Ibagué - Tolima, 10 de marzo de 2025

Doctor
BORIS ANDRES HURTADO IÑIGUEZ
CARGO DEL SUPERVISOR
Supervisor Contrato No. CPS-024-2025
Contraloría Municipal de Ibagué.
Ciudad Ibagué.

Asunto: Informe de Actividades Contractuales Periodo 31 de enero hasta el 28 de febrero de 2025

Comedidamente presento a usted las actividades adelantadas para efectos de reconocimiento del primer pago correspondiente al contrato de prestación de servicios profesionales No. 024, cuyo objeto es: **PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN CONTADOR PARA BRINDAR APOYO A LA DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL INTEGRAL EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL 2025,** en mi calidad de contratista. Lo anterior en aras de poner en evidencia la realización y cumplimento de las actividades contractuales establecidas en el respectivo contrato.

INFORME DE ACTIVIDADES

PERÍODO:	31 de enero hasta 28de febrero de 2025.
CONTRATO NÚMERO:	024-2025
OBJETO:	**PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES DE UN CONTADOR PARA BRINDAR APOYO A LA DIRECCIÓN TÉCNICA DE CONTROL FISCAL INTEGRAL EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE VIGILANCIA Y CONTROL FISCAL TERRITORIAL 2025**
CONTRATISTA:	LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA

OBLIGACIONES DEL CONTRATO
1. Brindar apoyo contable, financiera y tributaria en la realización y desarrollo de los procesos de auditoría a los cuales sea asignado. 2. Brindar apoyo al líder y/o al supervisor de la auditoria en la aplicación de procedimientos que se requieran dentro de la fase de planeación del proceso auditor comisionado. 3. Apoyo en la revisión de los estados financieros del sujeto auditado, enfocándose en los rubros contables asignados por el líder de la auditoría, de acuerdo con la materialidad definida para el proceso de auditoría. 4. Brindar apoyo en el diligenciamiento de los formatos establecidos por la contraloría General de la Republica para el reporte del formulario de captura de información para la auditoria al balance de hacienda pública CIAB. 5. Apoyo en la revisión y evaluación del sistema de control interno contable establecido al interior del sujeto auditado. 6. Apoyo en la revisión del sistema presupuestal de la entidad sujeta de auditoria efectuando los respectivos cotejos de las ejecuciones de ingresos y de gastos, además de la revisión de actos administrativos de aprobación de presupuesto público. 7. Apoyo en la revisión de documentos y formatos cargados en la plataforma SIA Contralorías y SIA Observa en la oportunidad, suficiencia y calidad en lo que tiene que ver con lo inherente a su profesión. 8. Apoyo en la emisión de conceptos contables tributarios y financieros que ha solicitud del líder y/o supervisor de auditoria se requieran dentro del proceso de auditoria asignado. 9. Apoyo en la revisión del cumplimiento de planes de mejoramiento suscritos por el sujeto auditado, en lo que tiene que ver con la competencia contable y financiera. 10. Cumplir en forma eficiente y eficaz con la entrega de informes, papeles de trabajo, evidencias y demás productos requeridos según los procedimientos y normas de auditorías prescritas por la Contraloría, que deban ser recaudados o elaboradas en desarrollo de las actividades asignadas en cada proceso de auditoría. 11. Cumplir con los cronogramas de entrega de productos que le sean asignados por el supervisor de auditoría. 12. Apoyar las mesas de trabajo de validación de las observaciones y consolidación de los hallazgos dentro de su competencia. 13. Apoyar el diligenciamiento y recaudo de pruebas para el traslado de los diferentes hallazgos, resultado del proceso auditor. 14. El contratista deberá disponer de un computador portátil requerido como

herramienta básica para el desarrollo de las actividades.

15. Presentar informes mensualizados de avance en el cumplimiento del objeto contractual, detallando cada una de las obligaciones suscritas en el contrato.
16. Participar activamente en las actividades (reuniones, rendiciones de cuentas, capacitaciones entre otras) que sean convocadas por parte de la Contraloría Municipal de Ibagué.
17. Guardar toda la discreción, reserva y lealtad para con la Contraloría Municipal de Ibagué en todas las gestiones que adelante.
18. Cumplir con las obligaciones con el sistema de seguridad social integral y aportes parafiscales, de ser el caso.
19. Demás actividades asignadas por la Dirección Técnica de Control Fiscal Integral

1. ACTIVIDADES REALIZADAS

1. Brindar apoyo contable, financiera y tributaria en la realización y desarrollo de los procesos de auditoría a los cuales sea asignado.

Mediante el memorando No. CMI-RM-2025-00000540 del 04 de febrero del 2025, se me asigno como apoyo a la Auditoría de Cumplimiento seguimiento a Proyectos, obras o infraestructuras que no cumplen el propósito para el cual fueron creados (Elefante Blanco) (Administración Central del Municipio de Ibagué).

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ
NIT: 890706867-9

MEMORANDO

CMI - 130

CMI-RM-2025-00000540

Ibagué, 04 de febrero de 2025

PARA: Ingeniero Néstor Joaquín Forero Triana, Profesional Universitario

DE: Directo Tecnico De Control Fiscal Integral

ASUNTO: Asignación personal de apoyo. AC Obras inconclusas.

Me permito asignar en la Auditoria de Cumplimiento seguimiento a Proyectos, obras o infraestructuras que no cumplen el propósito para el cual fueron creados (Elefante Blanco) (Administración Central del Municipio de Ibagué), como apoyo como apoyo a los siguientes profesionales:

- Angela María Orjuela Rojas – Abogada.
- Luisa Alexandra Villa Olaya – Contadora.

Cordialmente,

BORIS ANDRES HURTADO INIGUEZ

Elaborado Por: Andre Katherine Sanchez Caviedes - Secretaria

Mediante el memorando No. CMI-RM-2025-00000541 del 04 de febrero del 2025, se me asigno como apoyo a la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados de la Administración Central del municipio de Ibagué.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ

MEMORANDO

CMI - 130

CMI-RM-2025-00000541

Ibagué, 04 de febrero de 2025

PARA: Ingeniero Néstor Joaquín Forero Triana, Profesional Universitario

DE: Directo Tecnico De Control Fiscal Integral

ASUNTO: Asignación personal de apoyo. AFGR Alcaldía Municipal de Ibagué.

Me permito asignar en la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados a la Alcaldía Municipal de Ibagué, como apoyo a la profesional Luisa Alexandra Villa Olaya.

Cordialmente,

BORIS ANDRES HURTADO INIGUEZ

Elaborado Por: Andre Katherine Sanchez Cadedes - Secretaria

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2610974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co

Mediante el memorando No. CMI-RM-2025-00000536 del 04 de febrero del 2025, se me asigno como apoyo a la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados de la Unidad de Salud de Ibagué USI ESE.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ

MEMORANDO

CMI - 130

CMI-RM-2025-00000536

Ibagué, 04 de febrero de 2025

PARA: Señor Carlos Alberto Galeano Beltran, Profesional Universitario

DE: Directo Tecnico De Control Fiscal Integral

ASUNTO: Asignación personal de apoyo. AFGR USI ESE.

Me permito asignar en la Auditoria Financiera de Gestión y Resultados a la Unidad de Salud de Ibagué USI ESE, como apoyo a los siguientes profesionales:

- Angela Maria Orjuela Rojas – Abogada.
- Luisa Alexandra Villa Obeya – Contadora.

