enrique Ortiz Moreno
Objetivo General	Realizar Auditoría a los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2014.
Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"> ○ Analizar la razonabilidad de la información contable del Area Metropolitana del Valle de Aburra con cierre al 31 de diciembre de 2014. ○ Verificar aspectos relacionados con el control interno contable ○ Analizar el comportamiento financiero de la entidad
Alcance:	Estados Financieros a diciembre 31 de 2014
Fecha de apertura:	21 de febrero de 2015
Fecha de cierre:	9 de marzo de 2015

ASPECTOS GENERALES

1. INTRODUCCIÓN

La oficina de Auditoría Interna constituye un apoyo al logro de los objetivos y metas institucionales, ayuda a la protección de sus recursos y fomenta la eficacia y efectividad de cada una de las actividades que realizan sus procesos en las diferentes áreas, en este documento se presenta el informe de Auditoría realizado a los estados financieros del AMVA, con corte a diciembre 31 de 2014.

Para el desarrollo de la auditoría se tiene en cuenta lo establecido en la ley 87 de 1993, sobre el control interno en las entidades públicas; la ley 734 de 2002, referente al código disciplinario y las demás normas relacionadas con la responsabilidad y funciones de los servidores públicos.

El principal objetivo del Área Metropolitana del Valle de Aburrá lo debe constituir la prestación de servicios de beneficio social en forma equilibrada acorde con la capacidad financiera de la entidad, por eso debemos encaminar nuestros esfuerzos a proporcionar los elementos de control que nos corresponde como oficina de





INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Auditoría interna.

2. LA ENTIDAD

El Área Metropolitana del Valle de Aburrá es una Entidad administrativa de derecho público que asocia a 9 de los 10 municipios que conforman el Valle de Aburrá. En la actualidad está integrada por los municipios de Medellín (como ciudad núcleo), Barbosa, Girardota, Copacabana, Bello, Itagüí, La Estrella, Sabaneta y Caldas.

El Área Metropolitana del Valle de Aburrá fue creada mediante Ordenanza Departamental N° 34 de noviembre 27 de 1980, para la promoción, planificación y coordinación del desarrollo conjunto y la prestación de servicios de los municipios que la conforman.

Actualmente cumple funciones de:

- Planificar el territorio puesto bajo su jurisdicción.
- Ser autoridad ambiental en la zona urbana de los municipios que la conforman.
- Ser autoridad de transporte masivo y metropolitano.
- Ejecutar obras de interés metropolitano

ASPECTOS PRELIMINARES

A. ANOTACIONES INICIALES:

La auditoría se realiza teniendo en cuenta los principios de auditoría de general aceptación, siguiendo los procedimientos determinados por la Entidad en el manual de procedimientos de Auditoría Interna, se da inicio a la auditoría una vez realiza el cierre contable, se conto con la colaboración del personal adscrito a la subdirección de Gestion Administrativa y Financiera.

B. PROCEDIMIENTO:

1. El equipo Auditor en primera instancia, consultó los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2014, generados por la oficina de contabilidad y presupuesto y presentados a la Junta Directiva de la entidad.
2. Se generaron Balances de prueba y libros auxiliares de contabilidad



obtenidos del módulo de contabilidad y exportados al Excel.

3. Se generó carteras de bienes muebles e inmuebles a diciembre 31 de 2014, del módulo de compras del sistema SICOF exportadas al Excel y verificadas con el uso de tablas dinámicas.
4. Se generó la información relacionada con el programa de vivienda módulo de de talento humano exportada al programa Excel.
5. Se generó del módulo de presupuesto la información relacionada con ejecución de ingresos y egresos, exportada al Excel.
6. Se solicitó a la oficina de contabilidad y presupuesto las conciliaciones bancarias del período 2014.
7. Se generó boletín de caja a 31 de diciembre de 2014 del sistema SICOF módulo de tesorería
8. Se hicieron cruces de información, seguimiento de cifras y análisis de resultados.
9. Se consultaron los informes rentísticos presentados durante la vigencia 2014.
10. Se consultó en el módulo de vivienda, programa de talento Humano, el comportamiento de los créditos.
11. Se elabora el informe final de la auditoría.

C. HERRAMIENTAS Y DOCUMENTOS:

Las herramientas informáticas y documentos utilizados en la Auditoría al cierre de los estados financieros fueron:

1. Informática: programa de Contabilidad, Logística, Tesorería, Presupuesto, talento humano y archivos de Excel.
2. Documentos físicos: las carpetas con la información de conciliaciones bancarias, carpeta con novedades de nomina, boletines diarios de caja, estados financieros, notas a los estados financieros e informes rentísticos.

