

	<p align="center"><b>EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO CONTABLE</b></p>
<p align="center"><b>1. FECHA: NOVIEMBRE DE 2022</b></p>	<p align="center"><b>2. DEPENDENCIA A EVALUAR: Asociación de Municipios del Centro del Tolima - Financiera</b></p>

### **3. OBJETIVO DEL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTAL Y CONTABLE**

- Gestionar, administrar y controlar los recursos financieros provenientes de aportes de los asociados, de recaudos por servicios prestados por ASOCENTRO del Tolima o recursos para ejecución de proyectos provenientes del presupuesto público, privado o por donaciones. Así como los pagos de las obligaciones contraídas por ASOCENTRO del Tolima y reflejar la situación financiera y económica a través de los estados contables y realizar el reporte a las instancias requeridas..

### **4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:**

Evaluar la existencia y efectividad de los controles, políticas financieras, presupuestales y de operación establecidas para el cierre de vigencia 2021 y la elaboración y presentación de los Estados financieros de ASOCENTRO DEL TOLIMA

### **5. ALCANCE DE LA AUDITORÍA:**

El alcance de la auditoría al proceso GESTIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTAL Y CONTABLE se delimitó a validar la presentación de los estados financieros con

corte al 31 de diciembre de 2021 y revisar los gastos e ingresos de la vigencia 2022 con corte al 30 de noviembre

## **5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN:**

1. Ley 87 de 1993 por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.
2. Decreto 1068 de 2015 por el cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, Título 1 en el cual se reglamenta el Sistema de Información Financiera Integrado –SIIF Nación
3. Decreto 1080 de 2015, Parte VIII, Título 10o II Patrimonio archivístico
4. Decreto 1083 de 2015, Título 22 "Modelo Integrado de Planeación y Gestión" artículo 2.2.22.3 Políticas de Desarrollo Administrativo-Literal e) Gestión Financiera,
5. Estatuto Presupuestal Decreto 111 de 1996, por el cual se compilan la Ley 38 de 1989, la Ley 179 de 1994 y la Ley 225 de 1995 que conforman el estatuto orgánico del presupuesto
6. Ley 819 de 2003, por la cual se dictan normas orgánicas en materia de presupuesto, responsabilidad y transparencia fiscal y se dictan otras disposiciones
7. Ley 2008 de 2019 “por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1° de enero al 31 de diciembre de 2020”
8. Decreto 1957 de 2007, por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se dictan otras disposiciones. Modificado Decreto 4836 de 2011

## **6. METODOLOGÍA:**

Para la auditoría se realizaron las siguientes actividades:

- Revisión de los requisitos normativos e institucionales aplicables a la ejecución del proceso
- Solicitud de información determinada de acuerdo con el alcance y objetivos de la auditoría

- Análisis de la información remitida y diseño de pruebas a aplicar en desarrollo de la auditoría

Revisando la información financiera, se tienen los siguientes resultados de cierre para el año 2021:

## 7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Revisando la información financiera, se tienen los siguientes resultados de cierre para el año 2021:

<b>ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO</b>					
NIT. 901138930-7					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
		A Diciembre 31 de 2021	%	A Diciembre 31 de 2020	%
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>257.767.663,45</b>		<b>216.264.049,05</b>	
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>				
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>137.167.663,45</b>	53,21	<b>129.164.049,05</b>	59,73
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	137.167.663,45	53,21	129.164.049,05	59,73
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>120.600.000,00</b>	46,79	<b>87.100.000,00</b>	40,27
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	120.600.000,00	46,79	87.100.000,00	40,27
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>29.805.824,00</b>		<b>17.798.812,26</b>	
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.061.035,48</b>	3,56	<b>61.745,00</b>	0,35
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.034.853,48	3,47	0,00	0,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	26.182,00	0,09	61.745,00	0,35
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>28.744.788,52</b>	96,44	<b>17.737.067,26</b>	99,65
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	28.744.788,52	96,44	17.737.067,26	99,65
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>227.961.839,45</b>		<b>198.465.236,79</b>	
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>227.961.839,45</b>	100,00	<b>198.465.236,79</b>	100,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	198.465.236,79	87,06	158.923.404,00	80,08
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.496.602,66	12,94	39.541.832,79	19,92