Cordialmente,

BORIS ANDRES HURTADO INIGUEZ

Elaborado Por: Andre Katherine Sanchez Casiedes - Secretaria

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co

Mediante el memorando No. CMI-RM-2025-00000542 del 04 de febrero del 2025, se me asigno como apoyo a la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados al Instituto de Financiamiento Promoción y Desarrollo de Ibagué – INFIBAGUE.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ

MEMORANDO

CMI - 130

CMI-RM-2025-00000542

Ibagué, 04 de febrero de 2025

PARA: Señor Carlos Alberto Galeano Beltran, Profesional Universitario

DE: Directo Tecnico De Control Fiscal Integral

ASUNTO: Asignación personal de apoyo. AFGR INFIBAGUE.

Me permito asignar en la Auditoria Financiera de Gestión y Resultados al Instituto de Financiamento Promoción y Desarrollo de Ibagué - INFIBAGUE, como apoyo a la profesional Luisa Alexandra Villa Olaya.

Cordialmente,

BORIS ANDRES HURTADO INIGUEZ

Elaborado Por: Andre Katherine Sanchez Casiades - Secretaria

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2619974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co

Mediante el memorando No. CMI-RM-2025-00000543 del 04 de febrero del 2025, se me asigno como apoyo a la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados al Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Ibagué - IMDRI.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ

MEMORANDO

CMI - 130

CMI-RM-2025-00000543

Ibagué, 04 de febrero de 2025

PARA: Señor Carlos Alberto Galeano Beltran, Profesional Universitario

DE: Directo Tecnico De Control Fiscal Integral

ASUNTO: Asignación personal de apoyo. AFGR IMDRI.

Me permito asignar en la Auditoria Financiera de Gestión y Resultados al Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Ibagué - IMDRI, como apoyo a la profesional Luisa Alexandra Villa Olaya.

Cordialmente,

BORIS ANDRES HURTADO INIGUEZ

Elaborado Por: Andre Katherine Sanchez Casiades - Secretaria

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (8) 2611244, Teléfono: (8) 2619974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co

Mediante el memorando No. CMI-RM-2025-00000535 del 04 de febrero del 2025, se me asigno como apoyo a la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados de la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL S.A. ESP OFICIAL.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ

MEMORANDO

CMI - 130

CMI-RM-2025-00000535

Ibagué, 04 de febrero de 2025

PARA: Señora Elizabeth Torres Garlan, Profesional Universitario

DE: Directo Tecnico De Control Fiscal Integral

ASUNTO: Asignación personal de apoyo. AFGR IBAL SA ESP OFICIAL.

Me permito asignar en la Auditoría Financiera de Gestión y Resultados a la Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado IBAL SA ESP OFICIAL, como apoyo como apoyo a los siguientes profesionales:

- Angela Maria Orjuela Rojas – Abogada.
- Luisa Alexandra Villa Olaya – Contadora.

Cordialmente,

BORIS ANDRES HURTADO INIGUEZ

Elaborado Por: Andre Katherine Sanchez Casiedes - Secretaria

"Hacer del control fiscal, un asunto de tod@s"

Calle 9 N. 2-59 Edificio Municipal Piso 3 PBX: (0) 2611244, Teléfono: (0) 2618974, Ibagué Tolima
www.contraloriaibague.gov.co - cmibague@contraloriaibague.gov.co

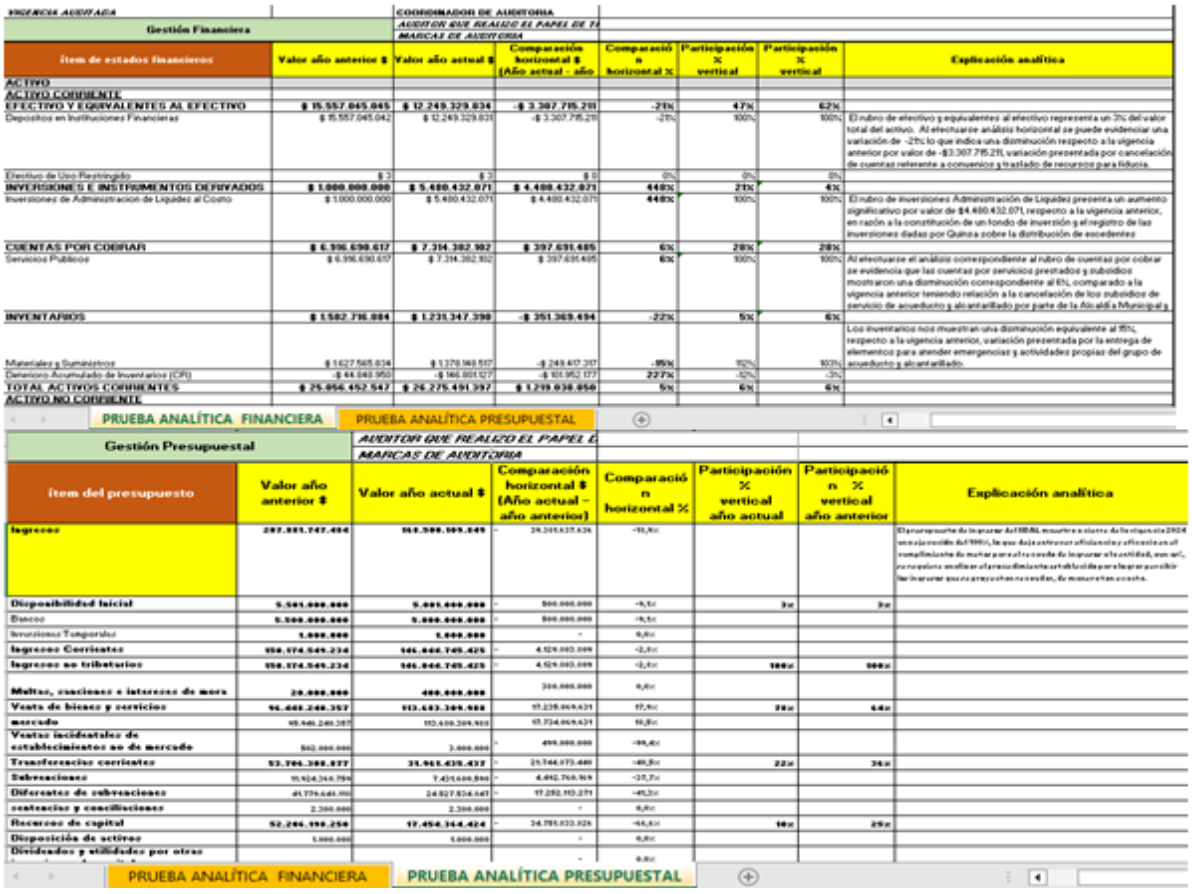
2. Brindar apoyo al líder y/o al supervisor de la auditoria en la aplicación de procedimientos que se requieran dentro de la fase de planeación del proceso auditor comisionado.

Apoye a los lideres de cada auditoria a la que fui asignada en la elaboración de las pruebas analíticas financieras y presupuestales, planteamiento de posibles riesgos, toma de la muestra de materialidad financiera y presupuestal dentro de los diferentes formatos

aprobados por la Contraloría Municipal de Ibagué, en donde se adoptan los lineamientos de GAT en su versión 4.0, con sus debidos instructivos, para las diferentes auditorias financieras de gestión y resultados (AFRG), como la de cumplimiento.

