



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	1 de 27

ACI8 Informe Final

AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL

INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DE PEREIRA “INFIPEREIRA”

VIGENCIAS 2011, 2012 y 2013

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA

PEREIRA, ENERO DE 2015



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	2 de 27

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA

Pereira, Enero de 2015

INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DE PEREIRA “INFIPEREIRA”

JOSE NELSON ESTRADA HENAO
Contralor Territorial

LUZ MERY SANDOVAL ALDANA
Directora Técnica de Auditoría

LUZ ADRIANA MURILLO RAMIREZ
Coordinadora auditoría

DIEGO FERNANDO SERNA OSORIO
Auditor

MARTHA LUCIA CASTILLO GIRALDO
Auditora

WHILSON ALBERTO GARCIA LEON
Contratista



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	3 de 27

TABLA DE CONTENIDO

		Página
1	CARTA DE CONCLUSIONES	4-5
2	RESULTADO DE AUDITORIA	6
2.1	ALCANCE	6-7
2.2	HECHOS RELEVANTES	7
2.3	RESULTADO DEL PROCESO AUDITOR	7
2.3.1	CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO	7-25
3	RELACION DE HALLAZGOS	26-27



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORÍA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	4 de 27

1. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor

JAVIER MONSALVE CASTRO

Gerente General

Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira "INFIPEREIRA"

Pereira

Asunto: Carta de Conclusiones

La Contraloría Municipal de Pereira, con fundamento en las facultades otorgadas por el Artículo 267 de la Constitución Política, practicó la *"Auditoría Especial Análisis Financiero comparativo entre las entidades del orden municipal INFIPEREIRA, correspondientes a las vigencia 2011, 2012 y 2013"*, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición.

Es responsabilidad de su administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría. La responsabilidad de la Contraloría consiste en 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 este Ente de Control, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen de las evidencias y documentos que soportan el 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.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	5 de 27

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que la gestión adelanta cumple con los principios evaluados de eficiencia y eficacia.

PLAN DE MEJORAMIENTO

INFIPEREIRA debe ajustar el plan de mejoramiento que se encuentra desarrollando, con acciones y metas que permitan solucionar las deficiencias comunicadas durante el proceso auditor y que se describen en este informe.

Dicho plan de mejoramiento debe contener las acciones y metas que se implementarán por parte de INFIPEREIRA, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

JOSE NELSON ESTRADA HENAO
Contralor Municipal de Pereira

2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	6 de 27

2.1 ALCANCE

La Contraloría Municipal de Pereira en cumplimiento de su función constitucional y del Plan General de Auditorías de la presente vigencia aprobado mediante Resolución número 025 del 27 de enero de 2014; asignó el Proyecto de : Auditoría Especial Análisis Financiero Comparativo entidades del orden Municipal: INFI PEREIRA y AEROPUERTO INTERNACIONAL MATECAÑA, correspondiente a las vigencias 2011-2012 y 2013.

Dentro del ejercicio de control fiscal y siguiendo las políticas del programa de Gobierno del Contralor Municipal de Pereira para el período constitucional y legal 2012-2015, es una prioridad la vigilancia eficaz y eficiente de la gestión fiscal de la administración o entidades que manejen bienes del Municipio, incluyendo el ejercicio del Control de Gestión, Control de Resultados y Control Financiero fundado en los principios rectores del control fiscal. Así mismo llevar a la Contraloría Municipal a una articulación con la Ciudadanía Organizada como punto de partida y de llegada del ejercicio del Control Fiscal con el propósito de salvaguardar los recursos manejados por los administradores públicos.

En el desarrollo de la auditoria se dio cumplimiento a los Objetivos Específicos registrados en el Plan de Trabajo, así:

- Identificar los principales parámetros y criterios financieros establecidos por las entidades a ser objeto de análisis de sus estados financieros.
- Establecer la veracidad y oportunidad de los estados financieros a analizar.
- Identificar los principales comportamientos financieros de las cuentas de los estados financieros analizados
- Calcular y evaluar los principales indicadores financieros y no financieros
- Calcular y conceptuar sobre la salud financiera de las entidades objeto de análisis
- Calcular y conceptuar sobre los indicadores de crecimiento y sostenibilidad financiera de las empresas analizadas
- Conceptuar y concluir sobre los resultados de los análisis financieros realizados
- Seguimiento a funciones de advertencia y /o planes de mejoramiento si los hay en el tema financiero



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	7 de 27

Estos objetivos específicos se desarrollaron mediante procedimientos planteados en el Programa de Auditoría propuesto dentro del plan de trabajo entregado el día 12 de agosto de 2014.

2.2 HECHOS RELEVANTES

Entre los aspectos relevantes que presenta el Aeropuerto Internacional Matecaña que son de importancia para la ejecución de la presente auditoría, se pueden mencionar los siguientes:

- Ingresos provenientes de la venta de la Telefónica de Pereira.
- Ejecución y desarrollo del proyecto Parque temático de Flora y Fauna.
- Firma de convenios interadministrativos entre INFIPEREIRA y el Aeropuerto Internacional Matecaña.
- Colocación de nuevos créditos, como el caso de VHZ por \$9.000 millones.
- Se recibió del municipio el terreno del Parque Temático se recibieron los terrenos y los estudio.