<b>ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO</b>					
NIT. 901138930-7					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
		A Diciembre 31 de 2021	%	A Diciembre 31 de 2020	%
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	<b>257.767.663,45</b>		<b>216.264.049,05</b>	
	<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>				
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>137.167.663,45</b>	53,21	<b>129.164.049,05</b>	59,73
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	137.167.663,45	53,21	129.164.049,05	59,73
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>120.600.000,00</b>	46,79	<b>87.100.000,00</b>	40,27
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	120.600.000,00	46,79	87.100.000,00	40,27
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>	<b>29.805.824,00</b>		<b>17.798.812,26</b>	
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>1.061.035,48</b>	3,56	<b>61.745,00</b>	0,35
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	1.034.853,48	3,47	0,00	0,00
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	26.182,00	0,09	61.745,00	0,35
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>28.744.788,52</b>	96,44	<b>17.737.067,26</b>	99,65
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	28.744.788,52	96,44	17.737.067,26	99,65
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>227.961.839,45</b>		<b>198.465.236,79</b>	
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GO</b>	<b>227.961.839,45</b>	100,00	<b>198.465.236,79</b>	100,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	198.465.236,79	87,06	158.923.404,00	80,08
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	29.496.602,66	12,94	39.541.832,79	19,92

# ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO

NIT. 901138930-7

## ESTADO DE RESULTADOS

Gene  
ral

	Cuenta	Enero 1 a Diciembre 31/2021	%	Enero 1 a Diciembre 31/2020	%
	<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>	<b>143.774.359,8</b>			
51		<b>2</b>	<b>82,77</b>	<b>134.075.777,71</b>	<b>77,19</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS	78.191.283,00	45,02	75.656.400,00	43,56
510101	Sueldos	73.879.200,00	42,53	71.454.000,00	41,14
510119	Bonificaciones	4.312.083,00	2,48	4.202.400,00	2,42
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	18.502.200,00	10,65	17.812.700,00	10,25
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	2.955.600,00	1,70	2.856.000,00	1,64
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	6.279.900,00	3,62	6.015.000,00	3,46
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	386.400,00	0,22	373.700,00	0,22
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	0,00	0,00	6.480.000,00	3,73
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	8.880.300,00	5,11	2.088.000,00	1,20
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	3.694.800,00	2,13	3.570.000,00	2,06
510401	Aportes al ICBF	2.216.600,00	1,28	2.160.000,00	1,24
510402	Aportes al SENA	1.478.200,00	0,85	1.410.000,00	0,81
5107	PRESTACIONES SOCIALES	29.353.501,67	16,90	21.855.335,26	12,58
510701	Vacaciones	3.073.376,00	1,77	3.051.829,00	1,76
510702	Cesantías	6.027.122,29	3,47	6.826.442,93	3,93
510703	Intereses a las cesantías	748.245,71	0,43	720.000,00	0,41
510704	Prima de vacaciones	3.078.251,00	1,77	2.999.952,00	1,73
510705	Prima de navidad	6.849.984,00	3,94	5.999.500,00	3,45
510706	Prima de servicios	5.621.733,67	3,24	2.602.583,33	1,50
510707	Bonificación especial de recreación	3.954.789,00	2,28	-344.972,00	-0,20
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	12.200.460,00	7,02	14.000.000,00	8,06
510802	Honorarios	12.200.000,00	7,02	14.000.000,00	8,06
510890	Otros gastos de personal diversos	460,00	0,00	0,00	0,00
5111	GENERALES	1.140.900,00	0,66	88.000,00	0,05
511171	Comisiones	118.700,00	0,07	88.000,00	0,05
511178	Comisiones	22.200,00	0,01	0,00	0,00
511179	Honorarios	1.000.000,00	0,58	0,00	0,00
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	691.215,15	0,40	1.093.342,45	0,63
512024	Gravamen a los movimientos financieros	528.936,15	0,30	973.313,12	0,56
512090	Otros impuestos, contribuciones y tasas	162.279,00	0,09	120.029,33	0,07
59	<b>CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS</b>	<b>29.496.602,66</b>	<b>16,98</b>	<b>39.541.832,79</b>	<b>22,76</b>
5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	29.496.602,66	16,98	39.541.832,79	22,76
590501	Cierre de ingresos, gastos y costos	29.496.602,66	16,98	39.541.832,79	22,76
	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-173.270.962,48</b>		<b>173.617.610,50</b>	

		<b>173.700.000,0</b>			
44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>0</b>	<b>100,00</b>	<b>173.700.000,00</b>	<b>100,00</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	173.700.000,00	100,00	173.700.000,00	100,00
442803	Para gastos de funcionamiento	173.700.000,00	100,00	173.700.000,00	100,00
48	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>289.962,48</b>	<b>0,17</b>	<b>607.543,83</b>	<b>0,35</b>
4802	FINANCIEROS	289.962,48	0,17	607.543,83	0,35
480201	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	289.962,48	0,17	607.543,83	0,35
58	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>719.000,00</b>	<b>0,41</b>	<b>689.933,33</b>	<b>0,40</b>
5802	COMISIONES	0,00	0,00	36.000,00	0,02
580240	Comisiones servicios financieros	0,00	0,00	36.000,00	0,02
5804	FINANCIEROS	0,00	0,00	146.200,00	0,08
580439	Intereses de mora	0,00	0,00	146.200,00	0,08
5890	GASTOS DIVERSOS	719.000,00	0,41	507.733,33	0,29
589026	Servicios financieros	719.000,00	0,41	507.733,33	0,29
	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

