



## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Auditoría N° 03		
Fecha		
Día	Mes	Año
31	03	2016

### Informe de Auditoría a los estados Financieros 2015.

Representante de la Auditoría:	Lina María Hincapié Londoño
Auditor Líder:	Lina María Hincapié Londoño
Auditor:	Víctor Raúl Rodríguez Rendón Rosalba Gomez Ramirez Mario Enrique Ortiz Moreno
Objetivo General	Realizar Auditoría a los Estados Financieros correspondientes al periodo 2016.
Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"><li>○ Verificar la razonabilidad, objetividad y oportunidad de la información contable del Área Metropolitana del Valle de Aburrá con cierre al 31 de diciembre de 2015.</li><li>○ Verificar aspectos relacionados con el sistema de control interno y control interno contable.</li><li>○ Analizar el comportamiento financiero de la entidad</li></ul>
Alcance:	Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015
Fecha de apertura:	03 de marzo de 2016
Fecha de cierre:	31 de marzo de 2016

### ASPECTOS GENERALES

#### 1. INTRODUCCIÓN

El Presente informe corresponde a la Auditoría de Cierre Financiero realizada en cumplimiento del Plan de Auditorías programadas por la Oficina de Auditoría Interna para la vigencia 2016, se describirán los hechos o situaciones detectadas, de tal forma que se expongan las observaciones, hallazgos o conclusiones de acuerdo con los objetivos generales y específicos planteados en la auditoría .

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 al 31 de diciembre de 2015.

Para el desarrollo de este trabajo 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,





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

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 encaminamos nuestros esfuerzos a proporcionar los elementos de control que nos corresponde como oficina de 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 realizado el cierre contable, se contó con la colaboración del personal adscrito a la subdirección de Gestión Administrativa y Financiera.





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

### B. PROCEDIMIENTO:

1. En primera instancia se tuvieron en cuenta las observaciones encontradas en el informe de cierre financiero a diciembre 31 de 2014.
2. Se realizó verificación de aspectos relacionados con el control interno contable y el sistema general de control interno.
3. Consulta de 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.
4. Se consultó la información financiera de la Entidad en el sistema de información financiera SICOF, módulos de contabilidad, tesorería y Presupuesto, se realizó cruce de información, se generaron balances de prueba y libros auxiliares con el objeto de verificar la información.
5. Se procedió a la verificación mediante cruces de información, seguimiento a cuentas, verificación de kardex.
6. Se generaron deferentes estados de información: 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.
7. Se generó la información relacionada con el programa de vivienda módulo de de talento humano exportada al programa Excel.
8. Se generó del módulo de presupuesto la información relacionada con ejecución de ingresos y egresos, exportada al Excel.
9. Se solicitó a la Oficina de Contabilidad y Presupuesto las Conciliaciones Bancarias y Carpetas de Declaraciones tributarias del período 2015
10. Se generó Boletín de Caja a 31 de diciembre de 2014 del sistema SICOF módulo de tesorería.
11. Se consultó en el módulo de vivienda, programa de talento Humano, el comportamiento de los créditos.





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

12. 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 nómina, boletines diarios de caja, estados financieros, notas a los estados financieros e informes rentísticos.

### D. DESARROLLO:

#### 1. Observaciones Auditoría Anterior:

- En las conciliaciones existían diferencias con edades hasta de 347 días, situación que al 31 de diciembre de 2015, se encontró corregida.
- Al verificar la información de cuentas bancarias y efectivo reportada en el Boletín diario de Caja, respecto a la información contable, no se detectaron diferencias.
- Las condiciones financieras del crédito establecidas en el artículo 10 de la resolución metropolitana 001419 de 2014, determina que el 50% de las cesantías de los funcionarios, devengadas en la vigencia anterior deberán estar abonadas al crédito antes del 28 de febrero del año siguiente al de su causación, situación concordante con las fechas de registro contable que muestran la totalidad de registros en febrero de 2015, sin embargo es importante 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 consignará antes del 15 de febrero del año siguiente.





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

- Se continúan evidenciando 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 2 se presentó una corrección dando lugar a sanciones y liquidación de intereses, los cuales han sido cubiertos por los funcionarios responsables.

### 2. Control Interno Contable:

Se verificó retroalimentación de la información de los módulos que integran el sistema de información financiera SICOF. Tesorería (bancos, comprobantes de caja, recibos de caja, consignaciones) Presupuesto, Logística (conciliación de activos, depreciación, inventarios).

- **Políticas Contables:** Se verificó la aplicación en recolección de información, clasificación, registros, cruces, procedimiento de depreciación, diferidos, de acuerdo a políticas contables, procedimientos y demás prácticas contables de acuerdo a los instructivos impartidos por la Contaduría General de la Nación en especial.

De acuerdo al funcionamiento del sistema financiero, se tienen claramente establecidos los niveles de autoridad y responsabilidades, en cuanto a recolección, clasificación, registro, revisión y aprobación de la información de acuerdo a los requerimientos de la respectiva oficina: Tesorería, Logística, Contabilidad y Presupuesto. No obstante hay personal que interactúa en los procesos de Contabilidad y Presupuesto.

- **Políticas de operación:** Se verificó a través de la página web de la Entidad y la página de la Contaduría General de la Nación el cumplimiento en la generación de los Estados Financieros.
- Se verificó retroalimentación de la información de los módulos que integran el sistema de información financiera SICOF. Tesorería





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

(bancos, comprobantes de caja, recibos de caja, consignaciones) Presupuesto, Logística (conciliación de activos, depreciación, inventarios).

- No se evidencia una política para realizar las conciliaciones asociadas a las pensiones de jubilación (cálculos actuariales)
- Se evidenciaron procedimientos administrativos, para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados; la autorización de los soportes por funcionarios competentes; el manejo de caja menor, arqueos periódicos; el manejo de propiedades, planta y equipos, y los demás bienes de la entidad.
- Los Inventarios de bienes muebles se tienen individualizados a nombre de los funcionarios responsables, información verificada en el módulo de compras, inventario por cartera.
- La Entidad mediante los Acuerdo Metropolitanos 06 y 07 de 2013 tiene definidas las responsabilidades en el registro de recaudos (tesorería), la administración de los bienes muebles e inmuebles (logística), la generación y presentación de la información financiera,
- **Identificación:** Se evidencia la identificación de los procesos que generan hechos económicos y que, por lo tanto, constituyen proveedores de información del proceso contable.

Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad; a las cuentas por cobrar se les hace seguimiento a través de la Oficina de Gestión de Facturación y Cobro, los hechos económicos se toman al marco normativo aplicable a la Entidad.

- **Clasificación:** La clasificación de los hechos económicos corresponde a una correcta interpretación tanto del marco normativo, como del Catálogo de Cuentas, se utilizan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la Entidad.
- **Medición:** Los hechos económicos registrados por la entidad tienen





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

una medición monetaria en pesos colombianos, los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco conceptual aplicable a la entidad y han sido aplicados adecuadamente.

**Registros:** Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y se evidencia en el registro en consecutivo, todos los registros económicos cuentan con documento soporte.

- Los saldos al 31 de Diciembre de 2015, corresponden a la información rendida a la Contaduría General de la Nación, período octubre, diciembre de 2015.

**Presentación de Estados Financieros:** Se evidenció cumplimiento en la presentación de estados financieros a la Contaduría General de la Nación.