2.3 RESULTADO DEL PROCESOS AUDITOR

2.3.1 CONCEPTO SOBRE EL ANALISIS EFECTUADO

La Contraloría Municipal de Pereira como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el control de gestión y gestión Financiera, es **Eficiente**, de acuerdo a la verificación y análisis de los ocho (8) objetivos, planteados para este proceso auditor:

IDENTIFICAR LOS PRINCIPALES PARAMETROS Y CRITERIOS FINANCIEROS ESTABLECIDOS POR INFIPEREIRA, A SER OBJETO DE ANALISIS DE SUS ESTADOS FINANCIEROS

INFIPEREIRA para cumplir con sus objetivos misionales, específicamente con el área financiera, da cumplimiento a lo establecido con la normatividad aplicada a dicho proceso. El Manual de Procesos y Procedimientos fue adoptado mediante un formato de gestión de calidad de la entidad, igualmente para evaluar la gestión financiera cuenta con un Manual de Indicadores para medir su gestión adoptado mediante Resolución de Junta Directiva No. 003 del 17 de octubre de 2013 “ Por la cual se aprueba el Manual de Indicadores de Gestión para la entidad”.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	8 de 27

ESTABLECER LA VERACIDAD Y OPORTUNIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ANALIZAR

A través del aplicativo SIA, la entidad rindió oportunamente la información dando cumplimiento a la Resolución No.197 del 18 de Noviembre de 2013 “Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuenta en línea y se unifica la información que se presenta a la Contraloría Municipal de Pereira”. Por otra parte se analizaron los Estados Financiero (Balance General y Estados de Resultados), los cuales fueron avalados por el revisor fiscal, evidenciado la veracidad de la información.

IDENTIFICAR LOS PRINCIPALES COMPORTAMIENTOS FINANCIEROS DE LAS CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ANALIZADOS

ANALISIS DE COMPOSICION Y VARIACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

El comportamiento de los estados financieros de INFIPEREIRA en las vigencias 2011, 2012 y 2013, fue el siguiente:

ACTIVOS

Se destaca antes de iniciar el análisis de composición de las principales cuentas del Activo de INFIPEREIRA, el registro en sus estados financieros del Activo total en el periodo 2011 al 2013.

Con respecto a la vigencia 2011 el monto del activo total al cierre es del orden de los \$ 781.924,4 millones, en tanto que en el 2012 fue de \$ 731.379,0 y cierra el 2013 con la cifra de \$ 816.483,0 millones. Ahora se mira como está compuesto este activo total en las vigencias analizadas.

El grupo de los Activos corrientes solo representa el 1.9% en la vigencia 2011, 0.5% en el 2012 y 6.1% en el 2013 con relación al Activo Total. Durante el análisis a este capítulo se observa unas variaciones atípicas por cuanto en la vigencia 2011 al 2012 paso de \$14.940,5 a \$3.476,0 y del 2012 al 2013 una variación positiva al pasar de \$3.476,4 a \$50.056,6, ocasionado por un incremento en la cuenta de ahorros como resultado de la colocación de nuevos créditos, como el



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	9 de 27

caso de VHZ por \$9.000 millones y por los recursos percibidos por la venta de las acciones Telefónica de Pereira.

Otra cuenta representativa de este capítulo es Dividendos y participación por cobrar, la cual presenta una disminución del 74.9% como consecuencia de las cuentas por cobrar al Terminal de Transporte a la vigencia 2013 queda pendiente el pago de Multiservicios S.A en Liquidación.

Dentro del capítulo del activo, el subcapítulo más representativo es el ACTIVO NO CORRIENTE, con una composición porcentual en: 2011 el 98.1%, en el 2012 con el 99.5% y en el 2013 con el 93.9%. El comportamiento del Activo no corriente es más representativo por cuanto contiene la cuenta valorizaciones de activos que corresponde a las acciones que tiene la entidad en la demás empresas, queriendo decir, que se presentó una diferencia positiva entre el valor en libros y el valor intrínseco de las acciones.

También se destacan las siguientes cuentas:

Inversiones patrimoniales en entidades controladas: la inversión que se tiene en Multiservicios S.A en Liquidación, se tiene como provisión de la deuda, esperar la total liquidación para darle de baja.

Préstamos concedidos por Instituciones no financieras: 2011 y 2012 se hizo un préstamo a VHZ por \$9.000 millones por esos se incrementa la cartera 2012 a 2013. La disminución se presenta en la vigencia 2013, dado que la Empresa Telefónica de Pereira tenía préstamo con INFIPEREIRA y esta canceló la deuda anticipadamente.

Otros Préstamos: nuevo crédito a VHZ la provisión de la cartera, 2012 a 2013 por el prepago de Telefónica.

Oficinas: durante las vigencia 2011 a 2012 se compró la oficina 301 de Torre Central.

Terrenos: Se recibió del municipio el terreno del Parque Temático se recibieron los terrenos y los estudio.

Proyectos de inversión: en esta cuenta se relaciona incluye dos (2) conceptos terreno que costó \$7.800 millones y los estudios \$12,500 para la construcción del



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	10 de 27

Parque, dada esta situación se empieza amortizar en el momento de dar inicio a su funcionamiento.

Crédito mercantil: Infipereira adquirió a Multiservicios las inversiones que tenía en la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P.

Derechos (Zonas de permitido parqueo): Ingreso nuevo por la compra a Multiservicios por las Zonas de permitido parqueo por un valor de \$3.800 millones.

Inversiones en empresas industriales: durante la vigencia 2011 al 2012 se presenta una disminución de 10% por la desvalorización de la Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A E.S.P.