D. DESARROLLO:

Se procede al análisis de la información relacionada con los estados financieros a diciembre 31 de 2014, obteniendo los siguientes resultados:

- 1. Caja General:** El valor reflejado en los estados financieros es de \$64.903.995, cotejado con tesorería (boletín de caja) presenta diferencia en los términos descritos en el cuadro siguiente:

SALDOS INICIALES	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO FINAL BOLETIN DE CAJA	SALDOS FINAL CONTABILIDAD	DIFERENCIA
22,031,245	257,816,450	214,553,700	65,293,995	64,903,995	390,000

La caja del Parque Metropolitano de las Aguas a Diciembre 31 de 2014, presentó efectivo por valor de \$ 65.293.995, de acuerdo al Boletín diario de caja, anexo 1 del presente informe, evidenciando diferencia con el saldo de contabilidad inferior a lo real.

- 2. Depósitos en Instituciones Financieras:** Se cruzó la información de las conciliaciones bancarias, con el boletín diario de caja generado en tesorería y verificado con los libros de contabilidad, obteniendo las siguientes diferencias:

BANCO Y NUMERO DE CUENTAS	SALDOS INICIALES	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS FINALES BOLETIN DE	SALDOS FINALES CONTABILI	DIFERENCIA
Bco Popular 220-180-16486-5	13,045,244,403	10,856,306,566	20,543,259,146	3,358,291,823	3,358,281,713	10,110
Banco de Bogotá 584098768	4,476,606,559	268,687,011	48,980,929	4,696,312,641	4,696,336,401	-23,760
Banco Popular 220-180-25266-0	2,613,544,344	10,774,403	247,000,000	2,377,318,747	2,377,318,628	119
Banco Popular 220-180-72149-0	3,899,227,711	136,823,661	1,453,275,079	2,582,776,293	2,585,385,739	-2,609,446
Banco Popular 220-180-72113-6	99,006,599,034	67,533,821,989	103,726,475,522	62,813,945,501	62,813,945,812	-311
Colmena 24522550506	9,130,570,717	2,347,654,308	144,636	11,478,080,389	11,477,965,732	114,657

Se encontraron diferencias en conciliaciones bancarias no registradas en contabilidad, partidas pendientes de legalizar con edades superiores a dos (2) meses, según el cuadro siguiente:

Banco	Nº Cuenta	Partidas Conciliatorias	Fecha de la transacción	Fecha de Legalización	Fecha de Conciliación	Días para Leg/ci
Bco Popular	220-180-16486-5	943,284	31 oct 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	81
Bco Popular	220-180-16486-5	146,287	05 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	46
Bco Popular	220-180-16486-5	1,089,571				64
Banco de Bogotá	584098768	2,427,300	29 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	22
Banco de Bogotá	584098768	2,427,300				22
Banco Popular	220-180-72149-0	18	30 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	21
Banco Popular	220-180-72149-0	18				21
Banco Popular	220-180-72113-6	50,756	31 oct 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	81
Banco Popular	220-180-72113-6	66,511	19 nov 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	62
Banco Popular	220-180-72113-6	14,747	19 nov 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	62
Banco Popular	220-180-72113-6	3,133,213	19 nov 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	62
Banco Popular	220-180-72113-6	160,091	01 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	50
Banco Popular	220-180-72113-6	49,800	10 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	41
Banco Popular	220-180-72113-6	647,067	11 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	40
Banco Popular	220-180-72113-6	27,946	17 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	34
Banco Popular	220-180-72113-6	30,422	17 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	34
Banco Popular	220-180-72113-6	234,613	30 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	21
Banco Popular	220-180-72113-6	4,415,166				49
Banco Colmena	24522550506	289,097	12 nov 2014	Depósito x recudo	12 ene 2015	18
Banco Colmena	24522550506	29,979	20 oct 2014	Depósito x recudo	12 ene 2015	41
Colmena	24522550506	319,076				30
Caja General PA	180164865	-5	07 feb 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	347
Caja General PA	180164865	18,117,000	29 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	22
Caja General PA	180164865	30,537,500	29 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	22
Caja General PA	180164865	15,049,500	30 dic 2014	Sin legalizar	20 ene 2015	21
Caja General PA	180164865	63,703,995				103

3. **Certificados de Depósito a término:** Se registran certificados de depósito a término por valor de \$ 32.530.426.957, en las siguientes entidades financieras.

Corpobanca	\$12.257.895.998
IDEA	\$20.002.530.959

Es importante anotar que estos títulos valores constituyen depósitos a corto plazo, el primero con fecha de estructuración del 1 de octubre de 2014 y redención del 2 de enero de 2015; el segundo título constituido el 30 de diciembre de 2014 y redención el 30 de marzo de 2015.