**Administración del Riesgo:** La Entidad no cuenta con un mapa de riesgos, estos se monitorean a través de matrices, de la Subdirección de Gestión Administrativa y financiera se desprenden las siguientes matrices de riesgo:

- **Proceso Gestión Financiera Contabilidad y Presupuesto:**

En este proceso se identifican seis (6) riesgos, tres tipo catastrófico y tres (3) tipo Moderados, tal como se describe en la siguiente grafica:

N°	RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES ACTUALES
1	Falta de oportunidad en el registro de la Información Financiera	CATASTRÓFICO	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se avisa mensualmente a toda la Entidad, que deben trasladar la facturación de proveedores y contratistas para su causación previo al cierre del mes que termina.</li><li>• Se verifica en el software financiero "ruta de facturas ingresadas por el archivo", determinando cuales no han sido recepcionadas en contabilidad y se solicita al interventor que adelante el trámite para su contabilización antes del cierre.</li></ul>
2	Liquidación incorrecta de los impuestos territoriales y nacionales	CATASTRÓFICO	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se verifica en la factura las condiciones tributarias del contratista y/o proveedor.</li><li>• Desde los estudios previos se establece la Modalidad y el Tipo de contratación (Manual de Buenas Prácticas en la Contratación) y la obligación del contratista de desagregar el costo de las actividades ejecutadas por cada municipio, para liquidar lo correspondiente a Impuesto de Industria y Comercio y/o Contribución Especial.</li><li>• Se identifica el tipo de servicios desde los estudios previos y la factura por parte de los profesionales correspondientes, previo a la causación y liquidación de impuestos.</li><li>• Se revisa la liquidación de las facturas por los profesionales correspondientes.</li></ul>





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

3	Falta de provisión suficiente en el Presupuesto Anual de Rentas y Gastos de la Entidad, para cubrir pagos por obligaciones potenciales, en caso de convertirse en obligaciones reales	CATASTRÓFICO	<ul style="list-style-type: none"> <li>Medición adecuada de las obligaciones potenciales a través del Marco Fiscal de Mediano Plazo.</li> <li>Provisión de recursos suficientes a través del Presupuesto Anual de Ingresos y Gastos de la Entidad.</li> <li>Control contable y Administrativo del estado de las obligaciones judiciales en contra de la Entidad de manera permanente.</li> </ul>
4	Falta de razonabilidad de los Estados Financieros	MODERADO	<ul style="list-style-type: none"> <li>Actividades de Control Interno Contable como conciliaciones bancarias, valoración de inversiones, cruces de información entre módulos de contabilidad, presupuesto, nómina, programa de vivienda, compras, cartera, arqueos de caja, inventarios, activos, circularizaciones de cuentas por pagar y cuentas por cobrar, conciliaciones de operaciones recíprocas, seguimiento financiero a los convenios, avalúos de activos y validaciones de toda la información contable y financiera generada en la Entidad; entre otras.</li> </ul>
5	Pérdida de documentos que soportan los hechos económicos y financieros	MODERADO	<ul style="list-style-type: none"> <li>Digitalización de los documentos soportes.</li> <li>Custodia de los documentos por parte de la Oficina de Gestión Documental y posteriormente por la empresa contratada para tal fin.</li> <li>Aplicación de las directrices establecidas por la Oficina de Gestión Documental de la Entidad.</li> </ul>
6	Falta de provisión de los recursos en el Presupuesto de gastos de la Entidad.	MODERADO	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planificación adecuada del Plan de Gestión del período de administración.</li> <li>Priorización anual de los proyectos de inversión.</li> <li>Validación previa de la provisión de recursos frente a cada proyecto de inversión.</li> </ul>

### Proceso gestión Financiera Tesorería:

En este proceso se determinan dos (2) riesgos, uno (1) tipo aceptable o tolerable y uno tipo moderado, se describen a continuación:

N°	RIESGO	TIPO DE RIESGO	CONTROLES ACTUALES
1	Iniciar proceso con información Defectuosa Título prescrito o caducado o Falta de ejecutoria o exigibilidad del título	ACEPTABLE O TOLERABLE	<ol style="list-style-type: none"> <li>Estudio previo de la procedibilidad de la acción por cada dependencia y funcionarios que tengan a cargo dicha información.</li> <li>control anual de los procesos que realiza el area de contabilidad y presupuesto.</li> <li>informes mensuales de actividades remitidas</li> </ol>
2	Nulidad o retroceso de un proceso por falta o indebida notificación	MODERADO	<ol style="list-style-type: none"> <li>Verificación de las direcciones de notificación por vía telefónica, internet, oficios a la DIAN solicitando el RUT e información de domicilio, revisión de guías de envío de empresa de mensajería.</li> <li>Manual de notificaciones para el proceso de cobro coactivo</li> </ol>

(Castrillon, 2015)

Castrillon, M. (20 de enero de 2015). *intranet.metropol.gov.co*. Recuperado el 16 de marzo de 2016, de *intranet.metropol.gov.co*:

[https://intranet.metropol.gov.co/sitios/Sistemadegestionintegral/\\_layouts/15/WopiFrame.aspx?sourcedoc=%2Fsitios%2FSistemadegestionintegral%2FMatriz%20de%20Riesgos%2FF%2DGCM%2D16%20Matriz%20de%20Riesgos%20Consolidada%2Exlsx&action=view](https://intranet.metropol.gov.co/sitios/Sistemadegestionintegral/_layouts/15/WopiFrame.aspx?sourcedoc=%2Fsitios%2FSistemadegestionintegral%2FMatriz%20de%20Riesgos%2FF%2DGCM%2D16%20Matriz%20de%20Riesgos%20Consolidada%2Exlsx&action=view)







## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

### 3. Estados Financieros:

- **Caja General:** Al 31 de Diciembre de 2015, la Caja General registró efectivo por valor de \$14.611.500, este valor corresponde a recaudos del Parque Metropolitano de las Aguas, la Oficina de Auditoría Interna realizó arqueo de valores a la Caja General de Parque, el día 13 de enero de 2016, no encontrando evidencias para formular hallazgos.

- **Conciliaciones Cuentas corrientes y de Ahorro:**

Se cruzó la información de la totalidad de las conciliaciones bancarias, con el boletín diario de caja generado en tesorería y los libros auxiliares de contabilidad no encontrando diferencia.

Dentro del proceso de contabilidad se realizan de forma mensual las conciliaciones bancarias, las cuales fueron verificadas en su totalidad, no obstante se presentaron cheques pendientes de cobro situación considerada normal en este tipo de procedimiento:

- **Cuentas recursos Cofinanciados:**

Proyecto	Banco	No Cta	Saldo a Dic.31/15
Alerta temprana	Popular	220-180252660	1,206,547,985
Const Parque Ludico San Antonio	Popular	220-180-31793-5	100,309,604
Construccion Modulo fauna Plaza me	Popular	220-180-31780-2	380,197,969
Encuesta calidad de Vida	Popular	220-180-311827-1	338,995,069
Proyecto 77 Sur	Davivienda	37600060273	255,585,517
Convenio Inder	Davivienda	37600061115	2,282,361,967
Ciclorutas Movilidad	Davivienda	37600061156	350,728,959
Convenio 231 I.E. Barbosa	IDEA		1,810,610,767
Programa de Vivienda	Popular	1807149-0	923,168,529

**Alerta temprano:** cuenta por valor de \$1.206.547.985, correspondiente al convenio 683 de 2013.

**Convenio 231 de 2015 (IDEA):** Saldo en cuenta \$1.810.610.767, correspondientes al Convenio Interadministrativo No 231 de 2015, suscrito por el Área Metropolitana del Valle de Aburrá y el





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Departamento de Antioquia –Secretaría de Educación, para “Aunar esfuerzos en la construcción de la Institución Educativa Rural Hatillo, sede principal en el municipio de Barbosa Antioquia”. Suscrito el 22 de Junio de 2015, con plazo de ejecución de seis (6) meses.