PASIVOS

Los pasivos para los años 2011, 2012 y 2013 corresponden a \$33.109,7 millones de pesos, \$30.855,2 millones de pesos y \$30.632,0 millones respectivamente, se puede determinar que estos valores son casi constantes para los tres periodos.

Pasivos Corrientes

Compuesto por “Operaciones de banca central y entidades financieras” el cual en la vigencia 2013 presenta un incremento de \$3.755,0 millones como consecuencia de constituye los valores captados en CDT a la Empresa de Aseo de Pereira, con vencimiento a un año a una tasa del 5.1% EA

Cuentas por pagar: en su acápite acreedor presenta una variación de 375,4%, la cuenta que tiene mayor peso es honorarios por un valor de \$1.035,1 millones de pesos, correspondientes a aquellos servicios profesionales contratados y adeudados a contratistas que no alcanzaron a ser cancelados antes de finalizar la vigencia.

Otros pasivos: corresponden a otros Recaudos a Favor de Terceros por concepto de retención de Estampillas Pro-Hospitales Universitarios, Cultura, Pro-Desarrollo y Pro-Adulto Mayor, de acuerdo a lo estipulado en las normas que les dieron origen. Para la vigencia 2013 se observa un incremento de 82.2%, por la mayor contratación presentada en la entidad.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	11 de 27

Pasivos No Corrientes

Este subcapítulo presenta el mayor porcentaje de participación frente al total del pasivo así: en el año 2011 fue de 97.6%, el año 2012 de 97.7% y el año 2013 de 81.9%; la cuenta más representativa esta relacionadas con las operaciones de financiamiento e instrumentos públicos, correspondiente al valor adeudado a la Financiera de Desarrollo Territorial - Findeter por las operaciones de redescuento.

PATRIMONIO

La cuenta con mayor peso dentro de este capítulo es el Superávit por Valorización, como consecuencia del mayor valor obtenido en la comparación del valor histórico de las acciones contra el valor intrínseco respectivo. Este comportamiento se observó en los tres (3) años.

ESTADO DE RESULTADOS

Cifras en millones de pesos

ESTADO DE RESULTADOS	2011	2012	2013
Ingresos Operacionales	9,155.5	12,003.9	22,282.1
Costo de ventas	1,096.4	2,446.4	1,982.7
Utilidad Bruta	8,059.1	9,557.5	20,299.4
-Gastos Administración	0.0	0.0	0.0
-Gastos de Operación	-3,144.6	-2,669.6	-2,692.4
Provisión, agotamiento, depre y amortización	-340.6	-121.6	0.0
Gastos de Inversión Social	0.0	0.0	0.0
Utilidad Operacional	4,573.9	6,766.3	17,607.0
+Ingresos No Operacionales	52.9	162.0	253.1
-Gastos no Operacionales	-11.6	-89.1	-312.8
+Ajustes por Inflación	0.0	0.0	0.0
+Utilidad Corrección Monetaria	0.0	0.0	0.0
Utilidad antes de impuestos	4,615.3	6,839.2	17,547.3
-Impuestos	0.0	0.0	0.0
Utilidad Neta	4,615.3	6,839.2	17,547.3

Fuente: Estado de Resultados - Rendición cuenta INFIPEREIRA vigencias 2011,2012 y 2013.

Para los periodos objeto de análisis 2011, 2012 y 2013, INFIPEREIRA obtuvo una utilidad neta por valor de \$4.615,3, \$6.839,2 y \$17.547.3 millones respectivamente, como resultado de los dividendos que generan las empresas donde INFIPEREIRA tiene participación accionaria.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	12 de 27

Ingresos Operacionales: operación normal del negocio, en la vigencia 2012 se realizó un nuevo crédito de VHZ donde genera mayor interés, de igual manera en la vigencia 2013 ingreso \$9.000 millones de pesos como ingresos de la empresa de Energía.

Costo de ventas: Disminuye el valor por el prepago de la deuda de la Telefónica de Pereira, 2012 a 2013 por el efecto de los intereses línea Findeter.

Provisión, agotamiento, depreciación y amortización: corresponde al 1% de los créditos concedidos y así sucesivamente la provisión de los nuevos créditos. En las vigencias analizadas se ampliaron los créditos como el caso de la vigencia 2012 con VHZ S.A.S.

Ingresos No Operacionales: se empieza la recuperación de la provisión en la medida que se van cancelando los créditos.

Gastos no Operacionales: es el cuatro (4) por mil

ANALISIS VERTICAL DEL COMPORTAMIENTO DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL.

INGRESOS OPERACIONALES

Cifras en millones de pesos

DETALLES	2011	2012	2013
Ingresos Operacionales	9,155.5	12,003.9	22,282.1
Operaciones de Colocación y servicios financieros	3,043.8	5,053.5	4,539.7
Intereses y des amortización en préstamos concedidos	2,452.4	4,746.9	3,341.9
Intereses depósitos instituciones financieras	591.4	306.6	1,197.8
Dividendos y participaciones	6,111.7	6,950.4	17,742.4

Fuente: Estado de Resultados - Rendición cuenta INFIPEREIRA vigencias 2011,2012 y 2013.

De la tabla anterior se desprende:

1. Los ingresos por concepto de Dividendos y Participaciones representan para INFIPEREIRA en los periodos 2011, 2012 y el 2013, el 66.8%, 57.9% y el 79.6%, con una participación significativa en el 2013, como resultado del ingreso proveniente de la venta de las acciones de la empresa de Energía de Pereira S.A E.S.P por valor de \$9.000.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	13 de 27

2. El segundo renglón de ingresos de INFIPEREIRA corresponde a las Operaciones de colocación y servicios financieros con un 33.2%, 42.1% y un 20.4%, respectivamente.