3. Apoyo en la revisión de los estados financieros del sujeto auditado, enfocándose en los rubros contables asignados por el líder de la auditoría, de acuerdo con la materialidad definida para el proceso de auditoría.

Para la AFGR del **Ibal**, apoye en la elaboración del formato F-08 pruebas analíticas iniciales y finales, en donde se realiza la comparación horizontales financieras y presupuestales en las cuentas más significativas dentro de los estados financieros presentados y de resultados por el sujeto de control.



Gestión Financiera							
ítem de estados financieros	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año	Comparación horizontal %	Participación % vertical	Participación % vertical	Explicación analítica
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	$ 15.557.045.045	$ 12.249.329.834	-$ 3.307.715.211	-21%	47%	62%	
Depositos en Instituciones Financieras	$ 15.557.045.042	$ 12.249.329.834	-$ 3.307.715.211	-21%	100%	100%	El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo representa un 3% del valor total del activo. Al efectuarse análisis horizontal se puede evidenciar una variación de -21% lo que indica una disminución respecto a la vigencia anterior por valor de -$3.307.715.211, variación presentada por cancelación de cuentas referente a convenios y traslado de recursos para fiducia.
Efectivo de Uso Restringido	$ 3	$ 3	$ 0	0%	0%	0%	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	$ 1.000.000.000	$ 5.480.432.071	$ 4.480.432.071	448%	21%	4%	
Inversiones de Administracion de Liquidez al Costo	$ 1.000.000.000	$ 5.480.432.071	$ 4.480.432.071	448%	100%	100%	El rubro de inversiones Administración de Liquidez presenta un aumento significativo por valor de $4.480.432.071, respecto a la vigencia anterior, en razón a la constitución de un fondo de inversión y el registro de las inversiones dadas por Quinua sobre la distribución de excedentes
CUENTAS POR COBRAR	$ 6.396.690.617	$ 7.314.382.102	$ 397.691.485	6%	28%	28%	
Servicios Publicos	$ 6.396.690.617	$ 7.314.382.102	$ 397.691.485	6%	100%	100%	Al efectuarse el análisis correspondiente al rubro de cuentas por cobrar se evidencia que las cuentas por servicios prestados y subsidios mostraron una disminución correspondiente al 6%, comparado a la vigencia anterior teniendo relación a la cancelación de los subsidios de servicio de acueducto y alcantarillado por parte de la Alcaldía Municipal y
INVENTARIOS	$ 1.582.716.884	$ 1.231.347.390	-$ 351.369.494	-22%	5%	6%	
Materiales y Suministros	$ 1.627.565.834	$ 1.378.968.537	-$ 248.597.297	-15%	110%	103%	Los inventarios nos muestran una disminución equivalente al 15%, respecto a la vigencia anterior, variación presentada por la entrega de elementos para atender emergencias y actividades propias del grupo de acueducto y alcantarillado.
Deterioro Acumulado de Inventarios (CR)	-$ 44.849.950	-$ 146.601.127	-$ 101.951.177	227%	-10%	-3%	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	$ 25.956.452.547	$ 26.275.491.397	$ 1.219.038.850	5%	6%	6%	
ACTIVO NO CORRIENTE							

PRUEBA ANALÍTICA FINANCIERA | PRUEBA ANALÍTICA PRESUPUESTAL

Gestión Presupuestal							
ítem del presupuesto	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual – año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica
Ingresos	287.881.747.484	168.588.989.849	- 29.292.637.636	-10,4%			El presupuesto de ingresos del IBAL muestra un cierre de la vigencia 2024 con ejecución del 100%, lo que deja entrever eficiencia y eficacia en el cumplimiento de metas para el recaudo de ingresos de la entidad, aun así, es requisito analizar y precisar detalladamente cada ítem para hacer un cotejo de los ingresos con proyecciones reales, de manera tal que
Disponibilidad Inicial	5.501.000.000	5.001.000.000	- 500.000.000	-9,1%	3%	2%	
Bancos	5.500.000.000	5.000.000.000	- 500.000.000	-9,1%			
Inversiones Temporales	1.000.000	1.000.000	-	0,0%			
Ingresos Corrientes	158.174.549.234	146.644.705.425	- 4.529.843.809	-2,9%			
Ingresos no tributarios	158.174.549.234	146.644.705.425	- 4.529.843.809	-2,9%	100%	100%	
Multas, sanciones e intereses de mora	20.000.000	400.000.000	380.000.000	0,0%			
Venta de bienes y servicios	96.665.248.357	113.683.369.988	17.238.069.631	17,9%	79%	64%	
mercado	95.945.248.357	113.408.369.988	17.734.069.631	18,5%			
Ventas incidentales de establecimientos no de mercado	500.000.000	1.000.000	- 499.000.000	-99,8%			
Transferencias corrientes	53.705.300.877	31.961.435.437	- 21.744.173.440	-40,5%	22%	36%	
Subvenciones	11.924.344.759	7.431.666.590	- 4.492.768.169	-37,7%			
Diferentes de subvenciones	41.779.641.118	24.527.834.847	- 17.252.193.271	-41,3%			
sentencias y conciliaciones	2.300.000	2.300.000	-	0,0%			
Recursos de capital	52.204.198.250	17.454.344.424	- 34.749.833.826	-66,6%	10%	25%	
Disposición de activos	1.000.000	1.000.000	-	0,0%			
Dividendos y utilidades por otras			-	0,0%			

PRUEBA ANALÍTICA FINANCIERA | PRUEBA ANALÍTICA PRESUPUESTAL

Para la AFGR del **Infibagué**, apoye en la elaboración del formato F-08 pruebas analíticas iniciales y finales, en donde se realiza la comparación horizontales financieras y presupuestales en las cuentas más significativas dentro de los estados financieros presentados y de resultados por el sujeto de control.