- Certificados de depósito a termino

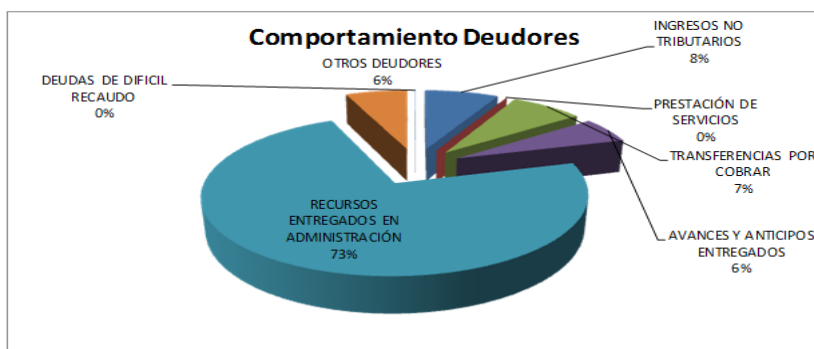
Certificado de Depósito No 1 Instituto para el Desarrollo de Antioquia Saldo en contabilidad a diciembre 31 de 2015 \$10.471.359.595, saldo boletín diario de caja (tesorería) \$10.463.414.856, reflejando diferencia de \$ 7.949.729, al verificar la información se estableció que la diferencia fue originada por movimiento de causación generada en contabilidad mediante documento CJ 20 de 30/12/2015, con el siguiente concepto “AJUSTE VALORACIÓN DE INVERSIONES A DIC 31 DE 2015, SE AJUSTA 24 DÍAS DE UNA INVERSIÓN Y 6 DÍAS DE LA RENOVACION (Sistema SICOF módulo de Contabilidad, 2015).

- **Deudores:**

La cuenta deudores registra un valor total de \$242.744.188.168,99. descritos de acuerdo a la siguiente relación:



Concepto	Saldo a Dic. 31/2016
Tasas	25,461,974
Multas	2,055,277,608
Intereses	1,074,951,734
Publicaciones	11,592,506
Licencias	1,976,788
Registro y salvoconducto	4,821,649
Concesiones	4,210,910
Porcentaje Y Sobretasa Ambiental Al Impues	15,362,585,167
Otros Deudores Por Ingresos No Tributarios	42,914,466
recreativos Culturales y Deportivos	1,703,358
Otras transferencias	18,097,106,526
Anticipos para proyectos de inversión	13,563,072,764
En administración	176,814,494,033
Arrendamiento	5,267,510
Cuotas partes de pensiones	4,491,397
Créditos a empleados	15,467,558,896
INDEMNIZACIONES	32,053,852
Otros deudores	68,979,279
Prestación de servicios	3,680,514
otros deudores	142,747,274
Prestación de Servicios	-3,680,514
otros dedudores	-37,079,523
<b>Suma</b>	<b>242,744,188,168</b>



### Recursos entregados en administración:

Por este concepto se registra un valor de \$176.814.494.033, desagregados de la siguiente forma:



## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

NIT.	Nombres	Saldo Dic. 31/2016
800,142,274.2	Fondo De Empleados Del Area Metropolitana Fedarem	\$ 120,549
800,194,096.0	Instituto De Deporte Y Recreacion-Inder	\$ 500,000,000
800,223,337.6	Empresa De Desarrollo Urbano Edu	\$ 9,066,567,184
811,000,231.7	Corporacion Aut.Regional Del Centro De Antioquia	\$ 73,601,470
811,000,278.2	Institucion Universitaria De Envigado	\$ 3,332
811,007,547.0	Corporacion Incubadora De Empresas De Base Tecnolo	\$ 218,591,963
811,010,001.2	Fundacion Universitaria Catolica Del Norte	\$ 236,930,144
811,011,475.4	Concesion Aburra Norte S.A.S - Hatovial S.A.S	\$ 61,680,641,324
811,040,849.9	Asociacion Municipal De Organizaciones Ambientalistas Aguas Claras De	\$ 214,608,432
830,054,076.2	Fiduoccidente	\$ 10,000,000,000
860,007,386.1	Universidad De Los Andes	\$ 520,502,500
860,012,357.6	Universidad Santo Tomas	\$ 211,899,935
890,900,286.0	Departamento De Antioquia	\$ 5,205,573
890,901,389.5	Universidad Eafit	\$ 369,969,228
890,902,922.6	Universidad Pontificia Bolivariana	\$ 1,035,695,130
890,904,141.1	Sociedad De Mejoras Publicas De Medellin	\$ 105,943,170
890,904,996.1	Empresas Publicas De Medellin E.S.P.	\$ 7,740,709,879
890,905,211.1	Municipio De Medellin	\$ 34,105,907,513
890,980,040.8	Universidad De Antioquia	\$ 1,333,243,883
890,980,093.8	Municipio De Itagui	\$ 4,462,201,335
890,980,112.1	Municipio De Bello	\$ 11,192,627,567
890,980,136.6	Politecnico Jaime Isaza Cadavid	\$ 226,124,439
890,980,179.2	Instituto Para El Desarrollo De Antioquia	\$ 16,354,205,632
890,980,331.6	Municipio De Sabaneta	\$ 3,437,764,646
890,980,445.7	Municipio De Barbosa	\$ 154,320,559
890,980,447.1	Municipio De Caldas	\$ 866,459,558
890,980,767.3	Municipio De Copacabana	\$ 1,281,226,228
890,980,782.4	Municipio De La Estrella	\$ 525,586,139
890,980,807.1	Municipio De Girardota	\$ 4,693,505,639
890,981,796.1	Fundacion Universitaria Esumer	\$ 2,336,504,607
899,999,063.3	Universidad Nacional De Colombia	\$ 1,886,734,921
900,014,480.8	Instituto Social De Vivienda Y Habitat De Medellin	\$ 253,855,113
900,154,128.1	Corporacion Parque Regional Ecoturistico Arvi	\$ 383,802,452
900,159,617.2	Asociacion Ambientalista Para El Cuidado De La Fauna Silvestre	\$ 194,418,756
900,304,523.0	Corporacion Universo Centro	\$ 66,958,353
900,402,234.7	Corporacion Ambiental Del Area Metropolitana	\$ 191,321,603
900,428,174.6	Corporacion Agua Bosque Fauna Y Sociedad Abfs	\$ 48,670,326
900,623,198.8	Academia De La Montaña Basket Club	\$ 314,021,848
900,646,450.9	Corporacion Red Prestadora De Servicios De Salud Del Valle De Aburra	\$ 524,043,103
		<b>\$ 176,814,494,033</b>

(Área Metropolitana del Valle de Aburrá, 2008)

Del anterior grupo de cuentas se procedió a tomar una muestra obteniendo el siguiente resultado:

**CONCESIÓN ABURRÁ NORTE S.A.S - HATOVIAL S.A.S NIT. 811.011.475-4:** Por valor de \$61.680.641.324, valor resultante de pagos realizados por el Área Metropolitana del Valle de Aburrá en virtud de convenio interadministrativo suscrito el 24 de abril de 1996, para la Construcción y operación del desarrollo vial ABURRÁ-NORTE (Niquía-Hatillo), los últimos desembolsos realizados por el Área Metropolitana del Valle de Aburrá corresponden a pagos girados a la CONCESIÓN ABURRÁ NORTE S.A.S el 20/11/2013 por valor de \$ 6.800.000.000, y el 08/07/2014 por valor de \$11.000.000.000.