4. **Deudores:** El valor total registrado de la cuenta deudores asciende a la suma de \$ 207.237.901.473, de los cuales \$ 172.716.238 corresponden a deudas con edad superior a un (1) año, clasificadas en el balance como de difícil recaudo, este valor corresponde a 23 procesos de cobro, los cuales por relación costo beneficio, pueden no ser susceptibles de cobro jurídico, por lo tanto se debe dar prioridad al cobro pre jurídico y respecto a los valores incluidos en esta cartera con edad superior a dos (2) años, contemplar la posibilidad de llevarla a comité de sostenibilidad de

saneamiento contable conforme lo determina la resolución No 001275 del 22 de septiembre de 2014 artículo 2 numeral 2.2.3.4.5 de acuerdo a la siguiente descripción:

Nit.	Nombre deudor	Vr dif recaudo
800,064,592	PROASFALTICOS	7,786
860,403,751	CORP.UNIV.ADVENTISTA	12,351
890,918,568	INVERSIONES LAURELES S.A	45,002
900,155,036	EDIFICIO ATOSHI PH	42,147
3,457,625	MONSALVE RAMIRO DE JESUS	16,248
8,233,002	ALVAREZ GIRALDO LUIS ENRIQUE	80,659
8,260,613	ARNULFO ANTONIO SANCHEZ SANCHEZ	50,633
8,406,226	MORENO SOSA JORGE HUMBERTO	11,766
8,406,615	LONDOÑO ROLDAN GERMAN	19,104
15,501,965	CESAR AUGUSTO LENIS GARCIA	90,148
24,284,208	GUTIERREZ DE VELEZ LILLY	30,562
42,678,231	BOTERO GLORIA ROCIO	56,548
43,014,544	ALVAREZ GARCIA GLADIS	11,198
800,188,757	DISTRIBUIDORA COLCEMENTOS LTDA	9,664
800,928,187	LOTE LUIS ANIBAL ESPINAL LTDA	30,940
890,900,286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	10,170
890,901,111	CONCONCRETO S.A	7,260
900,294,871	JASAT S.A.S	91,881
	Sumas	624,067

5. Avances y Anticipos Entregados: En una muestra aleatoria se revisaron anticipos entregados a los contratos encontrándolos de conformidad con la tipología del contrato:

CONTRATO	CONTRATISTA	VALOR ANTICIPO
769 de 2014	Concreto S.A	\$28.000.000.000
285 de 2014	Consorcio Mysvial S.A. Tevaseñal S.A	\$4.069.941.919
LP 731 de 2013	Centro Administrativo Barbosa 2013	\$1.137.646.187
567 de 2013	Consorcio Sarare	\$1.285.523.474
LP 766 de 2013	Consorcio Hospitales	\$2.000.000.000

6. Otros Deudores: De este rubro hacen parte conceptos tales como: Arrendamientos, cuotas partes pensionales y créditos a empleados, este último ítem está relacionado con la administración del programa de vivienda, el cual maneja cuentas de corto y largo plazo, e igualmente presenta dos (2) tipos de deudores, vinculados y desvinculados de la entidad.

Los pagos de los vinculados son quincenales y se realizan vía descuento por nómina, los desvinculados realizan pagos de cuotas mensuales con corte al día diez (10) de cada mes vía consignación bancaria.

Al 3 de marzo de 2015 presentan mora en el módulo de vivienda con tres (3) y más cuotas los siguientes créditos:

Nit	Nombre	Capital mora	Cuotas vencidas
43,723,615	Gonzalez Garcés Astrid María	1,005,718	3
43,579,971	Restrepo Hernández Magda Marcela	648,070	3
35,083,104	Tarrá Garcia Yaneth Del Carmen	1,350,088	3
43,575,261	Gaviria García Luz Marina	1,932,226	8
3,517,032	Ramirez Garcés Daróo De Jesús	619,592	8
42,960,112	Gutierrez Uribe Luz Jannet	1,983,273	9
32,539,954	Hernández Valencia Gloria Cristina	597,674	9