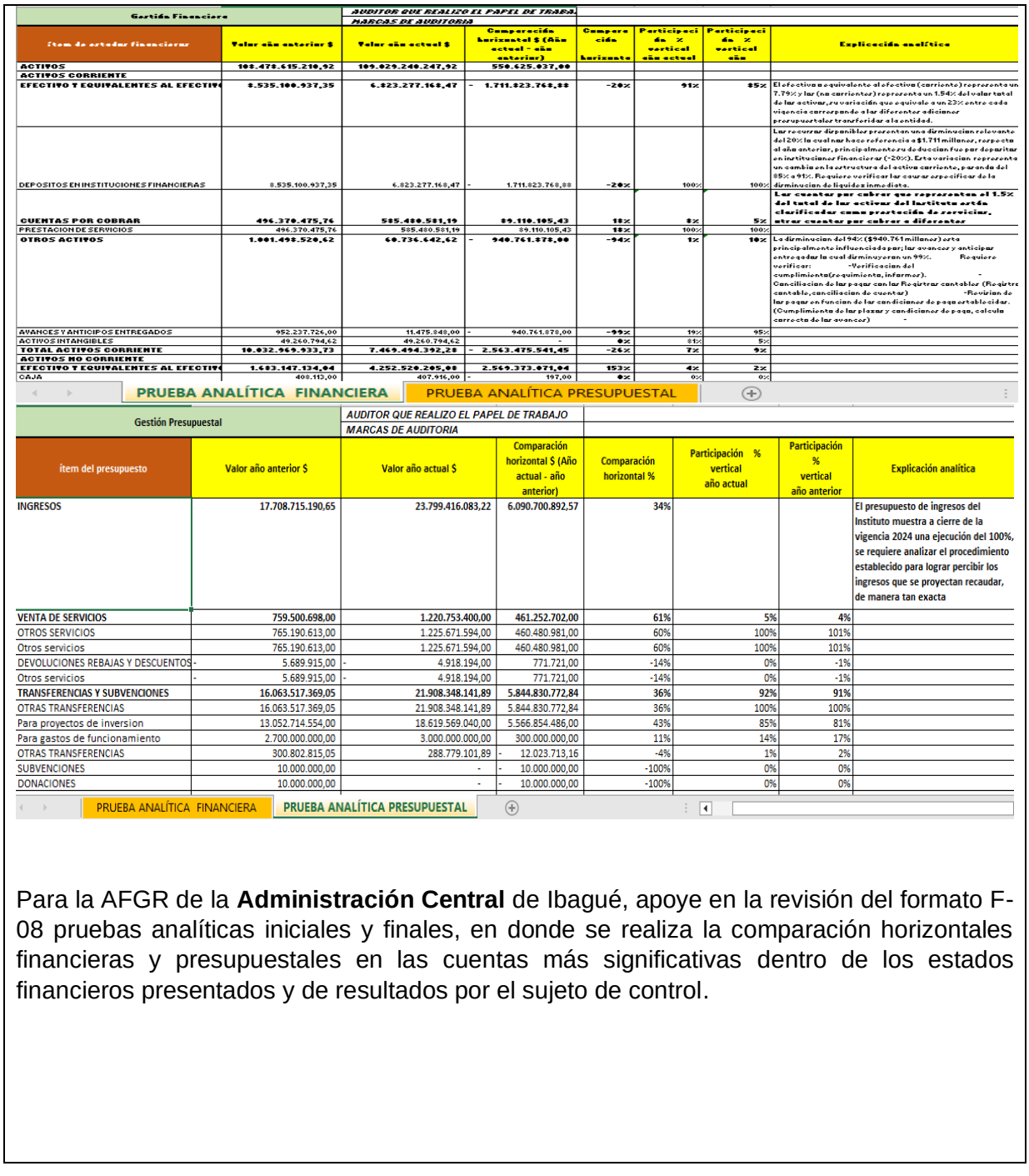
Gestión Presupuestal		AUDITOR QUE REALIZO EL PAPEL DE TR					
		MARCAS DE AUDITORIA					
ítem del presupuesto	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual – año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica
PRESUPUESTO DE GASTOS	72.077.778.269,00	64.762.137.173,81	-7.315.641.095	-10,15%			El presupuesto de gastos del Instituto muestra a cierre de la vigencia 2024 una ejecución del 96%, dejando entrever eficiencia en el principio de planificación presupuestal. Los gastos de funcionamiento representan dentro del total del presupuesto el 39%. Los gastos de personal representan el 20% del total del presupuesto de gastos.
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	*21.169.548.218,00*	*24.386.105.839,00*	*3.216.557.621*	*15,03%*	*37,58%*		
GASTOS DE PERSONAL	*10.571.065.549,00*	*13.036.917.551,00*	*2.465.852.002*	*23,33%*	*52,18%*	*49,94%*	
PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	4.809.899.836,00	5.917.686.428,00	1.107.786.592	23,03%	45,39%	45,50%	
FACTORES CONSECUTIVOS DE SALARIO	3.461.154.412,00	4.156.835.170,00	695.680.758	20,10%	70,24%	71,96%	
FACTORES SALARIALES COMUNES	3.461.154.412,00	4.156.835.170,00	695.680.758	20,10%	100,00%	100,00%	
Sueldo básico	2.887.575.095,00	3.447.236.099,00	559.661.004	19,38%	82,93%	83,43%	
Subsidio de alimentación	4.619.998,00	5.803.620,00	1.183.622	25,62%	0,14%	0,13%	
Auxilio de transporte	8.684.764,00	9.786.180,00	1.101.416	12,68%	0,24%	0,25%	
Prima de servicios	108.840.529,00	141.659.193,00	32.818.664	30,15%	3,41%	3,14%	
Bonificación por servicios prestados	76.754.613,00	104.755.524,00	28.000.911	36,48%	2,52%	2,22%	
PRESTACIONES SOCIALES	374.679.413,00	447.594.554,00	72.915.141	19,46%	10,77%	10,83%	
Prima de navidad	258.356.366,00	313.625.121,00	55.268.755	21,39%	70,07%	68,95%	
Prima de vacaciones	116.323.047,00	133.969.433,00	17.646.386	15,17%	29,93%	31,05%	
CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NÓMINA	1.128.394.851,00	1.479.159.278,00	350.764.427	31,09%	25,00%	23,46%	
Aportes a la seguridad social en pensiones	347.307.942,00	444.388.072,00	97.080.130	27,95%	30,04%	30,78%	
Aportes a la seguridad social en salud	245.980.956,00	300.616.317,00	54.635.361	22,21%	20,32%	21,80%	
Aportes de cesantías e intereses a las cesantías	231.474.543,00	379.141.800,00	147.667.257	63,79%	25,63%	20,51%	

PRUEBA ANALÍTICA FINANCIERA | PRUEBA ANALÍTICA PRESUPUESTAL

Gestión Financiera		AUDITOR QUE REALIZO EL PAPEL DE TR					
		MARCAS DE AUDITORIA					
ítem de estados financieros	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual – año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año	Explicación analítica
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y equivalente al efectivo	$ 49.673.837.997	$ 47.953.522.933	-$ 1.720.315.064	-3,46%	74,43%	81,28%	El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo representa un 7% del valor total del activo. Al efectuarse análisis horizontal se puede evidenciar una variación -3,46% lo que deja entrever una disminución en los movimientos bancarios por valor de -$1.720.315.064, variación identificada en las cuentas de ahorro.
Inversiones e instrumentos derivados	$ -	$ 3.283.100.021	$ 3.283.100.021		5,10%	0,00%	Al efectuar el analisis comparativo entre vigencias, se identica que la diferencia corresponde a la renovación de un CDT.
Cuentas por cobrar	$ 3.471.795.714	$ 7.671.540.845	$ 4.199.745.131	120,97%	11,91%	5,68%	Al efectuarse el análisis correspondiente al rubro de cuentas por cobrar se evidencia que las cuentas existentes en cartera corriente mostraron un aumento correspondiente al 120,97%, teniendo relación a corto plazo.
Prestamos por cobrar	$ 612.500.000	$ 612.500.000	$ -	0,00%	0,95%	1,00%	Valor correspondiente a prestamos concedidos de fomento.
Inventarios	$ 7.181.430.177	$ 4.859.351.321	-$ 2.322.078.856	-32,33%	7,54%	11,75%	El rubro de inventarios muestra una disminución equivalente al -32,33%, respecto a la vigencia anterior, identificandose que hubo salida de material y repuestos para la operación de alumbrado Público y navideño.
Otros activos	$ 171.188.102	$ 44.805.981	-$ 126.382.121	-73,83%	0,07%	0,28%	La cuenta Otros activos - anticipo para adquisición de bienes y servicios, registra una disminución representativa equivalente al -73,83%.
Total Activo Corriente	**$ 61.110.751.990**	**$ 64.424.821.101**	**$ 3.314.069.111**	**5,42%**	**9,46%**	**9,35%**	
ACTIVO NO CORRIENTE							
Inversiones e instrumentos derivados	$ 302.350.234.679	$ 317.198.658.258	$ 14.848.423.579	4,91%	51,44%	51,04%	Realizado el analisis se determina un aumento del 4,91% respecto a la vigencia anterior, haciendo referencia al valor propio de las acciones que posee el instituto en el Ibal.
							Al efectuarse el análisis correspondiente al rubro de cuentas por cobrar se evidencia que las cuentas existentes en cartera no corriente mostraron una

PRUEBA ANALÍTICA FINANCIERA | PRUEBA ANALÍTICA PRESUPUESTAL

Para la AFGR del **Imdri**, apoye en la elaboración del formato F-08 pruebas analíticas iniciales y finales, en donde se realiza la comparación horizontales financieras y presupuestales en las cuentas más significativas dentro de los estados financieros presentados y de resultados por el sujeto de control.