Es importante precisar que estos últimos recursos girados al





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Concesionario corresponde al valor que debió girar el Área de acuerdo a acta de Junta de Concedentes del 28 de noviembre de 2012, adonde se determinó que el Área y el Departamento deberían aportar al proyecto durante los años 2013 y 2014, recursos por un monto de \$35.600.000.000, dineros que se destinarían para atender las obras: Intercambio Vial de Girardota, Puente Fundadores, Puente peatonal Candó y Puente Peatonal Bodegas del Norte, obras que hacían parte de los respectivos Planes de Desarrollo 2012-2015 de las Entidades y a su vez hacen parte del alcance del contrato de concesión de acuerdo a los considerandos del otrosí número 21 al CONTRATO DE CONCESIÓN No 97-CO-20-1738, PARA EL DESARROLLO VIAL DEL ABURRÁ NORTE, celebrado entre el Departamento de Antioquia, El Área Metropolitana del Valle de Aburrá y Hatovial S.A. hoy HATOVIAL S.A.S.

Los registros extraídos de la contabilidad son los siguientes:

codigo	documento	fecha elaboracion	descripcion	Saldo Final
CP	10819	21/06/2011	..Corrección Centro de Costos	33,910,595,000
CP	14389	22/08/2011	OTROSÍ No. 13	9,970,046,324
CP	15	20/11/2013	Otro sí No 15	6,800,000,000
CP	11	08/07/2014	VF Otrosi N°15	11,000,000,000
			<b>Valor tercero</b>	<b>61,680,641,324</b>

**Asociación Municipal de organizaciones Ambientalistas Aguas Claras NIT. 811.040.849-9** reporta Deuda por valor de \$214.608.432, corresponde al convenio 515 de 2014, cuyo objeto es “Aunar esfuerzos en la realización de acciones de sensibilización y socialización ambiental tour pura vida en su fase 2014-2015”, presenta acta de recibo final del 16 de diciembre de 2015 con ejecución física de acuerdo al informe de supervisión del 99.5%.

**Universidad de los Andes NIT. 860.007.386-1** al 31 de diciembre de 2015 reporta un valor de \$ 520.502.500, correspondiente al acta de ejecución numero 1 convenio CMA 168 de 2015 que tiene por objeto “Aunar esfuerzos para la armonización sísmica de los municipios del valle de Aburrá, al reglamento NSR-10 e inclusión de los cinco corregimientos del municipio de Medellín, con acta de inicio del 19 de junio de 2015, plazo inicial de seis meses quince días.

Puerta Cadavid Guillermo Leon, NIT. 8.398.394.0, cartera por valor de \$ 3.570.882, último movimiento en contabilidad corresponde a





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

generación automática reclasificación de cartera de 30/11/2010.

Zapata Escobar Carlos Mario, nit. 71.618.380.0, deudas por valor de \$ 109.632, último movimiento en contabilidad corresponde a generación automática de cartera de fecha 30/11/2008.

Instituto de Deporte y Recreación Inder: Valor \$500.000.000, giro soportado mediante convenio interadministrativo No 197 de 2015, tenía por objeto apoyar al Municipio de Medellín en la cubierta de la placa polideportivo Santa Fe Comuna 15, Fecha de inicio 13 de julio de 2015, plazo 6.5 meses sin sobrepasar el 20 de diciembre de 2015.

Empresa de desarrollo urbano EDU: Valor pendiente de pago \$9.167.703.956 convenio 040 de 2015, Fecha de inicio 20/02/2015, plazo 11 meses sin exceder el 24 de diciembre de 2015.

### Créditos a Empleados

**Programa de Vivienda:** Se relacionan las cesantías abonadas a los funcionarios por concepto del 50% de cesantías, de acuerdo al reglamento:

nit	nombre	fecha_elaboracion	descripcion	valor_credito
3510764	ROJAS POSADA ALVARO RAMIRO	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
4447054	ORTIZ MORENO MARIO ENRIQUE	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
7524595	RAMIREZ GOMEZ JORGE ISAAC	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
8010648	LONDOÑO GAVIRIA GERMAN GUSTA	23/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantías causadas e	2,462,192
8357524	RESTREPO CANO JAVIER ALEJANDR	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	1,839,838
8409152	TAMAYO RUIZ DIEGO LUIS	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
10286739	VELASQUEZ BOTERO NESTOR JAIME	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,907,269
15405896	RIVERA BETANCUR SAUL ANDRES	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
21659817	GIRALDO MARTINEZ RUTH MARIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
21759340	USUGA SEPULVEDA ANGELA MARIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
22029587	MARIN AGUILAR DORIS HARLEY	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,462,192
31446009	SIGUENCIA SANCHEZ ALBA VICTORIA	23/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
32101588	MARTINEZ GONZALEZ CLAUDIA PATR	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,462,192
32524981	CARDONA GALLO MARGARITA MARI	23/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantías causadas e	2,462,192
39165078	ARBOLEDA GOMEZ MARIA EDILIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,441,674
39168618	VELASQUEZ LOZANO OLGA AMPARC	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,462,192
42684091	JIMENEZ URIBE MARGARITA MARIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,907,269
42775948	ECHEVERRI MORA DARNEY ENEIDA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
42878560	HOYOS ESTRADA CLAUDIA HELENA	23/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,462,192
42891677	ARBELAEZ CASTAÑO MARIA CECILIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
42896132	RESTREPO YEPES MARIA CECILIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,462,192
42976032	GOMEZ GALLO MARIA HELENA	23/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantías causadas e	2,462,192
43059123	RAMIREZ CASAS GLORIA ESTELA	23/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantías causadas e	2,462,192
43072860	FATTONI PETERINI TATIANA VICTOR	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,907,269
43205355	HERRERA HENAO LEIBY VANESSA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	1,470,500
43275023	GOMEZ BUITRAGO ANGELA YOHANA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,462,192
43528922	MENDOZA SALAS CLAUDIA LILIANA	23/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	2,462,192
43566735	RICO PALACIO MARIBEL	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,448,513
43567009	ARBELAEZ ARBOLEDA ANA CECILIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantías de	4,907,269
43579971	RESTREPO HERNANDEZ MAGDA MA	23/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

nit	nombre	fecha_elaboracion	descripcion	valor_credito
43620664	MEJIA CHAVARRIAGA LUZ JEANNETT	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,907,269
43631143	BOHORQUEZ HERNANDEZ VICTORIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
43641637	RODRIGUEZ BOTERO ALEJANDRA M	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
43729070	VASQUEZ LOPEZ ADRIANA PATRICIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
43841102	CASTRO HENAO DIANA FERNANDA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,907,269
43865385	DIAZ DIAZ CLAUDIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,852,744
43877957	QUINTERO PASOS VANESSA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	1,121,895
43904057	VALENCIA CHAVARRIA LINA MARIA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
43904738	GIL SALAZAR LAURA CATALINA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantias de	2,462,192
53106419	GONZALEZ SIERRA CLAUDIA LILIANA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
70091927	ALVAREZ FRANCO MIGUEL ANGEL	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
70114448	CORREA VELEZ ALVARO JAVIER	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,907,269
70328262	CORDOBA ALZATE JULIAN	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantias de	2,462,192
70383624	PINEDA GIRALDO HUGO ALBERTO	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,907,269
70519224	FRANCO SALAZAR ORLANDO DE JES	28/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantias causadas e	490,359
71314633	VILLA CANO HUGO HORACIO	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
71589960	GAVIRIA CARDONA EUGENIO	28/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantias causadas e	2,462,192
71609436	GARCIA ZULETA OMAR SIMEON	28/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantias causadas e	1,230,707
71616951	GOMEZ CORREA CARLOS MARIO	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	7,088,278
71623359	RENDON GONZALEZ MARIO ALONSO	23/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantias causadas e	1,839,838
71650905	VELEZ BEDOYA VICTOR MANUEL	23/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantias de	2,462,192
71675110	GARCIA ABREU JOHN ALBEIRO	28/02/2015 00:00	Anticipo de las cesantias causadas e	1,121,895
71699401	MORENO GONZALEZ ALEXANDER	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantias de	2,462,192
71718888	ELEJALDE LOPEZ HERNAN DARIO	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	7,560,369
71751919	CORREA GIL FRANCISCO ALEJANDRI	23/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantias de	2,462,192
71753436	MUÑOZ ZULUAGA JUAN DAVID	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	1,839,838
71757184	ZAPATA VELEZ ALVARO ANDRES	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantias de	2,462,192
71775430	CARRILLO OCHOA ORLANDO	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
71787031	RESTREPO CASTRO ANDRES FELIPE	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	3,077,174
71790965	HENAO CASTRILLON HERNAN DAVID	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
98524795	ROLDAN MONSALVE JUAN CARLOS	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	1,470,500
98577226	CANO JARAMILLO RAUL HERNANDO	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,421,156
98662589	MARTINEZ RUIZ JUAN ESTEBAN	28/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	7,088,278
98665112	TOBON ZULUAGA WILSON ANDRES	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	4,307,492
98712759	VELEZ TAMAYO RAUL ALEXANDER	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
1017123283	LOPEZ MONTOYA LINA MARCELA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de CESANTIAS	2,462,192
1035850480	OSORIO RAMIREZ LADY JOHANA	25/02/2015 00:00	Liquidación definitiva de cesantias de	1,470,500