El registro contable del traslado del 50% de las cesantías pignoradas a los funcionarios de acuerdo con el artículo 9º de la resolución 001419 del 08 de octubre de 2014, (reglamento Programa de vivienda), de la cuenta por pagar código 250502 Cesantías, a la cuenta por cobrar código 14127005 Corto plazo créditos hipotecario vivienda, tiene registro del 18 marzo de 2014, aplicadas al crédito de vivienda de cada usuario después de la fecha que indica la ley 50 de 1990; en los valores descritos a continuación se evidencia la situación:

fecha_elaboracion	nit	nombre	valor_credito	Fecha Aplicación Mod. Vivienda
18/03/2014	3,510,764	ROJAS POSADA ALVARO RAMIRO	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	8,010,648	LONDOÑO GAVIRIA GERMAN GUSTAV	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	8,409,152	TAMAYO RUIZ DIEGO LUIS	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	15,405,896	RIVERA BETANCUR SAUL ANDRES	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	21,759,340	USUGA SEPULVEDA ANGELA MARIA	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	31,446,009	SIGUENCIA SANCHEZ ALBA VICTORIA	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	32,101,588	MARTINEZ GONZALEZ CLAUDIA PATRI	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	32,316,099	TORO AGUDELO MARTA EDILIA	1,411,364	26/03/2014
18/03/2014	32,317,116	OTALVARO POSADA YOLANDA LUCIA	1,076,778	26/03/2014
18/03/2014	32,524,981	CARDONA GALLO MARGARITA MARIA	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	32,539,954	HERNANDEZ VALENCIA GLORIA CRIS	1,411,364	26/03/2014
18/03/2014	39,165,078	ARBOLEDA GOMEZ MARIA EDILIA	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	39,168,618	VELASQUEZ LOZANO OLGA AMPARO	2,363,175	27/03/2014
18/03/2014	39,353,290	SANCHEZ MARIA LILIANA	1,278,867	26/03/2014
18/03/2014	42,682,910	GONZALEZ ARANGO LUZ MARINA	1,411,364	26/03/2014
18/03/2014	42,684,091	JIMENEZ URIBE MARGARITA MARIA	4,709,923	26/03/2014



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

fecha_elaboracion	nit	nombre	valor_credito	Fecha Aplicación Mod. Vivienda
18/03/2014	42,775,948	ECHEVERRI MORA DARNEY ENEIDA	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	42,787,073	VALENCIA GUTIERREZ MARY LUZ	1,076,779	26/03/2014
18/03/2014	42,878,560	HOYOS ESTRADA CLAUDIA HELENA	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	42,891,677	ARBELAEZ CASTAÑO MARIA CECILIA	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	42,896,132	RESTREPO YEPES MARIA CECILIA	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	42,976,032	GOMEZ GALLO MARIA HELENA	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	42,993,856	VELEZ MONTOYA SOR ISABEL	4,709,924	26/03/2014
18/03/2014	43,013,004	HENAO GRAJALES OLGA ESTELLA	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	43,015,047	ANZOLA PARRA ALBA MERY	1,765,850	25/03/2014
18/03/2014	43,027,951	ALVAREZ MOLINA OLGA LUZ	1,076,779	25/03/2014
18/03/2014	43,059,123	RAMIREZ CASAS GLORIA ESTELA	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	43,205,355	HERRERA HENAO LEIBY VANESSA	1,411,364	31/03/2014
18/03/2014	43,275,023	GOMEZ BUITRAGO ANGELA YOHANA	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	43,428,197	GOMEZ CARVAJAL TERESA DE JESUS	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	43,433,832	GIRALDO ALZATE BLANCA NORA	1,076,778	25/03/2014
18/03/2014	43,505,853	MENA GUERRERO LUZ MARINA	1,076,779	26/03/2014
18/03/2014	43,566,735	RICO PALACIO MARIBEL	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	43,567,009	ARBELAEZ ARBOLEDA ANA CECILIA	4,709,923	25/03/2014
18/03/2014	43,578,069	LOZANO MUÑETON MARTA ISABEL	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	43,579,971	RESTREPO HERNANDEZ MAGDA MARCELA	1,772,381	26/03/2014
18/03/2014	43,631,143	BOHORQUEZ HERNANDEZ VICTORIA ESTER	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	43,641,637	RODRIGUEZ BOTERO ALEJANDRA MARCELA	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	43,709,213	MARTINEZ GALLEGO ALEJANDRA MARCELA	1,076,778	25/03/2014
18/03/2014	43,729,070	VASQUEZ LOPEZ ADRIANA PATRICIA	2,363,175	27/03/2014
18/03/2014	43,841,102	CASTRO HENAO DIANA FERNANDA	4,709,923	25/03/2014
18/03/2014	43,877,957	QUINTERO PASOS VANESSA	1,076,778	26/03/2014
18/03/2014	43,904,057	VALENCIA CHAVARRIA LINA MARIA	630,180	31/03/2014
18/03/2014	43,904,738	GIL SALAZAR LAURA CATALINA	2,336,918	25/03/2014
18/03/2014	66,915,408	GOMEZ GUERRERO DANIA YASMILLY	1,765,850	26/03/2014
18/03/2014	70,091,927	ALVAREZ FRANCO MIGUEL ANGEL	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	70,114,448	CORREA VELEZ ALVARO JAVIER	4,709,923	25/03/2014
18/03/2014	70,383,624	PINEDA GIRALDO HUGO ALBERTO	2,668,957	26/03/2014
18/03/2014	70,519,224	FRANCO SALAZAR ORLANDO DE JESUS	1,153,128	25/03/2014
18/03/2014	70,555,711	GOMEZ VELEZ SERGIO DE CRUZ	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	71,589,960	GAVIRIA CARDONA EUGENIO	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	71,594,946	ESCOBAR PEREZ CARLOS IGNACIO	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	71,609,436	GARCIA ZULETA OMAR SIMEON	1,181,214	25/03/2014
18/03/2014	71,623,359	RENDON GONZALEZ MARIO ALONSO	1,765,849	26/03/2014
18/03/2014	71,641,743	COLONIA GUTIERREZ JORGE IVAN	1,582,840	25/03/2014
18/03/2014	71,650,905	VELEZ BEDOYA VICTOR MANUEL	2,363,175	27/03/2014
18/03/2014	71,710,899	URIBE BOTERO MARCO AURELIO	1,765,850	26/03/2014
18/03/2014	71,718,888	ELEJALDE LOPEZ HERNAN DARIO	6,803,223	25/03/2014
18/03/2014	71,751,919	CORREA GIL FRANCISCO ALEJANDRO	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	71,753,436	MUÑOZ ZULUAGA JUAN DAVID	1,765,849	26/03/2014
18/03/2014	71,775,430	CARRILLO OCHOA ORLANDO	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	71,787,031	RESTREPO CASTRO ANDRES FELIPE	2,961,676	26/03/2014
18/03/2014	71,790,965	HENAO CASTRILLON HERNAN DAVID	2,363,175	26/03/2014
18/03/2014	98,577,226	CANO JARAMILLO RAUL HERNANDO	2,363,175	25/03/2014
18/03/2014	98,592,401	MEJIA ZAPATA DAYRON ALBERTO	2,006,062	26/03/2014
18/03/2014	98,665,112	TOBON ZULUAGA WILSON ANDRES	2,363,175	27/03/2014
18/03/2014	1,035,850,480	OSORIO RAMIREZ LADY JOHANA	1,411,364	26/03/2014