Gestión Financiera		AUDITOR QUE REALIZO EL PAPEL DE TRABAJO MARCAS DE AUDITORIA					
Ítem de estudio financiero	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año	Explicación analítica
ACTIVOS	105.478.615.210,92	109.029.240.247,92	550.625.037,00				
ACTIVOS CORRIENTE							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIV	$.535.100.937,35	6.823.277.168,47	- 1.711.823.768,88	-20%	91%	85%	El efectivo o equivalente al efectivo (corriente) representa un 7.79% y los (no corrientes) representan un 1.54% del valor total de los activos, su variación que equivale a un 23% entre cada vigencia corresponde a los diferentes adicionar presupuestalos transferidos a la entidad.
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	8.535.100.937,35	6.823.277.168,47	- 1.711.823.768,88	-20%	100%	100%	Los recursos disponibles presentan una disminucion relevante del 20% la cual no hace referencia a $1.711 millones, respecto al año anterior, principalmente su deduccion fue por depositos en institucionales financieras (-20%). Esta variacion representa un cambio en la estructura del activo corriente, pasando del 85% a 91%. Requiere verificar las causas especificar de la disminucion de liquidez inmediata.
CUENTAS POR COBRAR	496.370.475,76	585.480.581,19	89.110.105,43	18%	8%	5%	Las cuentas por cobrar que representan el 1.5% del total de los activos del Instituto están clarificadas como prestación de servicios, otras cuentas por cobrar o diferentes
PRESTACION DE SERVICIOS	496.370.475,76	585.480.581,19	89.110.105,43	18%	100%	100%	
OTROS ACTIVOS	1.001.493.520,62	60.736.642,62	- 940.761.878,00	-94%	1%	10%	La disminucion del 94% ($940.761 millones) esta principalmente influenciada por los avances y anticipos entregados la cual disminuyeron un 99%. Requiere verificar: -Verificacion del cumplimiento(requimiento, informes). - Conciliacion de los pagos con los Registros contables (Registros contable, conciliacion de cuentas) -Revision de los pagos en funcion de los condicionamientos de pago establecidos. (Cumplimiento de los plazos y condicionamientos de pago, calculo correcto de los avances) -
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	952.237.726,00	11.475.848,00	- 940.761.878,00	-99%	19%	95%	
ACTIVOS INTANGIBLES	49.260.794,62	49.260.794,62	-	0%	81%	5%	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTE	10.032.969.933,73	7.469.494.392,28	- 2.563.475.541,45	-26%	7%	9%	
ACTIVOS NO CORRIENTE							
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIV	1.683.147.134,84	4.252.520.295,08	2.569.373.071,84	153%	4%	2%	
CAJA	408.113,00	407.916,00	- 197,00	0%	0%	0%	

PRUEBA ANALÍTICA FINANCIERA | PRUEBA ANALÍTICA PRESUPUESTAL

Gestión Presupuestal		AUDITOR QUE REALIZO EL PAPEL DE TRABAJO MARCAS DE AUDITORIA					
Ítem del presupuesto	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica
INGRESOS	17.708.715.190,65	23.799.416.083,22	6.090.700.892,57	34%			El presupuesto de ingresos del Instituto muestra a cierre de la vigencia 2024 una ejecución del 100%, se requiere analizar el procedimiento establecido para lograr percibir los ingresos que se proyectan recaudar, de manera tan exacta
VENTA DE SERVICIOS	759.500.698,00	1.220.753.400,00	461.252.702,00	61%	5%	4%	
OTROS SERVICIOS	765.190.613,00	1.225.671.594,00	460.480.981,00	60%	100%	101%	
Otros servicios	765.190.613,00	1.225.671.594,00	460.480.981,00	60%	100%	101%	
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	- 5.689.915,00	- 4.918.194,00	771.721,00	-14%	0%	-1%	
Otros servicios	- 5.689.915,00	- 4.918.194,00	771.721,00	-14%	0%	-1%	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	16.063.517.369,05	21.908.348.141,89	5.844.830.772,84	36%	92%	91%	
OTRAS TRANSFERENCIAS	16.063.517.369,05	21.908.348.141,89	5.844.830.772,84	36%	100%	100%	
Para proyectos de inversion	13.052.714.554,00	18.619.569.040,00	5.566.854.486,00	43%	85%	81%	
Para gastos de funcionamiento	2.700.000.000,00	3.000.000.000,00	300.000.000,00	11%	14%	17%	
OTRAS TRANSFERENCIAS	300.802.815,05	288.779.101,89	- 12.023.713,16	-4%	1%	2%	
SUBVENCIONES	10.000.000,00	-	- 10.000.000,00	-100%	0%	0%	
DONACIONES	10.000.000,00	-	- 10.000.000,00	-100%	0%	0%	

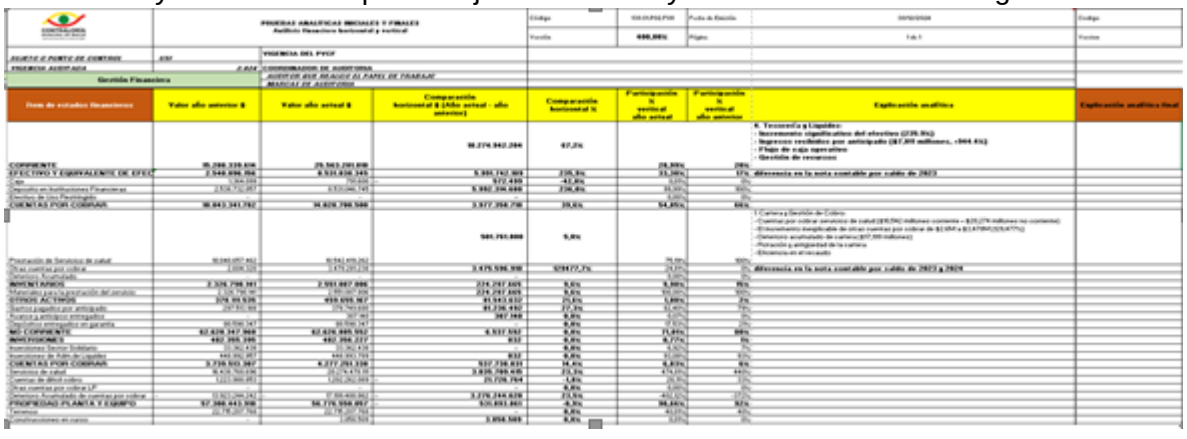
PRUEBA ANALÍTICA FINANCIERA | PRUEBA ANALÍTICA PRESUPUESTAL

Para la AFGR de la **Administración Central** de Ibagué, apoye en la revisión del formato F-08 pruebas analíticas iniciales y finales, en donde se realiza la comparación horizontales financieras y presupuestales en las cuentas más significativas dentro de los estados financieros presentados y de resultados por el sujeto de control.