Se verificó el estado actual de la cartera encontrando a la fecha créditos con mora de cuatro (4) o más cuotas, según la siguiente relación:

nit	nombre	Saldo en mora	Cuotas Vencidas	Saldo capital
32492915	LONDOÑO MONSALVE CONSUELO DEL	993,930	4	30,477,197
43723615	GONZALEZ GARCES ASTRID MARIA	2,423,748	5	76,055,022
42960112	GUTIERREZ URIBE LUZ JANNET	4,010,212	10	62,441,160
3517032	RAMIREZ GARCES DARIO DE JESUS	1,062,933	11	5,165,998

De la anterior relación se encuentra vinculada a la Entidad la Señora Gutierrez Uribe Luz Yaneth.

### Anticipos Para Proyectos de Inversión:

Esta cuenta presenta un valor en los estados financieros a diciembre 31 de 2015 de \$ 13.563.072.764, con el siguiente detalle:





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Ingeocilcon S.A.S	17,973,346
Concreto S.A	8,618,029,468
Area Metropolitana Del Valle De Aburra	-6,143,096
Consortio Constructora Az-Olt	80,725,487
Consortio Mysvial Sas- Tevaseñal S.A.- Teva	330,046,735
Consortio Ryg Caldas	1,639,858
Consortio Interhockey	6,143,096
Consortio Hatillo Barbosa	159,918,450
Consortio Ecoturbay 2015	834,164,992
Consortio Diseño Y Proyectos	3,514,306,758
<b>Sumas</b>	<b>13,563,072,764</b>

Algunos saldos de terceros requieren ser verificados y reclasificados si es el caso, tal como los saldos con: Área Metropolitana del Valle de Aburrá (naturaleza contraria), Consortio Interhockey, Consortio Ryg Caldas.

**Publicaciones:** Por este concepto se reporta un valor de \$11.592.506, correspondiente a 97 terceros, lo cual evidencia valores irrelevantes, no justificando acciones pre jurídico o jurídico de acuerdo al concepto costo beneficio.

Esta cuenta al 31 de Diciembre de 2014 presentó un saldo de \$5,975,932 y a la misma fecha de 2015 \$11.592.506, para un incremento del 93,99%, la cartera por publicaciones ambientales de difícil recaudo se incrementó durante los periodos 2014 – 2015 en un 187,40% pasando de \$ 1.012.067 en el 2014 a \$ 2.908.719 en el 2015.

Como ilustración se relacionan los deudores por concepto de publicaciones ambientales código de cuenta contable 14012705:







## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

NIT.	Tercero	Saldo
608246.6	Mejia Benjumea Jesus Antonio	24,782
3386859.7	Machado Quintero Luis Ovidio	26,786
3493991	Giraldo Gilberto	58,416
8311334.9	Restrepo Echeverri Luis Hernando	70,843
9143855.7	Rojas Menco Yon Dario	21,155
18530679.1	Arroyave Bedoya Neiro De Jesus	24,680
21468082	Garcia Tamayo Yadi Marcela	24,528
39209897	Velez Bustamante Densy Yaned	25,289
39213217.8	Tobon Valencia Luz Dary	24,554
39354944	Usuga Vallejo Angela Cecilia	24,706
42679637	Arango Jimenez Marta Ines	115,028
42687804	Serna Pineda Angela Maria	25,416
43153309.3	Montoya Saa Adriana	28,308
43517246	Cortes Loaiza Luz Elena	98,871
43530312	Vasquez Salazar Blanca Livina	26,938
50902294	Torralvo Claudia Rosa	36,652
70129785	Pulgarin Cano Luis Alberto	30,311
70518629.1	Bolivar Ospina Gustavo Alonso	24,630
70547726	Lopez Garcia Luis Javier	24,731
70720363.2	Loaiza Valencia Hernan	24,021
71330560	Quinchia Rios Carlos Eduardo	25,086
71586653	Sanchez Cartagena Nelson De Jesus	76,778
71606685	Gaviria Gutierrez Carlos Hernan	109,245
71782405.2	Jm Asesores En Madera	24,199
83220882	Mejia Quiroga Eduardo	24,173
98582337	Maldonado Betancurth Luis Evelio	24,883
800000091	Inserco S.A	128,826
800027617	Mensula S.A.	79,519
800042523	Accesorios Y Sistemas S.A	72,898
800053969	Alternativa De Moda S.A.S.	53,799
800130632	Ejercito Nacional Contaduria Principal Del Comando	27,090
800149385	Clinica Colsanitas	30,083
800150280	Fiduciaria Bancolombia S A Sociedad Fiduciaria	30,869
800152825	Keracol S.A. - Sociedad De Comercializacion Internac	39,696
800168853	Unidad Residencial Coblenza	42,613
800174995	Empresa Social Del Estado Bellosalud	99,809
800187597	Fiscalia General De La Nacion	142,903
800194096	Instituto De Deporte Y Recreacion-Inder	321,849
811009789	Distracom S.A.	353,415