Estructura de Costos:

Cifras en millones de pesos

Costo de ventas	2011	2012	2013
Intereses sobre depósitos y exigibilidades	1,096.4	2,446.4	1,982.7
Intereses sobre depósitos y exigibilidades			178.3
Operaciones de Colocación y servicios financieros		2,446.4	1,760.3
Gravámenes y servicios financieros		4.0	
Otros costos por operaciones			44.1

Fuente: Estado de Resultados - Rendición cuenta INFIPEREIRA vigencias 2011,2012 y 2013.

1. Los costos de ventas representan el 12.0%, 20.4% y 8.9% con respecto a los ingresos de la entidad.
2. El costo más representativo corresponde a las Operaciones de Colocación y servicios financieros con una participación del 100%, 99.8% y 88.8%.
3. Es de anotar que la estructura del estado de actividad Económica y social no muestra una identificación de COSTOS propiamente dicho para la entidad. Situación que no permite medir exactamente la correlación entre el ingreso generado y el costo incurrido.

Respecto a los resultados financieros de INFIPEREIRA

DETALLES	2011	2012	2013
Utilidad Operacional	4,573,9	6,766,3	17,607,0
Utilidad Neta	4,615,3	6,839,2	17,548,0



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	14 de 27

1. El excedente final del ejercicio de INFIPEREIRA es positivo en los tres años que se analizan, es así que de \$4.615,3 millones con respecto a los ingresos, pasa a \$6.839,2 y \$17.548,0 en el 2012 y 2013, respectivamente. Sobre sale el resultado final del 2013, como consecuencia de la transferencia de la Empresa de Energía de Pereira y los recursos de la Telefónica de Pereira S.A E.S.P.
2. Ese mejor resultado en la Utilidad Neta se explican en parte por un comportamiento positivo en los ingresos operacionales (dividendos y participaciones), por otra parte, los ingresos no operacionales presentan también una variación positiva como consecuencia de los recursos recibidos por los derechos de las Zonas de Permitido Parqueo adquiridas a Multiservicios S.A.

1. ANALISIS DEL COMPORTAMIENTO DEL ESTADO DE ACTIVIDAD ECONOMICA, FINANCIERA Y SOCIAL EN EL PERIODO 2011 AL 2013.

1. INFIPEREIRA muestra para el periodo 2011 al 2013 un comportamiento nominal positivo en términos de los INGRESOS OPERACIONALES. Los ingresos se incrementaron nominalmente en el periodo 2011-2012 en un 31.1%, superior al IPC de ese año, para el 2012-2013 los ingresos crecieron nominalmente un 85.6%, esto se presentó como consecuencia de la operación normal del negocio, en la vigencia 2012 se realizó un nuevo crédito con VHZ Ingeniería S.A.S, donde se genera mayor interés, en el año 2013 ingresó \$9.000 millones de pesos, desembolso realizado por la Empresa de Energía de Pereira S.A E.S.P.
2. El costo más representativo corresponde a las Operaciones de Colocación y servicios financieros con una participación del 100%, 99.8% y 88.8%, los cuales corresponden a los intereses cancelados a Findeter por la intermediación realizada por INFIPEREIRA.
3. En lo que respecta a los Gastos Operacionales, registra el valor de la remuneración, como retribución por la prestación de servicios, esto corresponde también a los gastos generados originados para el funcionamiento de la Entidad. Así como también la cuota de fiscalización y auditaje que es cancelada al Municipio de Pereira, de acuerdo con lo



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	15 de 27

dispuesto en la Ley 617 de 2000; sin embargo, no se evidencia una estructura de gastos relacionados con la administración.

CALCULAR Y EVALUAR LOS PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS.

OTROS INDICADORES FINANCIEROS

Capital de Trabajo Operativo (KTO)

DETALLE	2011	2012	2013
Efectivo	13,818.3	3,273.7	49,992.4
Inversiones e instrumentos derivados		0.2	12.5
Deudores	1,122.2	202.1	51.8
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	14,940.5	3,476.0	50,056.6

Fuente: Marco de los indicadores financieros del INFIPEREIRA a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

Infipereira presenta una capacidad para atender sus obligaciones de corto plazo, esto se evidencia en la tabla anterior, que muestra que el Capital de Trabajo Operativo en los tres últimos años sigue siendo positivo, donde la cuenta efectivo es la más representativa para el capital de trabajo.

Capital Fijo Operativo

ACTIVO NO CORRIENTE	2011	2012	2013
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	59,593.6	57,191.4	56,527.7
DEUDORES	46,522.9	56,174.2	48,600.7
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	8,792.3	2,082.3	2,184.9
OTROS ACTIVOS	652,075.1	612,455.0	659,113.1
Capital Fijo Operativo	766,983.9	727,903.0	766,426.4

Fuente: Marco de los indicadores financieros del AIM a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

Este muestra que cada año un aumento en el capital operativo, el cual corresponde en mayor peso a otros activos con la subcuenta valorizaciones de activos que hacen parte del patrimonio de la Institución, determinados por la diferencia positiva entre el valor en libros y el valor intrínseco de las acciones poseídas en las empresas donde INFIPEREIRA tienen inversiones.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	16 de 27

ACTIVO OPERACIONAL

DETALLE	2011	2012	2013
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	14,940.5	3,476.0	50,056.6
Capital Fijo Operativo	766,983.9	727,903.0	766,426.4
Activo Operacional	781,924.4	731,379.0	816,483.0

Fuente: Marco de los indicadores financieros del INFIPEREIRA a partir de los Estados financieros 2011-2013.
Cálculos equipo auditor.