7. **Propiedad Planta y Equipo:** Se realizó cruce de información entre los módulos de contabilidad y compras, respecto a las construcciones en curso (cuenta 161501) presenta diferencia en la sumatoria de los valores de las placas de los bienes registrados en los módulos de compras con el saldo en los estados financieros a diciembre 31 de 2014.

Codigo de cta	Nombra cta	Vr Logistica	Vr Contabilidad	Diferencias
16150105	Edificaciones	31,252,490,681	33,258,492,921	-2,006,002,240

8. **Equipos de comunicación y computación:** En la conciliación del valor de los bienes registrados en contabilidad y los bienes registrados en el módulo de compras se detectaron las siguientes diferencias: (ojo verificar reclasificación de activos).

Codigo de cta	Nombre cta	Vr Logistica	Vr Contabilidad	Diferencias
16700105	De mayor cuantía Equipos de Comunicación	884,796,221	875,505,364	9,290,857
16700110	De menor cuantía Equipos de Comunicación	256,526,798	250,582,443	5,944,355
16700205	De mayor cuantía, Equipos de Computación	3,527,114,910	3,535,005,317	-7,890,407
16700210	De menor cuantía, Equipos de Computación	105,551,080	112,896,759	-7,345,679

Depreciación acumulada. Se verificó en la revisión a los estados contables que la entidad realiza depreciación automática de los activos por el módulo de contabilidad sistema SICOE, el método de depreciación utilizado para los activos fijos de la Entidad, es el método de línea recta, utilizada en forma regular en períodos mensuales, aplicada a cada bien, la vida útil (en días) proyectada es la establecida en el Plan General de Contabilidad, verificada mediante muestra aleatoria de acuerdo al siguiente cuadro:

codigo grupo	descripcion	fecha elaboracion	placa	valor articulo	Dias Vida util
16700105	ADAPTADOR DE AUDIO IP 4 ZONAS	01/12/2014	26002	3,809,000	3,650
16650110	ARMARIO DE COCINA (ABARCO Y FEI)	01/12/2014	26564	942,499	365
16550610	BANCA LIBRE SENCILLA	01/10/2014	20425	742,771	92
16750510	BICICLETA MECÁNICA	01/09/2014	25816	706,989	365
16650205	CAJA FUERTE 90X55X55	01/12/2014	03185	1,344,193	3,650
16700205	COMPUTADOR PORTATIL DELL XPS M	01/11/2014	14680	3,010,180	1,825
17050110	CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE EN LA IN	01/12/2014	100663	488,851,362	0
19200505	DVD/CD/MP3 MARCA SONY	01/12/2014	17634	105900	0
16650105	EQUIPO TIPO AUDITORIO CONSOLA,2	01/11/2014	08855	7,560,822	3,650
16600205	ESTEREO MICROSPHO OLYMPUS SZ51	01/11/2014	10234	6,635,200	3,650
51050110	FICHAS DE A.JEDREZ PROFESIONAL P	01/12/2014	03275	22040	0

16700105	GPSSMAP 60CX GARMIN (CAV)	01/10/2014	12827	1,556,313	1,825
16700205	IMPRESORA LEXMARK T642N	01/11/2014	14323	6,626,940	1,825
16559010	LAVADORA ADVANCE DE 27 LBS	01/11/2014	16846	839,900	270
16650205	MAQUINA PROTECTORA DE CHEQUES	30/04/2014	01727	1,034,720	2,627
83151006	MESA DE VIDRIO 75X95 PATAS ACER	01/10/2014	10267	504,600	275
16650105	MINIARCHIVADOR PEDESTAL METALIC	01/11/2014	11039	407,548	3,650
16650105	MUEBLE UNO (DIRECCION)	01/10/2014	06937	1,968,548	3,650
17050110	OBRAS PARA LA REESTRUCTURACIÓ	01/12/2014	100661	86387944	0
16650105	PIE AMIGO ZAMAC DE 38 A L3500 (CA	01/11/2014	15279	36,540	3,650
51100110	PORTAMATERO DE DIAMETRO 35 CM	01/11/2014	09909	116000	0
16700105	PROCESADOR INTEL XEON E5520	01/11/2014	16255	96,319,280	1,825
16550610	RACK DE MANCUERNAS	01/10/2014	20453	640,268	92
16700105	REPRODUCTOR DE MENSAJES PREGR	01/12/2014	25985	2,656,590	3,650
51100110	SILLA CAPACITACION CON RAQUETA	01/11/2014	19889	237,800	335
16650105	SOPORTE DE 55 METALICO LATERAL	01/11/2014	15302	73,080	3,650
16700205	SWITCHE CORE	01/12/2014	19007	31,752,760	1,825
51300110	TALADRO 3/8 TRABAJO LIVIANO HD4	01/11/2014	16848	129900	0
16700105	VIDEO PROYECTOR BEAM-EPSON	01/11/2014	17079	2,436,000	1,825
16550405	WINCHE MILE MAKER ELECTRONICO D	01/11/2014	16959	6,032,000	5,475

Es importante destacar que los bienes en comodato registran depreciación hasta la fecha de su entrega en esta condición; los bienes devolutivos son llevados al gasto o depreciados en un período determinado, además se les crea placa y quedan en inventario como bienes de control.

9. **Cargos Diferidos Materiales y Suministros:** Se realizó cruce de la información registrada en el kardex alfabético Almacén General y del Parque Metropolitano de las Aguas del módulo de compras sistema SICOE, contra los registros de contabilidad, encontrando que la información reflejada en los estados contables es razonable.
10. **Bienes Entregados a Terceros “Bienes Muebles entregados en comodato”:** realizado el cruce de la información registrada en el módulo de compras, con contabilidad encontrado diferencia de acuerdo al cuadro siguiente:

	Vr Contabilidad	Vr Bienes	Diferencia
Bienes Muebles entregados en comodato	143,195,159	151,885,704	8,690,545

11. **Préstamos Banca Comercial:** Para verificar el cumplimiento de la entidad respecto al manejo de operaciones de crédito público y financiamiento con la banca central, se partió del saldo de esta cuenta a

diciembre 31 de 2014, por valor de \$45.500.000.000, valor generado en obligaciones con las siguientes entidades bancarias: Dos (2) pagarés Banco Popular por valor de \$15.500.000.000 a una tasa de interés igual a DTF más 3 puntos T.A, con períodos de gracia hasta el 10 y 15 de marzo de 2015 respectivamente; Bancolombia crédito desembolsado en marzo 28 de 2014, modalidad tasa compensada FINDETER por valor de \$30.000.000.000, a plazo de 144 meses y un período de gracia de 24 meses, tasa de interés a la DTF menos dos (2) puntos porcentuales T.A.