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

811010210	Incoltes	26,177
811025350	Salazar Y Asociados S.A	26,431
811025965	Cubo Design Sas	37,007
830112465	Aguas Nacionales Epm S.A.E.S.P	309,952
890901111	Concreto S.A	69,678
890902327	Monasterio De La Visitación De Santa Maria De Mede	63,056
890904041	Arquitectura Y Construcciones S.A - Arconsa	89,511
890904996	Empresas Publicas De Medellin E.S.P.	797,008
890905211	Municipio De Medellin	2,316,118
890909297	Plaza Mayor Med Convenciones Y Exposiciones S.A	27,318
890911431	Coninsa Ramon H S.A	59,937
890927624	Cales Y Derivados Calcareos Rio Claro Naranjo Y Co	51,262
890980094	Municipio De Itagui	157,894
890980112	Municipio De Bello	27,826
890980807	Municipio De Girardota	82,284
899999063	Universidad Nacional De Colombia	119,035
900013732	Centro De Diagnostico Automotor Del Norte S A S	45,403
900034989	Centro De Diagnostico Automotor El Diamante S .A . S	46,037
900083760	Centro Nacional De Revision Tecnomecanica Ltda	66,508
900087602	Medellin Movil S.A.S.	30,245
900090845	Centro De Diagnostico Automotor Buenos Aires S.A.S	43,272
900094540	Previcar S.A	24,376
900105556	C. D. A. Hangares S.A.	4,000
900122353	Certicar S.A	122,106
900148224	Obras De Constructores Sas	29,094
900158929	Fondo De Valorizacion Del Municipio De Medellin	33,051
900197831	Corporacion De Ingenieros Y Arquitectos " Corpocia"	55,017
900252062	Centro De Diagnostico Automotor Motos San Diego L	43,272
900296840	Constructora Invernorte Sas	41,649
900309476	Constructora Dor Sas	165,883
900315058	Constructora Furel S.A	25,010
900393014	Qualit Construcciones S.A.S.	85,960
900397224	Planteamientos Urbanisticos S.A.S	29,703
900459738	Grupo Eds Autogas S.A.S.	27,927
900490337	Constructora Buena Vista S.A.S.	129,130
900523700	Uno En Uno Arquitectura Y Construccion Sa	24,655
900532635	Promotora Inmobiliaria Balso S.A.S.	23,260
900540120	Promotora Forever T S.A.S.	29,931
900541762	Promotora De Proyectos Ayura S.A.S	85,149
900543769	Constructora Mendicivil S.A.S	37,160
900566325	Sistema Alimentador Oriental S.A.S	30,844
900573967	Centro De Diagnostico Automotor Motos La 49 S.A.S.	29,855
900610706	Energy Living S.A.S	24,980
900615845	Maderas Y Soluciones La Estacion S.A.S	24,173
900639693	Comercializadora E.P. S.A.S	24,883
900641929	Maderas Y Muebles Jcav S.A.S	24,122
900662263	Centro De Diagnostico Automotor Motos Belen S.A.S	40,356
900672881	Eco Hub S.A.S	31,377
900693865	Constructora Anrol Sas	137,500
900720149	Centro De Diagnostico Automotor Moto Club Estadio	40,508
900724430	Centro De Diagnostico Automotor Motos Caldas S.A.S	42,968
900735986	Cass Inmobiliaria S.A.S	30,945
900760651	Centro De Diagnostico Automotriz Motosur S.A.S.	41,193
900773250	Promotora Inmobiliaria Territorio Verde Sas	26,278
900783473	Aserrio Nuevo Oriente S.A.S	24,425
900824983	Maderas La Clarita Sas	37,084
900829852	Centro De Diagnostico Automotor Motos Castilla S.A.	69,779
1037587350	Feanco Calle Carolina Andrea	25,847
	<b>Suman</b>	<b>8,683,787</b>





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

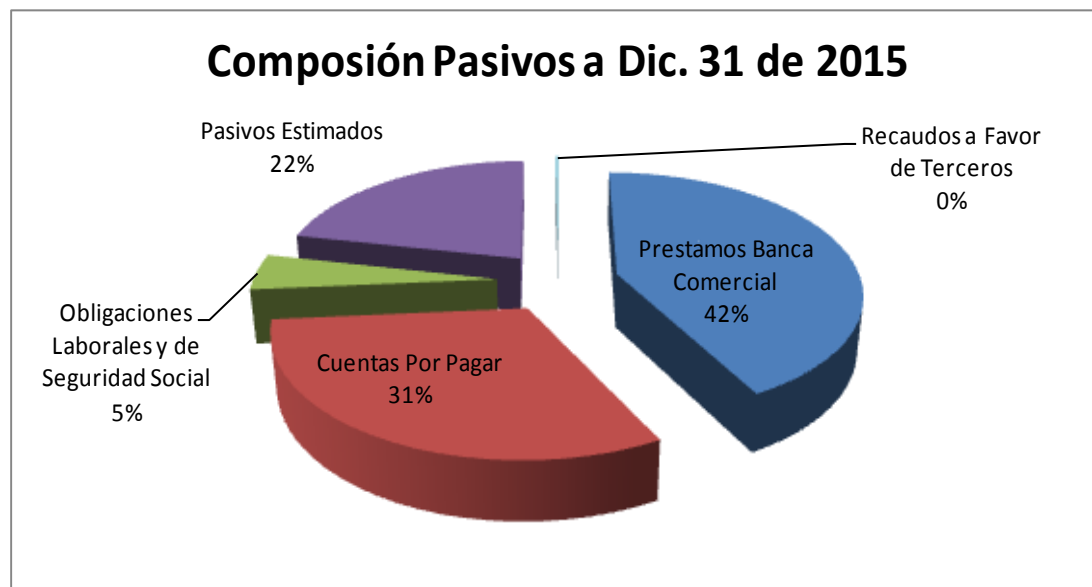
### Cuentas Propiedad Planta y equipos y Bienes de Uso público Históricos y Culturales:

Se procedió a cotejar los saldos arrojados por la contabilidad al 31 de diciembre de 2015, contra los bienes registrados en kardex módulo de compras administrado por la Oficina de Logística encontrando las siguientes diferencias:

Codigo Cuenta	Nombre Cuenta	Vr Kardex (Vr Ajustado)	Saldo Contabilidad	Diferencia
16650105	De Mayor Cuantía Muebles y enseres	1,669,562,936	1,681,759,314	-12,196,378
16650110	De Menor Cuantía Muebles y enseres	407,005,498	407,796,570	-791,072
16650205	De Mayor Cuantía E y M de oficina	213,527,274	215,441,494	-1,914,220
16700110	De Menor Cuantía E y M de Oficina	238,478,007	241,354,782	-2,876,775
16700205	De Mayor Cuantía E de Computación	4,437,050,780	4,440,479,122	-3,428,342
16700210	De Menor Cuantía E de Computación	235,094,407	235,929,402	-834,995
17050110	Red de carretera	94,304,078,418	90,133,601,718	4,170,476,700
17050510	Parques Recreacionales	38,329,378,539	44,830,673,081	-6,501,294,542
17100110	Formación Bruta de Capital	102,206,115,328	102,028,711,924	177,403,404

### Pasivos

Los Pasivos de la Entidad a Diciembre 31 de 2015, presentaron un saldo de \$94.984.974.284, de acuerdo a los siguientes conceptos





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

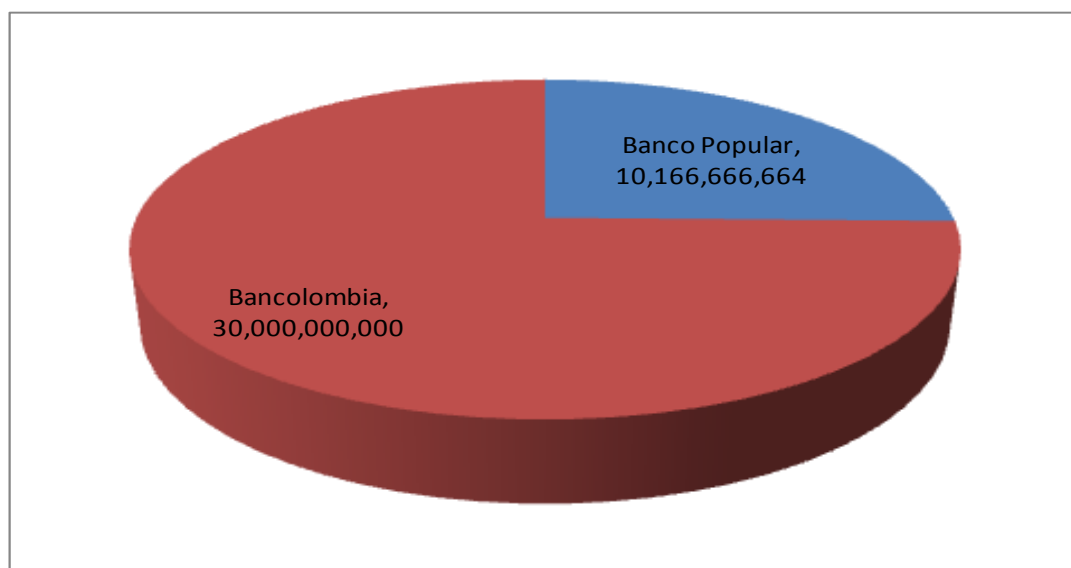
Prestamos Banca Comercial	40,166,666,664
Cuentas Por Pagar	29,775,187,415
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social	4,498,937,948
Pasivos Estimados	20,406,947,330
Recaudos a Favor de Terceros	137,234,927
<b>Sumas</b>	<b>94,984,974,284</b>