INFIPEREIRA, refleja en sus estados financieros una gran fortaleza en su Activo Operacional lo que garantiza la generación de excedentes.

Pasivo Operativo

DETALLE	2011	2012	2013
Operaciones De Banca Central Y Entidades Financieras	0.0	0.0	3,755.0
Cuentas Por Pagar	672.5	585.6	1,641.1
Obligaciones Laborales Y Seguridad Social	114.0	118.8	116.3
Otros Pasivos	23.2	11.4	20.9
Pasivo Operativo	809.7	715.8	5,533.4

Fuente: Marco de los indicadores financieros del INFIPEREIRA a partir de los Estados financieros 2011-2013.
Cálculos equipo auditor.

Se puede evidenciar respecto al Pasivo Operativo que mantiene el INFIPEREIRA que se ha mantenido dentro de unos niveles manejables, y responden a la dinámica de su plan de expansión de su activo operacional. Las cuentas por pagar durante las vigencias periodo de estudio son las que presentan mayor peso y corresponden a La Adquisición de Bienes y Servicios (reconocimiento de aquellos bienes o servicios adquiridos, o contratados para el normal funcionamiento de la entidad). Los Acreedores contienen entre otros los aportes a la seguridad social, pensión, ARL y Parafiscales de los empleados que son adeudados a 31 de diciembre y los honorarios correspondientes a aquellos servicios profesionales contratados y adeudados a contratistas que no alcanzaron a ser cancelados antes de finalizar la vigencia y harán parte de las cuentas por pagar del año 2014. Por último en la vigencia 2013 se presenta un incremento de las operaciones de la Banca Central y Entidades Financieras por \$3.755.0 millones de pesos.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	17 de 27

CAPITAL DE TRABAJO NETO OPERATIVO

DETALLE	2011	2012	2013
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	14,940.5	3,476.0	50,056.6
-Pasivo Operativo	809.7	715.8	5,533.4
Capital de Trabajo Operativo Neto	14,130.8	2,760.2	44,523.2

Fuente: Marco de los indicadores financieros del INFIPEREIRA a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

El Capital de trabajo neto operativo INFIPEREIRA continua siendo positivo, garantizando a los proveedores, acreedores y financiadores que la entidad tiene capacidad suficiente para atender sus compromisos de corto plazo con la tranquilidad de un buen soporte financiero.

Resumen de los principales indicadores operativos financieros de INFIPEREIRA 2011-2013.

% PARTICIPACION	2011	2012	2013
Capital de Trabajo Operativo (KTO)	14,940.5	3,476.0	50,056.6
Activo Operacional	781,924.4	731,379.0	816,483.0
KTO/Activo Operacional	1.9%	0.5%	6.1%
Capital Fijo Operativo	766,983.9	727,903.0	766,426.4
Activo Operacional	781,924.4	731,379.0	816,483.0
Capital Fijo / Activo Operacional	98.1%	99.5%	93.9%
Capital de Trabajo Operativo	14,940.5	3,476.0	50,056.6
Deudores/KTO	311.4%	1616.1%	97.1%

Fuente: Marco de los indicadores financieros infipereira a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

1. El capital de trabajo operativo con respecto al Activo operacional es positivo y corresponde en promedio al 2.8% del Activo operacional.
2. El Capital fijo representa en promedio el 97.2% del Activo Operacional.
3. Los Deudores de INFIPEREIRA representan en promedio el 674.9% del capital de trabajo operativo, es decir, hay gran compromiso en la sanidad del Capital de trabajo al depender del recaudo de una cartera en el corto plazo.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	18 de 27

RESUMEN INDICADORES FINANCIEROS

INDICADORES RENTABILIDAD	2011	2012	2013
Rentabilidad Operativa	0.6%	0.9%	2.2%
Rentabilidad Patrimonial	0.6%	1.0%	2.2%
INDICADORES PRODUCTIVIDAD			
Productividad Activo Operacional	0.0	0.0	0.0
Productividad KTO	0.6	3.5	0.4
Productividad Capital Fijo Operativo	0.0	0.0	0.0
Días Recaudo del Ingreso	543.3	98.2	565.4
MARGENES DE UTILIDAD			
Margen Neto	50.4%	57.0%	78.8%
Margen Operacional	50.0%	56.4%	79.0%
Margen Bruto	88.0%	79.6%	91.1%
% Gastos Operacionales	34.3%	22.2%	12.1%
% Gastos Administración	0.0%	0.0%	0.0%

Fuente: Marco de los indicadores financieros del INFIPEREIRA a partir de los Estados financieros 2011-2013. Cálculos equipo auditor.

Con respecto a la rentabilidad Operativa y patrimonial, se observa un crecimiento como resultado de las adquisiciones de terrenos, oficinas, entre otras; igualmente existe una relación directa entre estas dos cuentas.

Respecto a los márgenes neto, operacional y bruto, INFIPEREIRA muestra un comportamiento positivo. Todos los márgenes muestran una línea de tendencia de crecimiento nominal positivo. La disminución nominal del gasto de administración para el 2013 fue del 12.1%, menos que el doble de lo que creció en el 2012, impactando positivamente el margen operacional.