<b>ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO</b>				
NIT. 901138930-7				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
Diciembre/2020 A Diciembre/2021				
CONCEPTO	Diciembre/2020	AUMENTO	DISHINUCION	Diciembre/2021
<b>PATRIMONIO</b>	<b>158.923.404,00</b>	<b>69.038.435,45</b>	<b>0,00</b>	<b>227.961.839,45</b>
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	158.923.404,00	69.038.435,45	0,00	227.961.839,45
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	158.923.404,00	39.541.832,79	0,00	198.465.236,79
RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	29.496.602,66	0,00	29.496.602,66
<b>UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL</b>	<b>65.694.601,09</b>		<b>65.694.601,09</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALES</b>	<b>224.618.005,09</b>	<b>134.733.036,54</b>	<b>65.694.601,09</b>	<b>227.961.839,45</b>

<b>ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO</b>				
NIT. 901138930-7				
<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>				
Desde Ene-01-2021 hasta Dic-31-2021				
<b>Tipo de Movimiento</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Mov.Debito</b>	<b>Mov.Credito</b>	<b>Diferencia</b>
<b>CC1 - NOTA DE CONTABILIDAD</b>				
48	OTROS INGRESOS	0,00	289.962,48	289.962,48
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	832.575,15	0,00	-832.575,15
58	OTROS GASTOS	719.000,00	0,00	-719.000,00
	<b>1.551.575,15</b>			
<b>EG1 - COMPROBANTE DE EGRESO</b>				
24	CUENTAS POR PAGAR	10.647.335,00	0,00	-10.647.335,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	99.179.902,00	0,00	-99.179.902,00
	<b>111.378.812,15</b>			
<b>GG1 - GIRO PRESUPUESTAL DE GASTOS</b>				
24	CUENTAS POR PAGAR	13.140.428,00	0,00	-13.140.428,00
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.967.107,93	0,00	-7.967.107,93
	<b>132.486.348,08</b>			
<b>GI1 - GIRO PRESUPUESTAL DE INGRESOS</b>				
13	CUENTAS POR COBRAR	0,00	140.200.000,00	140.200.000,00
	<b>132.486.348,08</b>			
<b>RESUMEN</b>				
	<b>SALDO INICIAL</b>			<b>129.164.049,05</b>
	<b>FLUJO TOTAL</b>			<b>8.003.614,40</b>
	<b>NUEVO SALDO</b>			<b>137.167.663,45</b>

Con relación a la información año 2022, tenemos los siguientes datos:





REPUBLICA DE COLOMBIA						
ASOCIACION DE MUNICIPIOS DEL CENTRO						
901138930						
EJECUCION PRESUPUESTAL INGRESOS						
De Ene-01-2022 a Nov-30-2022						
Codigo	Descripción	Presupuesto Inicial	Presupuesto Definitivo	Periodo	Total	Saldo
1	Ingresos	294.300.000	294.300.000	146.900.000	146.900.000	147.400.000
11	Ingresos Corrientes	173.700.000	173.700.000	146.900.000	146.900.000	26.800.000
1102	Ingresos no tributarios	173.700.000	173.700.000	146.900.000	146.900.000	26.800.000
110206	Transferencias corrientes	173.700.000	173.700.000	146.900.000	146.900.000	26.800.000
110206006	Transferencias de otras entidades del gobierno	173.700.000	173.700.000	146.900.000	146.900.000	26.800.000
11020600606	Otras unidades de gobierno	173.700.000	173.700.000	146.900.000	146.900.000	26.800.000
11020600606	Otras unidades de gobierno	173.700.000	173.700.000	146.900.000	146.900.000	26.800.000
12	Recursos de capital	120.600.000	120.600.000	0	0	120.600.000
1213	Reintegros y otros recursos no apropiados	120.600.000	120.600.000	0	0	120.600.000
121302	Recursos no apropiados	120.600.000	120.600.000	0	0	120.600.000
121302	Recursos no apropiados	120.600.000	120.600.000	0	0	120.600.000

## 8. RECOMENDACIONES

Se debe establecer PLAN DE MEJORA, relacionado con el cobro de las cuentas por cobrar que equivalen al 31 de diciembre de 2021 a \$120.600.000 estableciéndose en el 46.79% del total del Activo.

Cordialmente,

OSCAR HERNANDEZ ARANA

Proyectó: Ivonne R.