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ	PRUEBAS ANALITICAS INICIALES Y FINALES Análisis presupuestal horizontal y vertical			Código	130.01.P02.F08	Fecha de Emisión	30/12/2024
				Versión	4	Página	1 de 1
SUJETO O PUNTO DE CONTROL	CMI	VIGENCIA DEL PYCF					
VIGENCIA AUDITADA	2024	COORDINADOR DE AUDITORIA					
Entidad auditada:	ADMINISTRACION CENTRAL DE IBAGUE			Periodo auditado:	2024		
fecha de revisión	10/02/2025			Vigencia PYCFT			
Gestión Presupuestal		AUDITOR QUE REALIZO EL PAPEL DE TRABAJO					
		MARCAS DE AUDITORIA					

Ítem del presupuesto	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica
INGRESOS OPERACIONALES							
INGRESOS FISCALES	**445.795.274.575**	**423.612.891.010**	- **22.182.383.565**	**-5,0%**	**30,67%**	**36,93%**	**La disminución de los ingresos fiscales (-4,98%) se vio compensada por el crecimiento de los ingresos por transferencias (+25,82%) Justificación: Adaptación a la capacidad económica local reducida aprovechando el apoyo financiero intergubernamental Perspectiva profesional: demuestra resiliencia fiscal a través de flujos de ingresos diversificados**
TRIBUTARIOS	335.041.048.112	334.544.079.101	- 496.969.011	**-0,1%**	78,97%	75,16%	
NO TRIBUTARIOS	110.809.442.543	89.599.072.069	- 21.210.370.474	**-19,1%**	21,15%	24,86%	
DEVOLUCION Y DESCUENTO (DB)	- 55.216.080	- 530.260.160	- 475.044.080	**860,3%**	-0,13%	-0,01%	
TRANSFERENCIAS	**761.184.327.495**	**957.725.072.975**	**196.540.745.480**	**25,8%**	**69,33%**	**63,07%**	
SISTEMA GENERA DE PARTICIPACIONES	465.666.728.843	586.902.904.813	121.236.175.970	**26,0%**	61,69%	61,18%	
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.799.489.682	1.090.427.857	- 709.061.825	**-39,4%**	-0,36%	0,24%	
DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL	237.856.153.380	266.120.840.397	28.264.687.017	**11,9%**	14,38%	31,25%	
OTRAS TRANSFERENCIAS	55.861.955.590	103.610.899.908	47.748.944.318	**85,5%**	24,29%	7,34%	
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	**1.206.979.602.070**	**1.381.337.963.985**	**174.358.361.915**	**14,4%**			
GASTOS OPERACIONALES							
ADMINISTRACION	**145.795.492.980**	**181.423.921.007**	**35.628.428.027**	**24,4%**	**14,06%**	**13,76%**	
SUELDOS Y SALARIOS	35.957.292.643	42.928.610.001	6.971.317.358	**19,4%**	23,66%	24,66%	
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	402.738.166	443.385.474	40.647.308	**10,1%**	0,24%	0,28%	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	13.632.149.762	16.198.035.717	2.565.885.955	**18,8%**	8,93%	9,35%	
APORTES SOBRE LA NOMINA	13.503.289.300	15.719.092.700	2.215.803.400	**16,4%**	8,66%	9,26%	
PRESTACIONES SOCIALES	12.435.201.954	15.851.602.732	3.416.400.778	**27,5%**	8,74%	8,53%	
GASTOS DE PRSONAL DIVERSOS	1.150.909.769	306.677.876	- 844.231.893	**-73,4%**	0,17%	0,73%	
GENERALES	66.329.517.829	89.060.035.036	22.730.517.207	**34,3%**	49,09%	45,49%	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.384.393.557	916.481.471	- 1.467.912.086	**-61,6%**	0,51%	1,64%	
PROVISIONES, AGOTAMIENTO DEPRECIC	**35.896.887.922**	**92.765.799.632**	**56.868.911.710**	**158,4%**	**7,19%**	**3,39%**	
							Aumento significativo de provisiones y

Para la AFGR de la **Unidad de Salud de Ibagué** (USI), apoyo en la revisión del formato F-08 pruebas analíticas iniciales y finales, en donde se realiza la comparación horizontales financieras y presupuestales en las cuentas más significativas presentadas en los estados financieros y de resultados por el sujeto de control y formato F-09 matriz de gestión.



CONTRALORÍA MUNICIPAL DE IBAGUÉ	PRUEBAS ANALITICAS INICIALES Y FINALES Análisis presupuestal horizontal y vertical			Código	130.01.P02.F08	Fecha de Emisión	30/12/2024
				Versión	400%	Página	1 de 1
SUJETO O PUNTO DE CONTROL	CONTRALORIA MUNICIPAL	VIGENCIA DEL PVCF					
VIGENCIA AUDITADA	3.024	COORDINADOR DE AUDITORIA					
Entidad auditada:	USI			eriodo auditado:			
fecha de revisión	-			Vigencia PVCFT			
Gestión Presupuestal		AUDITOR QUE REALIZO EL PAPEL DE TRABAJO MARCAS DE AUDITORIA					
Ítem del presupuesto	Valor año anterior $	Valor año actual $	Comparación horizontal $ (Año actual - año anterior)	Comparación horizontal %	Participación % vertical año actual	Participación % vertical año anterior	Explicación analítica
INGRESOS OPERACIONALES	58.236.596.322	60.290.183.671	2.053.587.349	3,5%			Ingresos y Facturación: - Verificar la caída en transferencias gubernamentales (-93.1%) - Analizar el aumento de ingresos diversos (681.5%) - Revisar el incremento en devoluciones y descuentos (332.3%) - Validar el proceso de
Venta de Servicios	58.236.596.322	60.290.183.671	2.053.587.349	3,5%	100%	100%	
Servicios de salud	58.307.032.138	60.316.858.561	2.009.826.423	3,4%	100%	100%	
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	- 70.435.816	- 26.674.890	43.760.926	-62,1%	0%	100%	
COSTO DE VENTAS	49.019.076.390	55.381.782.297	6.362.705.907	13,0%		0%	Costos y Gastos: - Incremento del costo de ventas (13%) vs ingresos (3.5%) - Aumento de gastos administrativos (18.3%) - Gastos generales (-55.3%) - Relación costo-
Costo de ventas de servicios de salud	49.019.076.390	55.381.782.297	6.362.705.907	13,0%	100%	100%	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	8.134.639.737	9.619.636.869	1.484.997.132	18,3%			
De administración	4.886.452.135	5.438.349.571	551.897.436	11,3%	57%	60%	
Sueldos y Salarios	2.241.139.307	2.250.502.380	9.363.073	0,4%	41%	46%	
Contribuciones Imputadas	19.966.128	25.241.506	5.275.378	26,4%	0%	0%	
Contribuciones Efectivas	613.871.517	624.942.492	11.070.975	1,8%	11%	13%	
Aportes sobre la nomina	122.773.846	124.745.815	1.971.967	1,6%	2%	3%	
Prestaciones sociales	873.046.399	1.009.529.469	136.483.070	15,6%	19%	18%	
Remuneraciones	190.069.710	149.390.138	- 40.679.572	-21,4%	3%	4%	
Generales	776.057.583	1.205.540.255	429.482.672	55,3%	22%	16%	
Impuestos, Contribuciones y Tasa	49.528.643	48.457.516	- 1.071.127	-2,2%	1%	1%	

4. Brindar apoyo en el diligenciamiento de los formatos establecidos por la contraloría General de la Republica para el reporte del formulario de captura de información para la auditoria al balance de hacienda pública CIAB.