Si bien el 2013 muestra que por cada \$ 100 pesos de ingresos que generó INFIPEREIRA, \$ 23 pesos fueron destinados para cubrir sus gastos operacionales, esto a simple vista reflejaría que la entidad logró reducir sus gastos operacionales de un año a otro. Pero si se detallan los componentes y se busca el porqué de este comportamiento, las explicaciones están dadas por los siguientes factores.

1. En el año 2013, el crecimiento nominal del ingreso operacional fue del 85.6%.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	19 de 27

2. Ese crecimiento positivo se explica por un aumento de los dividendos y participaciones frente a los inmediatamente anteriores.

CALCULAR Y CONCEPTUAR SOBRE LA SALUD FINANCIERA DE LAS ENTIDADES OBJETO DE ANÁLISIS

ANALISIS INDICADOR DE SALUD FINANCIERA

COMPONENTES	2.011	2012	2.013
X1 ACTIVO CORRIENTE - PASIVO EXIGIBLE / ACTIVO TOTAL	0,02	0,02	0,01
X2 UTILIDADES ACUMULADAS / ACTIVO TOTAL	0,01	0,01	0,02
X3 REMANENTE OPERACIONAL / ACTIVO TOTAL	0,01	0,01	0,02
X4 PATRIMONIO / PASIVO TOTAL	22,62	22,70	25,65
X5 INGRESOS TOTALES / ACTIVOS TOTALES	0,01	0,02	0,03
Z 1,2X1+1,4X2+3,3X3+0,6X4+1,0X5 ALTMAN'S Z SCORE	13,631	13,706	15,536

Fuente: Cálculos propios del equipo auditor, soportado en criterios financieros.

Para INFI PEREIRA en el periodo 2011 al 2013, presenta según la tabla anterior un score de salud financiera positivo. El indicador base de comparación habla que un negocio o una empresa tiene una salud financiera sin sobresaltos en el mediano plazo si el score supera el valor de 3,01 (Z es > que 3,01 se califica como saludable y con baja probabilidad de quiebra). En el caso de INFIPEREIRA hasta el momento ese elemento es más que positivo, lo que indica que en términos de 2 a 3 años no se avizora signos de posible quiebra.

CALCULAR Y CONCEPTUAR SOBRE LOS INDICADORES DE CRECIMIENTO Y SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LAS EMPRESAS ANALIZADAS

TASA DE CRECIMIENTO SOSTENIBLE

La tasa de crecimiento sostenible de la entidad medida en relación a las dos variables claves esto es, la rentabilidad operacional y la relación Deuda/



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	20 de 27

patrimonio muestra que INFIPEREIRA tiene una tasa de crecimiento sostenible positiva y en mejora al pasar en el 2011 del 52,07% al 2013 con el 81,98%.

Valores porcentuales (%)

DETALLE	2011	2012	2013
TASA DE CRECIMIENTO SOSTENIBLE	0,52	0,59	0,82
TASA DE CRECIMIENTO SOSTENIBLE	52,07%	58,75%	81,98%

Fuente: Calculo Equipo Auditor

ANALISIS TASA DE CRECIMIENTO INTERNA Y SOSTENIBLE

Esta tasa toma como referente los resultados del ejercicio, el patrimonio, el pasivo, el activo total y la relación utilidad/activo total, Utilidad Capital fiscal. Se determinan dos tasas, la de crecimiento interno y la de crecimiento sostenible. El resultado obtenido se muestra en la siguiente tabla

Valores porcentuales (%)

DETALLE O COMPONENTES	2011	2012	2013
Razón de retención	0,044	0,044	0,039
UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	0,006	0,009	0,021
UTILIDAD NETA / CAPITAL CONTABLE	0,0062	0,0098	0,0223
TASA DE CRECIMIENTO INTERNO	2,6%	4,1%	8,4%
TASA DE CRECIMIENTO SOSTENIBLE	2,7%	4,3%	8,7%

Fuente: Calculo Equipo Auditor

Analizado el comportamiento de los factores enunciados y combinando estos con los resultados obtenidos en el periodo 2011 al 2013 por el INFIPEREIRA, muestra que la entidad viene arrojando unas tasas de crecimiento interno y sostenible positivos y en crecimiento, mientras los resultados presentados hasta la fecha 2013 se mantengan dentro de una sana política de manejo financiero de la entidad; es así como en el 2011 la tasa de crecimiento interno de 2,6% pasa a 8,4% en el 2013, la tasa de crecimiento sostenible presenta el mismo comportamiento.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	21 de 27

PALANCA DE MARKETING O ESFUERZO DE MERCADO

Valores porcentuales (%)

PALANCA DE MARKETING	0,59%	0,94%	2,15%
UTILIDAD / VENTAS	0,504	0,570	0,788
VENTAS / ACTIVOS	0,012	0,016	0,027

Fuente: Datos propios del análisis financiero.

La palanca de mercadeo es un score que muestra para el INFIPEREIRA los resultados de dos variables claves en su operación, la relación utilidad sobre las ventas o ingresos operacionales y la rotación de los activos con respecto a las ventas o ingresos generados en cada periodo. Como se puede observar para el periodo analizado, mientras en el 2011 la palanca arroja un 0,59%, impulsada por la utilidad sobre ventas, en el 2013, el indicador muestra un 2,15%, impulsado por el buen resultado de la rentabilidad sobre las ventas y con apoyo de una mayor rotación de ventas acorde a los activos disponible.