### A otro nivel de detalle:

Prestamos Banca Comercial	40,166,666,664	42.29%
Adquisición de Bienes y servicios	15,370,310,723	16.18%
Trasnsferencias por pagar	1,463,493,710	1.54%
Intereses Por Pagar Banca comercial	47,070,430	0.05%
Acreedores	205,786,958	0.22%
Retención en la fuente	1,037,432,612	1.09%
Impuesto al Valor Agregado IVA	9,109,046	0.01%
Recurso recibidos en Administración	11,641,983,936	12.26%
Obligaciones Laborales y de Seguridad S	4,498,937,948	4.74%
Provision Para litigios Administrativos	12,936,518,701	13.62%
Provisiones Diversas	391,738,629	0.41%
Provision Para Pensiones	7,078,690,000	7.45%
Rcaudos a Favor de Terceros	137,234,927	0.14%
<b>Sumas</b>	<b>94,984,974,284</b>	<b>100%</b>

### Prestamos Banca Comercial:

El Saldo de \$40.166.666.664, está representado en largo plazo por amortizar en la vigencia de \$ 8.333.333.330, que corresponden a obligaciones con el Banco Popular \$5.333.333.330 y Bancolombia \$ 3.000.000.000. Deuda pública interna de largo plazo \$31.833.333.334, de los cuales al Banco Popular se le adeudan \$4.833.333.334 y a Bancolombia \$27.000.000.000.





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

### Adquisición de bienes y servicios:

Se realizó muestra aleatoria con la información del anexo a la Resolución Metropolitana número 000045 "Por medio de la cual se reconocen las cuentas por pagar a diciembre 31 de 2015", de acuerdo a la muestra la información presupuestal cuentas por pagar, corresponde a la información contable al 31 de diciembre de 2015, las diferencias corresponden a descuentos causados.

codigo_cuenta	nombre_cuenta	Saldo Contab.	Resol. Ppto
800,236,801.9	Compañía De Vigilancia Y Seguridad Ag	-70,330,495	70,855,630
43,221,656.6	Herrera Sepulveda Maria Camila	-1,966,001	2,389,334
43,511,818.7	Rua Cataño Monica Alejandra	-2,018,764	2,286,882
900,195,999.3	Ferroservice S.A.S.	-34,747,140	36,340,804
900,309,238.9	Cjs Canecas Y Cia Ltda	-31,943,881	33,352,747
4,826,489.8	Martinez Figueroa Digno	-6,437,519	7,037,054
5,828,353.8	Merchan Donato Manuel Ricardo	-6,276,726	9,822,469
8,103,702.4	Herrera Velez Pablo Tomás	-680,437	754,476
15,427,894.6	Lopez Florez Jhon Jaime	-767,382	785,799
32,016,064.8	Giraldo Jimenez Julia Rosa	-4,834,965	5,126,543
32,107,484.9	Henao Paredes Lina Maria	-2,189,995	2,466,630
42,777,339.9	Parra Molina Lorena Maria	-4,115,095	4,216,463
43,026,566.6	Aguilar Gomez Clara Elena	-971,996	1,160,728
43,206,384.5	Ramirez Atehortua Adriana Ofelia	-1,334,540	1,469,557
43,569,516.8	Mejia Velez Liliana Patricia	-2,505,919	2,901,815
43,599,962.8	Mosquera Mejia Lina Marcela	-600,000	614,400
43,868,049.2	Muñoz Mazo Sara Salome	-1,270,760	1,450,888
43,870,182.0	Ochoa Salazar Diana Johana	-7,653,765	8,438,323
43,901,782.4	Restrepo Medina Angela Maria	-1,634,117	1,692,727
43,908,102.8	Giraldo Roldan Natalia Cristina	-5,893,561	6,238,901
70,326,992.6	Hernandez Hernandez Steed Leandro	-1,295,642	1,473,279
811,006,174.2	Colombia Limpia Ltda Colnet	-31,461,910	35,639,469
811,042,976.5	Ph Ingenieria De Colombia S.A.S.	-29,291,067	23,504,073
899,999,063.3	Universidad Nacional De Colombia	-538,490,972	538,490,972
900,786,092.5	Consortio I.E. Joaquin Aristizabal	-719,152,672	604,974,770
1,037,570,251.2	Vargas Jaramillo Maria Del Pilar	-1,743,406	2,389,334
1,128,281,248.1	Mejia Moreno Daniela	-1,396,841	1,595,999

### Cuentas de Orden

### Maderas Incautadas:

De acuerdo al seguimiento realizado por la Oficina de Auditoría Interna durante el año 2015 se verificó que:

Maderas que no es posible su recuperación y de acuerdo al concepto de la





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Oficina Jurídica Ambiental, mediante memorando 10203 radicado el 27 de agosto de 2015, se debió proceder a formular la respectiva denuncia penal:

C.M.	Descripción	Costo Final	Depositario	Observaciones
CM 13865	Madera Comun	1,137,500	Molduras Decorativas Urrego	No se encontró
CM 15409	Madera Chingale	2,544,001	Armando Maderas	No se encontró
CM 15598	Madera Comun (No Identificada)	1,960,000	Ebanistería DUBY	No se encontró
CM 15813	Madera Comun	1,980,000	Armando Maderas	No se encontró
CM 15905	Mezcla De Especies No Identificadas	8,910,001	Armando Maderas	No se encontró
CM 15929	Chingale (84 Rastras)	2,940,002	Aserrio Manantial	No se encontró
CM 15930	Madera Especies No Identificadas (10,3 Rastras)	824,000	Armando Maderas	No se encontró
CM 15931	Mezcla De Especies No Identificadas ( 145 Rastras)	5,800,010	Maderas Girasol	Se encontró. Se niega a entregarla
CM 16013	Especie Sapan (1,4) Y Chingale (1,8)	1,770,000	Armando Maderas	No se encontró
CM 16298	Madera Comun (Radicado 0986 Y Cata De Incautacion 13035)	2,100,000	Aserrio la Arboleda	No se encontró
CM 16309	Madera Comun ( Radicado 2188 Y Acta De Incautacion Prever	570,000	Armando Maderas	No se encontró
CM 16332	Chingale, Dormilon, Higueron Y Cedro ( Segun Radicado N° 45	7,650,013	Maderas Padilla/Cepillo	No se encontró
CM 5218	Specie Chingalé	364,000	Maderas Girasol	Se encontró. Se niega a entregarla
CM 5218	Acana 90 Cm	1,120,000	Maderas Girasol	Se encontró. Se niega a entregarla
CM 5218	Acos	280,000	Maderas Girasol	Se encontró. Se niega a entregarla
CM 8603	Adicado 1602-0750 Roble En Bloque	4,548,003	Aserrio JMG/Carlos Mario Tabar	No se encontró
CM16334	Specie Higueron, Soto, Tambor ( Segun Radicado N° 4611 Y /	4,999,990	Carrera 56 C 49-42 Medellin	No se encontró
	<b>Valor Total</b>	<b>49,497,519</b>		