Actividad a desarrollar en la etapa de ejecución del proceso auditor.

5. Apoyo en la revisión y evaluación del sistema de control interno contable establecido al interior del sujeto auditado.

Actividad a desarrollar en la etapa de ejecución del proceso auditor.

6. Apoyo en la revisión del sistema presupuestal de la entidad sujeta de auditoria efectuando los respectivos cotejos de las ejecuciones de ingresos y de gastos, además de la revisión de actos administrativos de aprobación de presupuesto público.

Actividad a desarrollar en la etapa de ejecución del proceso auditor, en la etapa de planeación realice la descarga de la información rendida en Sia Contraloria, para las entidades del Ibal, Infibague, Imdri y Usi. donde verifique la rendición de los formatos de las ejecuciones presupuestales y actos modificatorios del presupuesto.

Refrescar | Listar Expediente | Ingresar a otro Expediente

	Documentos	Tamaño (KB)	Fecha Creación
*	FORMATO_202413_F06_CMI.FMT	2	2025.01.24 10:22:53
	FORMATO_202413_F06_CMI.LOG	1	2025.01.24 10:22:53
	FORMATO_202413_F06_CMI_ANEXO1.PDF	263	2025.01.24 10:20:57
	FORMATO_202413_F06_CMI_ANEXO2.XLSX	74	2025.01.23 09:08:50
*	FORMATO_202413_F07_CMI.FMT	4	2025.01.24 10:53:26
	FORMATO_202413_F07_CMI.LOG	1	2025.01.24 10:53:26
	FORMATO_202413_F07_CMI_ANEXO1.PDF	404	2025.01.24 10:50:33
	FORMATO_202413_F07_CMI_ANEXO2.XLSX	56	2025.01.23 15:19:57
	FORMATO_202413_F07_CMI_ANEXO3_PARTE1.PDF	2,543	2025.01.24 10:50:54
	FORMATO_202413_F07_CMI_ANEXO_3.PDF	1,215	2025.01.21 14:39:44
*	FORMATO_202413_F08_CMI.FMT	1	2025.01.23 16:10:47
	FORMATO_202413_F08_CMI.LOG	1	2025.01.23 16:10:47
	FORMATO_202413_F08_CMI_ANEXO1_PARTE1.PDF	641	2025.01.21 10:38:40

7. Apoyo en la revisión de documentos y formatos cargados en la plataforma SIA Contralorías y SIA Observa en la oportunidad, suficiencia y calidad en lo que tiene que ver con lo inherente a su profesión.

Apoyé en la descarga de los formatos rendidos dentro de la plataforma SIA Contraloria para las entidades del Ibal, Infibague e Imdri, donde hice verificación que cada entidad rindiera los formatos por los cuales tenían la obligación y dentro de los términos establecidos.

ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES (AUDITOR)
EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - IBAL S.A. ESP. OFICIAL
Contenido del Expediente No. 000007

Refrescar | Listar Expediente | Ingresar a otro Expediente

	Documentos	Tamaño (KB)	Fecha Creación
	FORMATO_202413.INF	19	2025.01.28 16:07:51
	FORMATO_202413.JPG	66	2025.01.28 16:07:51
*	FORMATO_202413_F01_CMI.FMT	19	2025.01.28 10:08:00
	FORMATO_202413_F01_CMI.LOG	1	2025.01.28 10:08:00
	FORMATO_202413_F01_CMI_BALANCE_DE_COMPROBACION.PDF	181	2025.01.23 17:02:38
	FORMATO_202413_F01_CMI_DICTAMEN_DE_REVISOR_FISCAL.PDF	1,496	2025.01.28 10:04:20
	FORMATO_202413_F01_CMI_ESTADO_DE_CAMBIOS_DE_PATRIMONIO.PDF	202	2025.01.28 10:04:30
	FORMATO_202413_F01_CMI_ESTADO_DE_FLUJO_DE_EFECTIVO.PDF	247	2025.01.28 10:04:38
	FORMATO_202413_F01_CMI_ESTADO_DE_RESULTADO_INTEGRAL.PDF	450	2025.01.28 10:04:48
	FORMATO_202413_F01_CMI_ESTADO_DE_SITUACION_FINANCIERA.PDF	499	2025.01.28 10:04:57
	FORMATO_202413_F01_CMI_MANUAL_DE_POLITICAS_CONTABLES.PDF	1,146	2025.01.23 16:54:39
	FORMATO_202413_F01_CMI_NOTAS_A_LOS_ESTADOS_FINANCIEROS_1.PDF	2,805	2025.01.28 10:05:10
	FORMATO_202413_F01_CMI_NOTAS_A_LOS_ESTADOS_FINANCIEROS_2.PDF	2,732	2025.01.28 10:05:17

ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES (AUDITOR)
INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE IBAGUÉ - INFIBAGUE
Contenido del Expediente No. 000009

Refrescar | Listar Expediente | Ingresar a otro Expediente

	Documentos	Tamaño (KB)	Fecha Creación
	FORMATO_202413.INF	25	2025.01.31 13:42:03
	FORMATO_202413.JPG	872	2025.01.31 13:42:03
*	FORMATO_202413_F01_CMI.FMT	20	2025.01.31 12:15:49
	FORMATO_202413_F01_CMI.LOG	1	2025.01.31 12:15:49
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO01.PDF	406	2025.01.31 12:14:02
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO02.PDF	270	2025.01.31 12:13:53
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO03.PDF	266	2025.01.31 12:13:46
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO04.PDF	348	2025.01.31 12:13:40
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO05.PDF	2,759	2025.01.31 12:13:32
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO06.PDF	556	2025.01.31 12:12:34
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO07.PDF	85	2025.01.31 12:12:26
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO08.PDF	1,079	2025.01.31 12:12:19
*	FORMATO_202413_F02A_AGR.FMT	1	2025.01.28 14:56:24

ADMINISTRADOR DE EXPEDIENTES (AUDITOR)
INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACION DE IBAGUE - IMDRI
Contenido del Expediente No. 000073

Refrescar | Listar Expediente | Ingresar a otro Expediente

	Documentos	Tamaño (KB)	Fecha Creación
	FORMATO_202413.INF	13	2025.01.31 15:59:17
	FORMATO_202413.JPG	2,236	2025.01.31 15:59:17
*	FORMATO_202413_F01_CMI.FMT	13	2025.01.31 15:55:06
	FORMATO_202413_F01_CMI.LOG	1	2025.01.31 15:55:06
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO1_ESTADODESITUACIONFINANCIERA.PDF	1,243	2025.01.31 09:40:18
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO2_ESTADOSDERESULTADOS.PDF	1,107	2025.01.31 09:40:44
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO3_ESTADODECAMBIOSENELPATRIMONIO.PDF	243	2025.01.31 09:40:59
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO4_FLUJODEEFECTIVO.PDF	416	2025.01.31 09:41:26
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO5_NOTASALOSESTADOSCONTABLES.PDF	2,103	2025.01.31 15:54:26
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO6_CIERREBALANCEDECOMPROBACION.PDF	1,714	2025.01.31 09:41:48
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO7_1_DICTAMENDEREVISORIAFISCAL.PDF	460	2025.01.31 09:42:06
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO7_2_DICTAMENDEREVISORIAFISCAL.PDF	439	2025.01.31 09:42:14
	FORMATO_202413_F01_CMI_ANEXO7_3_DICTAMENDEREVISORIAFISCAL.PDF	350	2025.01.31 10:08:49