OTROS INDICADORES

DETALLE	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013	CALIFICACION
1, Capital de trabajo - fondo de maniobra	14.130.8	14.224.7	9.407.1	Positiva Semáforo verde,
2, Razón corriente o índice de solvencia	18,45	20,87	2,70	Semáforo verde
3, Solidez o consistencia financiera	23,62	23,70	26,65	Positiva Semáforo verde,
4, índice de propiedad o independencia financiera	95,77	95,78	96,25	Positiva Semáforo verde,
5, Endeudamiento corto plazo -- Concentración c.p.	0,10	0,10	0,68	Positiva Semáforo verde,
6. cobertura de intereses o veces que se ganan los intereses	4,04			Positiva Semáforo verde,



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	22 de 27

		2,70	8,20		
7. Carga financiera	12,4	20,9	9,6	Positiva verde,	Semáforo
8. Variación de las ventas netas	53,7	31,1%	85,6	Positiva verde,	Semáforo

Fuente: Datos obtenidos del análisis a la información financiera de INFIPEREIRA.

De la tabla anterior se desprende las siguientes observaciones del comportamiento financiero de la entidad:

1. El fondo de maniobra o capital de trabajo contable de INFIPEREIRA disminuye en términos absolutos para el 2013, esto es, pese a mantenerse positivo, presenta una menor disponibilidad de recursos para atender compromisos de más corto plazo, pero que no compromete la situación de liquidez de la entidad.
2. La Razón corriente o índice de solvencia líquida es positiva en los dos primeros años del análisis, presentando para el 2013 una variación, esto es, el índice siendo positivo, es inferior al presentado en los dos años anteriores. El comportamiento es consecuente con la reducción en el fondo de maniobra ya analizado en el punto 1.
3. La Solidez o Consistencia Financiera de INFIPEREIRA en los tres años de análisis es consistente, positiva y demuestra que desde el punto de vista financiero aún mantiene una adecuada dinámica y solidez frente a las operaciones y su afectación financiera en el corto plazo.
4. El Índice De Propiedad o Independencia Financiera de INFIPEREIRA para los años 201, 2012 y 2013 es altamente positivo, y el respaldo patrimonial hasta el momento es total.
5. El endeudamiento de corto plazo solo compromete menos del 1% de sus activos, lo cual se reafirma con la observación hecha en el punto anterior. El endeudamiento de corto plazo no es preocupación de la entidad, por cuanto sus operaciones financieras son de largo plazo, con compromisos mayores a un año hasta los cinco en promedio.



**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES**

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	23 de 27

6. La cobertura de los intereses es positiva y los fondos generados por la entidad para cubrir estas obligaciones es más que suficiente, así lo muestra el indicador respectivo.
7. La carga financiera de INFIPEREIRA es relativamente baja, en los dos primeros años estuvo en el orden de 12,4%, 20,9%, como resultado de las operaciones de crédito realizadas en esos dos años, en tanto que para el 2013, la dinámica financiera fue menor y por esta razón la cobertura disminuye, sin indicar que sea contraproducente para la entidad.
8. El Score de Variación de los ingresos operacionales en INFIPEREIRA, es positivo, indicando que en los tres últimos años, las intervenciones financieras han dado como resultado un fortalecimiento en sus operaciones, al pasar de un crecimiento nominal en ingresos del 2010 al 2011 del 53,7%, una variación nominal en el 2011 al 2012 del 31,1% y un crecimiento nominal para el periodo 2012-2013 del 85,6%

INDICADORES DE RENDIMIENTO O RENTABILIDAD

Cifras porcentuales (%).

INDICADORES O SCORE	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013
1, Margen Bruto O Remanente Bruto	88,0%	79,6%	91,1%
2, Margen Operacional O Remanente Operacional	50,0%	56,4%	79,0%
3, Margen Neto O Remanente Neto O Productividad Marginal	50,4%	57,0%	78,8%
4, Rendimiento Del Patrimonio O Roe	0,62%	0,98%	2,2%
5, Rendimiento Del Activo Total (Vtas Totales / Activo Total)	1,2%	1,6%	2,7%
6, Retorno Del Activo Total	0,59%	0,94%	2,2%
7, Sistema Dupont	0,59%	0,94%	2,2%

Fuente: Datos obtenidos del análisis a la información financiera de INFIPEREIRA.

Del análisis de score de rentabilidad en INFIPEREIRA se desprende los siguientes aspectos:



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	24 de 27

1. El margen bruto generado por la operación financiera en INFIPEREIRA si bien arroja un resultado positivo y no se discute éste como tal, si deja una reflexión sobre el mismo, en tanto, la rentabilidad bruta es el resultado de restarle a los ingresos operacionales generados en el periodo el respectivo costo asociado a esa generación. Al analizar la estructura del costo de los servicios financieros se pudo observar que no están contemplado los ítems necesarios para determinar el costo efectivo y real de la operación financiera como tal y de los negocios y proyectos que la entidad administra u opera directamente.
2. La Margen operacional es bueno se ubica entre el 50.0% y el 79.0%, esto significa que la empresa con su margen bruto cubre adecuadamente sus gastos operacional como tal. Ese margen operacional es suficiente para dar tranquilidad a la entidad en su funcionamiento.
3. El margen neto de la entidad se ve mejorado por los otros ingresos operacionales netos que se agregan a la operación de la entidad, siendo este resultado positivo y no admite hasta el momento reparos sobre el mismo. La idea es que la entidad mantenga esa línea de gestión financiera.
4. El rendimiento del patrimonio o el ROE muestra un comportamiento creciente en los tres últimos años, en la medida que sus resultados operacionales y netos se mejoren el ROE de la entidad, Inicia el 2011 con un 0,62% y termina en el 2013 con un 2,2%.
5. El rendimiento del Activo total pasa de un 1,2% en el 2011 a un 2,7% en el 2013 como consecuencia de un aumento significativo en los ingresos operacionales generados a partir del volumen total de activos totales dispuestos para su gestión financiera.
6. El Retorno del Activo Total o Dupont es positivo para el INFIPEREIRA en los tres años analizados. Pasa de un 0,59% a un 2,2%, como consecuencia de un impulso de los ingresos operacionales y un mejor aprovechamiento de los Activos dispuestos en la operación de la entidad en este último año.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	25 de 27