La información relacionada con recursos Findeter Proyecto Intersección Vial calle 77% se rinde a planeación nacional mediante aplicativo administrado por la entidad, evidenciándose cumplimiento adecuado de los requerimientos de información.

12. Cuentas Por pagar: Mediante la resolución número 000048 del 19 de enero de 2015, la entidad reconoció cuentas por pagar por un valor de \$27.185.226.624, para ser canceladas en la vigencia 2015; la líder programa contabilidad y presupuesto certificó, recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, de ahorro e inversiones en certificados de depósito a término, disponibles por un monto de \$150.732.445.539 y reservas presupuestales a diciembre 31 de 2014 por valor de \$78.114.195.241, para un total de compromisos generados con el presupuesto 2014 de \$105.352.551.788. Las cuentas por pagar en el Balance general de la entidad presentan un valor de \$29.827.620.898.

- **Transferencias Por Pagar:** Las cuentas por pagar por concepto de bienes y servicios administrativos cuenta 24010105 presentó de acuerdo al balance general con cierre al 31 de diciembre de 2014, un saldo de \$1.137.229.573, el cual se cotejó con la resolución 000048 del 19/05/2015, por medio de la cual se reconocieron las cuentas por pagar según la descripción siguiente:
- **Recursos recibidos en administración:** Este rubro registra en los estados financieros a diciembre 31 de 2014 un valor de \$5.593.397.913, de acuerdo a la siguiente relación:

Municipio de Medellín \$ 3.115.029.495

Empresas Publicas de Medellín \$ 1.304.849.624



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Convenio Isagen	\$ 650.886.068
Convenio Ministerio de Trabajo	\$ 51.164.268
Rendimientos Financieros	
Depósitos en administración	\$ 471.468.458

Los recursos descritos corresponden a los proyectos: Implementación, operación y mantenimiento del Sistema Alerta Temprana del Valle de Aburrá (EPM – ISAGEN); Armonización de la Microzonificación Sísmica al reglamento NSR-10 e inclusión de los cinco (5) corregimientos del Municipio de Medellín; Implementación, Fortalecimiento, Operación y Funcionamiento del Servicio Público de Empleo en los nueve (9) Municipios del Valle de Aburrá, (Ministerio del Trabajo); Diseño y Construcción de Ciclorruta Laureles (Municipio de Medellín); Conexión vial Itagüí – La Estrella y San Antonio, recursos pendientes de legalizar (predios) en los años 2001 y 2002.

13. Créditos Judiciales: Los estados financieros registran un valor de \$1.501.230.924, detallados de la siguiente forma: Plásticos Truher S.A \$1.492.508.311, esta obligación se originó en un fallo definitivo en proceso de acción de reparación directa en contra de la entidad, por la reclamación de un predio de la vía regional, litigio instaurado en el año 1996 y fallado en diciembre de 2013, vigencia en la cual se debió registrar el pago, se obtuvo información respecto a inconsistencias en las matriculas inmobiliarias por parte del beneficiario del pago; Industrias Concreto S.A. por valor de \$ 8.722.613, proceso radicado 05001-23-31-000-2004-00557-00, registro contable del 09/12/2014.

14. Capital Fiscal: Se revisaron algunos registros de los que dieron origen al movimiento del capital fiscal el cual presenta a diciembre 31 de 2014, encontrándolos acorde con la dinámica contable, esta cuenta registra un saldo de \$428.636.195.300, representado especialmente en excedentes de ejercicios fiscales anteriores, comité de sostenibilidad contable, obras de beneficio y uso público y construcciones entregados a los municipios.

15. Patrimonio Público Incorporado. Esta cuenta presenta un saldo de \$52.908.500, corresponde a la proporción a nombre del Área Metropolitana del Valle de Aburrá de un predio ubicado en la doble calzada Niquía – Hatillo adquirido por la firma concesionaria a nombre del



Área Metropolitana del Valle de Aburrá y del Departamento de Antioquia, como dueños del proyecto.