Mediante memorando con radicado 000008 del 4 de enero de 2016, la Oficina Asesora Jurídica Administrativa, le informa a la Oficina Asesora Jurídica Ambiental, adjunta copias con los radicados de los denuncios presentados ante la Fiscalía General de la Nación, con ocasión de la pérdida de una madera dejada en calidad de depósito por el Área Metropolitana del Valle de Aburrá a los siguientes establecimientos:

- Armando Maderas 20160370002342
- Ebanistería DUBY 20160370002352
- Molduras Decorativas Urrego: 0160370002362
- Depósito de Maderas Girasol: 0160370002372
- Depósitos de Madera el Cepillo: 0160370002382

Igualmente de los CM no incluidos en el informe de Jurídica Ambiental, existen decomisos de madera registrados en kardex, los cuales no se encontraron ubicados en un CM determinado. Se detallan a continuación:





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

Ubicac	C.M.	Unid	Cant.	Comentario
MADERAS RENACER	CM 15304 MADERA COMUN	MT3	30	No encontro Acto Administrativo sino Informe Tecnico 248 de 17/02/2011
MADERAS HIDALGO	CM 5310 MACANAS	UND	1800	Se recomienda levantar medida preventiva
ASERRIO SUPER MADERAS	CM 154592 BLOQUES DE MADERA COMUN 1.9MT3	MT3	1.9	No Se Encontro # CM (Mal Escrito)
MADERAS ABARCO COPACABANA	CM 15464 BLOQUES DE MADERA DE ABARCO	MT3	1.9	No Se Encontro Resolución
ASERRIO METROMADERAS N° 1	CM 14899 MADERAS APAN EN RASTRAS (SE ASOCIADOS)	MT3	19	No Se Encontro Soporte Sobre La Madera
UNIVERSAL DE MADERAS	CM 15489 MADERA EN BLOQUE CONOCIDA COMUN	MT3	3.1	Revisar (Resolución Metropolitana 1207 Del 26/07/2013)
CRA 5864-32 CHAGUALO	CM 14390 MADERA EN BLOQUE CONOCIDA COMUN	MT3	12	No se encontro (Las resoluciones que tienen este número de CM describen otras especies, otras cantidades y otro lugar de deposito)
MADERAS GIRASOL	CM 10602-30423 MADERA CHINGALE	MT3	7.9	No se encontro
ASERRIO TIMARAI	CM 10602-0033 ESPECIE SANDE	MT3	9.2	No se encontro
CALLE 45A No. 55-86	CM 10602-0038 ESPECIE CHINGALE Y COMUNES SIN	MT3	5	No se encontro

#### 4. Conclusiones:

1. Se verificaron en la Auditoría aspectos relacionados con el control interno contable, contenidos en el manual técnico de “Procedimientos de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación” encontrando que el sistema contable de la Entidad cumple satisfactoriamente los Estándares establecidos.
2. La Matriz del Proceso Gestión Financiera Contabilidad y Presupuesto maneja 6 riesgos de los cuales al 31 de diciembre de 2015, 3 presentaban tipología de catastróficos y 3 de tipo moderado, teniendo en cuenta que los riesgos catastróficos tienen origen en sucesos extraordinarios e improbables, pero que por su magnitud, implica una elevada cuantía de los daños que ocasionan, de acuerdo a los resultados de la evaluación del control interno contable, es dado recomendar la revisión en la calificación de la tipología de los riesgos presentados.
3. Las conciliaciones bancarias evidencian saneamiento en la totalidad de las cuentas corrientes, corrigiéndose de esta forma observaciones de auditorías anteriores.





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

4. Debido a diferencia presentada en el saldo de contabilidad respecto a la tesorería, se recomienda la conciliación en las cuentas de certificados de depósito a término, la diferencia se presenta en la causación de rendimientos financieros en contabilidad y no registrado por tesorería.
5. La Resolución Metropolitana 001419 de 2014 que reglamenta los Créditos de Vivienda 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 concordante con las fechas de registro contable que muestran la totalidad de registros entre el 25 y el 28 de febrero de 2015, sin embargo es importante tener en cuenta que el numeral 3 del artículo 99 de la ley 50 de 1990 determina: “El valor liquidado por concepto de cesantía se consignará antes del 15 de febrero del año siguiente, en cuenta individual a nombre del trabajador en el fondo de cesantía que el mismo elija”.
6. Auditoría Interna como resultado del seguimiento al programa de vivienda, continua reportando mora en el pago de cuotas en los créditos, esta situación antes solo se daba con personal desvinculado, hoy de esa lista hace parte una funcionaria reintegrada a la Entidad, por lo que se solicita la adopción de las medidas correspondientes.
7. En las cuentas de deudores la entidad presenta un saldo muy representativo respecto a recursos entregados en administración que asciende a \$176.814.494.033, equivalentes al 73% del total de las cuentas de deudores, por lo significativo de la cifra se recomienda evaluar la situación y tomar medidas de depuración si a ello hay lugar.
8. Dentro de las cuentas deudores recursos entregados en administración, la **CONCESIÓN ABURRÁ NORTE S.A.S - HATOVIAL S.A.S NIT. 811.011.475-4**, es un actor importante con un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$61.680.641.324, de acuerdo a registros de contabilidad estos recursos corresponden a giros realizados en vigencias 2014, 2013, 2011 y anteriores, de acuerdo al historial del convenio estos recursos no son retornables, tampoco se evidencian informes de supervisión o interventoría que soporten su







## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

ejecución, sin embargo es recomendable abordar el tema y asumir el saneamiento de la cuenta.

9. En el proceso de legalización de la cuenta deudores recursos entregados en administración, se recomienda adelantar procesos con supervisores e interventores, dado que se presentan casos como el de la **Asociación Municipal de organizaciones Ambientalistas Aguas Claras NIT. 811.040.849-9**, con acta de recibo final y saldos por legalizar en la cuenta de deudores recursos entregados en administración.
10. Existen saldos de terceros en cuentas de deudores que por la relación costo beneficio no ameritan procesos de cobro jurídico, sin embargo se nota cómo el saldo de la cuenta se incrementa de una vigencia a otra 2014-2015, por ejemplo la cuenta 140127 Publicaciones creció 93,99%, por lo anterior se hace necesario optimizar mecanismos para la recuperación de estos recursos y evitar el incremento sistemático de la cartera por estos conceptos, con la posibilidad de configurar detrimento patrimonial ante la no gestión de cobro.
11. Dado que al verificar el kardex programa SICOF módulo de compras, se evidenciaron diferencias en algunas cuentas del balance relacionadas con Propiedad Planta y equipos y Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales, se recomienda conciliar estos saldos al 31 de diciembre de 2015.
12. Es importante depurar en lo posible el kardex de maderas decomisadas a pesar de estar conciliados los saldos de contabilidad con el kardex administrado por logística, la verificación física no coincide, no obstante las gestiones del personal adscrito a la Subdirección Ambiental (Jurídica y Técnica), Jurídica Administrativa y Logística, no se concretan las acciones que permitan depurar el inventario de maderas incautadas, permitiendo establecer que existen procesos de decomisos de cuya madera la Entidad no tiene su tenencia, porque algunos depositarios dispusieron de ella, otras maderas no existen por deterioro físico, otros tenedores cambiaron domicilio y la entidad no está informada del cambio de dirección del





## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Código: F-GCM-25

Versión: 01

Fecha: (aa/mm/dd)

tenedor, a la fecha se encuentran en curso seis (6) acciones jurídicas.

### FIRMAS

Nombre completo	Responsabilidad	Firma
Lina Maria Hincapie Londoño	Jefe Oficina	
Victor Raul Rodriguez Rendon	Auditor	
Rosalba Gomez Ramirez	Auditor	
Mario Enrique Ortiz Moreno	Auditor	