Para entender este término dentro del análisis que se viene realizando en INFIPEREIRA, se dice que el sistema DUPONT integra o combina los principales indicadores financieros con el fin de determinar la eficiencia con que el INFIPEREIRA está utilizando la masa total de los activos financiero y operativos dispuestos, su capital de trabajo que ya se dijo que ha mantenido una buena posición positiva en los tres años del análisis y el multiplicador de capital (Apalancamiento financiero). Estas tres variables son las responsables entonces, del crecimiento financiero y económico de la entidad en lo que viene mostrando a partir del análisis financiero que se ha venido realizando, y como se ha mostrado en sus indicadores el INFIPEREIRA ha obtenido sus recursos gracias a un buen margen de utilidad a partir de sus servicios financieros a la entidades asociadas por un lado, y porque la gestión en ese escenario le lleva a buscar de manera efectiva un uso adecuado y eficiente de sus activos fijos operacionales lo que se desprende según los indicadores hallados en una adecuada rotación de estos, y finalmente el tercer componente lo constituye el efecto sobre la rentabilidad que tienen los costos financieros por el uso de capital financiado para desarrollar sus operaciones. Por lo anterior y analizado parte de los principales indicadores financieros, arroja que el margen de utilidad, es decir, que de cada cien pesos de ingresos operacionales se convirtió en utilidad.

La eficiencia en la utilización de los activos operacionales de INFIPEREIRA, nos dice, precisamente eso: que tan eficiente ha sido la entidad para administrar sus activos y que tanta ganancia se le ha obtenido a esos activos que se tienen, reflejados en sus estados financieros. Finalmente la combinación de margen de utilidad y rotación de los activos dan indicios en INFIPEREIRA de la eficiencia en la gestión de los activos dispuestos.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	26 de 27

3. RELACION DE HALLAZGOS

Hallazgo administrativo No. 1 clasificación de costos y gastos asociados a cada negocio y producto.

CONDICIÓN:

INFIPEREIRA no cuenta con una estructura de costos, que refleje información necesaria en la identificación, medición y registro de los costos y gastos asociados a cada negocio y producto, dentro de las operaciones y actividad comercial que desarrolla.

De acuerdo a la respuesta dada por la entidad, mediante oficio con radicación interna No. 1495, Infipereira manifiesta que para esta vigencia cuenta con la clasificación de cada una de las operaciones, con el fin de identificar así su rentabilidad por cada unidad de negocio; así las cosas y teniendo en cuenta que la auditoría abarcaba hasta la vigencia 2013 y que la reclasificación no le implica costos adicionales a la entidad y con el fin de verificar por parte de este ente de control esta observación queda en firme por lo tanto hace parte de un plan de mejoramiento con una connotación administrativa.

CAUSA:

Debilidad en su estructura de información contable y financiera por cuanto no refleja en su Estado de Actividad Económica, Financiera y social de la entidad, los elementos de una estructura de costos plena y asociada a los ingresos generados considerando todos los componentes del costo como tal que sea base para toma de decisiones.

CRITERIO:

Desacato al artículo 8 de la Ley 42 de 1993 "La vigilancia de la gestión fiscal del Estado se fundamenta en la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales, de tal manera que permita determinar en la administración, en un período determinado, que la asignación de recursos sea la más conveniente para maximizar sus resultados; que en igualdad de condiciones de calidad los bienes y servicios se obtengan al menor costo; que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas.

Así mismo, que permita identificar los receptores de la acción económica y analizar la distribución de costos y beneficios entre sectores económicos y sociales y entre entidades territoriales y cuantificar el impacto por el uso o



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE PEREIRA
INFORME DE AUDITORIA MODALIDAD ESPECIAL EXPRES

CÓDIGO	FECHA	VERSIÓN	PÁGINAS
FO 1.3.2 -13	11-02-2014	1.0	27 de 27

deterioro de los recursos naturales y el medio ambiente y evaluar la gestión de protección, conservación, uso y explotación de los mismos.

De acuerdo a lo establecido en el régimen contable público y su plan de cuentas, es necesario reflejar los costos de ventas plenos en los que incurre la entidad y que tengan una relación directa con los ingresos generados.

EFECTO:

El Estado de Actividad Financiera, Económica y social por su conformación actual no permite visualizar, el costo incurrido por la entidad pública contable originados en la actividad financiera y comercial que desarrolla y como tal entonces, se imposibilita la identificación plena del excedente bruto que genera la operación de la entidad.

Dada la situación anteriormente expuesta, no es posible evaluar en INFIPEREIRA el principio de economía, dado que al no contar esta entidad con una estructura de costos debidamente estructura e integrada con los ingresos originados, no se puede medir la eficiencia, la eficacia y la productividad de los recursos dispuestos para la prestación del servicio como tal.