16. Cuentas de resultado: El resultado del ejercicio 2014 ascendió a \$ 119.669.717.101, este valor refleja el equilibrio según la gestión del año 2013, correspondiente al 38% del presupuesto inicial vigencia 2014

Ingresos	
Ingresos Fiscales No Tributarios	154,125,609,550
Venta de servicios recreativos, culturales:	2,350,204,452
Transferencias	81,399,809,255
Ingresos Financieros (int, Rend.)	7,046,659,035
Cuotas Partes Pensionales	43,573,781
Fotocopias	3,308,348
Arrendamientos	112,590,152
Recuperaciones	1,030,163,607
Aprovechamientos	35,372,797
Indemnizaciones	11,001,297
Ajustes de ejercicios anteriores	10,495,401
Total Ingresos de la vigencia	246,168,787,675
GASTOS	
Gastos de administración	19,829,878,664
Gastos de operación	22,717,611,076
Provisiones Depreciaciones y Amortizaci	944,834,233
Transferencias	7,947,739,616
Gasto Publico social	67,567,102,642
Otros Gastos	1,682,727,859
Total gastos de la vigencia	120,689,894,090
Costos de venta y operación	5,809,176,484
Total Costos de la vigencia	5,809,176,484
Total Costos y gastos de la Vigencia	126,499,070,574
RESULTADOS DE LA VIGENCIA	119,669,717,101

1. Se realizaron durante la vigencia 2014 cuatro auditorias de nomina, dejando observaciones que afectan los factores salariales y las provisiones de prestaciones sociales en cada uno de los informes.

E. CONCLUSIONES

- A diciembre 31 de 2014, el valor registrado en caja general,

correspondió a ingresos de taquilla del Parque de las Aguas que no fueron consignados.

- Para el manejo de efectivo durante la vigencia 2014, la entidad empleó 24 cuentas bancarias, aportando conciliación mensual del total (100%) de las cuentas, en la administración de la liquidez se utilizaron cuentas de ahorro mediante las cuales se obtuvieron rendimientos financieros, lo cual nos permite determinar que para el manejo de efectivo la entidad aplicó lo contenido del artículo 15 del Decreto 359 de 1995, al tomar las previsiones para invertir los recursos o en su defecto, buscar los rendimientos financieros que han de tener dichos recursos públicos.
- En las conciliaciones bancarias existen partidas que corresponden a ingresos sin identificar (por legalizar) con edades hasta de 347 días.
- Se presenta diferencia en la información de los módulos de contabilidad y tesorería respecto del boletín de caja.
- Los anticipos se presentan de acuerdo a la tipología del contrato, con amparo del 100% a través de póliza de seguros, para el manejo de estos recursos se apertura cuenta de ahorro y se exige el reintegro de los rendimientos financieros.
- Existen obligaciones vencidas del programa de vivienda que podrían ser evaluadas por el comité, en cumplimiento del artículo 16 de la resolución metropolitana No 001419 del 08 de octubre de 2014.
- Las condiciones financieras del crédito establecidas en el artículo 10 de la resolución metropolitana 001419 de 2014, determina que el 50% de las cesantías del funcionario devengadas en la vigencia anterior deberán estar abonadas al crédito antes del 28 de febrero del año siguiente al de su causación, situación que no es concordante con las fechas de registro contable y abonos a créditos referidas en el presente informe, se debe tener en cuenta que el numeral 3 del artículo 99 de la ley 50 de 1990 determina que el valor liquidado por concepto de cesantías se consignara antes del 15 de febrero del año siguiente.



INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

- Los anticipos entregados a los contratistas de acuerdo a muestra aleatoria, se están manejando conforme al clausulado contractual, se abre cuenta en entidad financiera para su exclusivo manejo, se anexa al expediente contractual el plan de inversión y se hacen las amortizaciones en las actas de pago.
- La entidad administra razonablemente la cuenta deudores, clasifica y provisiona las cuentas de difícil recudo.
- En cuanto a la administración de las cuentas de bienes de consumo tanto en la sede principal como en el Parque Metropolitano de las Aguas se encontró conciliados los kardex con la contabilidad a diciembre 31 de 2014.
- Existen recursos recibidos en administración, vigencias 2001 y 2002 pendientes de liquidación correspondientes a predios de la conexión vial Itagüí – la Estrella y San Antonio.
- Las declaraciones tributarias son presentadas dentro de los términos de ley, en la retención en la fuente se encontraron diferencias de causación en cuenta y en el período 12 se presentó una corrección dando lugar a sanciones y liquidación de intereses, los cuales han sido cubiertos por los funcionarios responsables.

F. ANEXOS

1. Boletín diario de caja
2. Balance de Prueba a Diciembre 31 de 2014
3. Plan de mejoramiento para diligenciar y devolver a la Oficina de Auditoría Interna

FIRMAS

Nombre completo	Responsabilidad	Firma
Lina Maria Hincapie Londoño	Jefe Oficina	
Monica Jaqueline Durango Castro	Auditor	
Victor Raul Rodriguez Rendon	Auditor	
Mario Enrique Ortiz Moreno	Auditor	