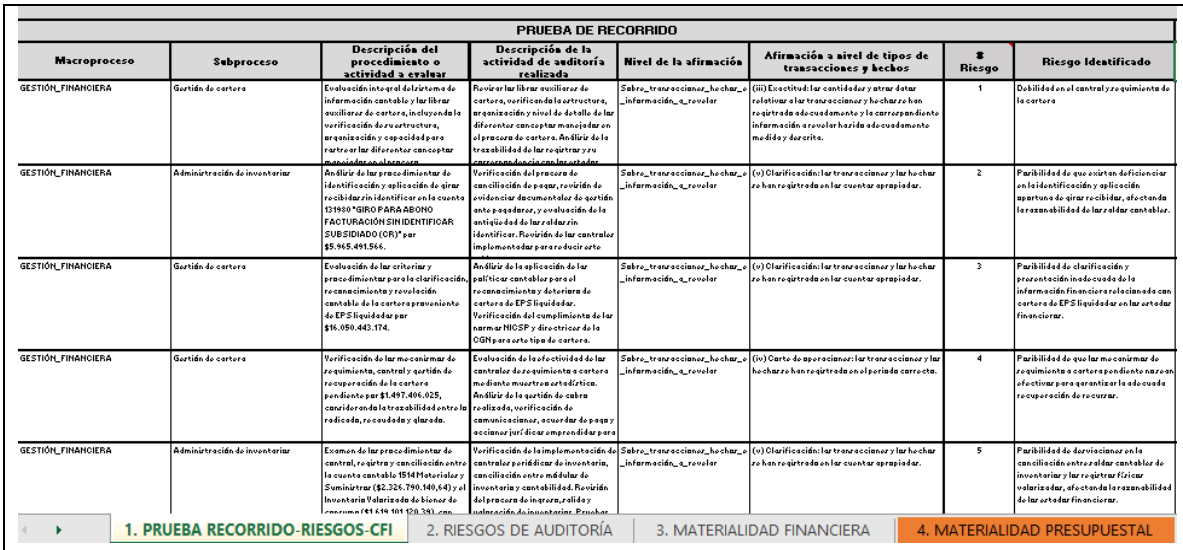
8. Apoyo en la emisión de conceptos contables tributarios y financieros que ha solicitud del líder y/o supervisor de auditoria se requieran dentro del proceso de auditoria asignado.

Estuve atenta ante cualquier solicitud que me realizaran mis lideres para apoyar en lo que solicitaran y brindé mi apoyo al momento de realizar el análisis de los posibles riesgos para las entidades a las que fui asignada.

Para la AFGR de la Administración Central de Ibagué, apoye en el planteamiento de algunos riesgos financieros dentro del formato F09 Matriz de Gestión.

Macroproceso	Subproceso	Descripción del procedimiento o actividad a evaluar	Descripción de la actividad de auditoría realizada	Nivel de la afirmación	Afirmación a nivel de tipos de transacciones y hechos	# Riesgo	Riesgo Identificado
GESTIÓN_FINANCIERA	Presentación y revelación de estados financieros	Verificacion de la cuenta Equivalente de efectivo respecto a la procedencia de la disminucion que registra esta cuenta.	Analisis detallado de cada uno de las cuentas confrontando con los libros auxiliares, extractos bancarios y documentos idoneos que hagan parte del proceso.	Sobre_transacciones_hechos_o_información_a_revelar	(iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente y la correspondiente información a revelar ha sido adecuadamente medida y descrita.	1	Inexactitud en la cuenta del efectivo
GESTIÓN_FINANCIERA	Gestión de cartera	Verificar el debido manejo de los manuales de cartera para la gestion y Verificar la correcta clasificación y valoración de las rentas por cobrar	Análisis de la clasificación entre corriente y no corriente de las rentas por cobrar y revisión de criterios utilizados	Sobre_transacciones_hechos_o_información_a_revelar	(iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos se han registrado adecuadamente y la correspondiente información a revelar ha sido adecuadamente medida y descrita.	2	Inconsistencias en la clasificación de rentas por cobrar entre corriente y no corriente
GESTIÓN_FINANCIERA	Otros procesos significativos	Evaluar la metodología de cálculo del deterioro de cartera	Revisión detallada de la metodología utilizada para estimar el deterioro de cuentas por cobrar y verificación de su aplicación consistente	Sobre_transacciones_hechos_o_información_a_revelar	(ii) Integridad: se han registrado todas las hechos y transacciones que tenían que registrarse y se ha incluido toda la información a revelar relacionada que se tenía que incluir en los estados financieros.	3	Errores significativos en el reconocimiento y cálculo del deterioro de cartera
GESTIÓN_FINANCIERA	Control Interno Contable	Verificar la implementación efectiva de acciones correctivas de auditorías anteriores	Seguimiento a planes de mejoramiento previos, con énfasis en hallazgos recurrentes	Sobre_transacciones_hechos_o_información_a_revelar	(i) Ocurrencia: las transacciones y hechos registrados o revelados han ocurrido y dichas transacciones y hechos corresponden a la entidad.	4	Incumplir con las actividades o acciones dentro de los tiempos establecidos en los planes de mejoramiento
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	Otros procesos significativos	Evaluar el impacto de la reducción presupuestal en medio ambiente	Verificación del cumplimiento de metas y objetivos ambientales a pesar de la reducción presupuestal	NO_APLICA	NO_APLICA	5	Incumplimiento de objetivos de gestión ambiental por reducción significativa del presupuesto
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	Libros de la contabilidad presupuestal	Analizar las causas de la disminución de ingresos fiscales	Evaluación de la eficacia de las políticas de recaudo y solicitó de las causas estructurales de la disminución	NO_APLICA	NO_APLICA	6	Reducción zootenido de ingresos fiscales que afecta la autonomía financiera
GESTIÓN_PRESUPUESTAL_Y_RESULTADOS	Ejecución presupuestal	Evaluar la sostenibilidad financiera a mediano plazo	Análisis de tendencias de ingresos y gastos, y evaluación de la dependencia	NO_APLICA	NO_APLICA	7	Riesgo de insostenibilidad fiscal por incremento de gastos operacionales y

1. PRUEBA RECORRIDO-RIESGOS-CFI | 2. RIESGOS DE AUDITORÍA | 3. MATERIALIDAD FINANCIERA | 4. MATERIALIDAD PRESUPUESTAL | 5. PROCEDIMIENTOS AUDIT



PRUEBA DE RECORRIDO

Macroproceso	Subproceso	Descripción del procedimiento o actividad a evaluar	Descripción de la actividad de auditoría realizada	Nivel de la afirmación	Afirmación a nivel de tipos de transacciones y hechos	# Riesgo	Riesgo Identificado
GESTIÓN_FINANCIERA	Gestión de cartera	Evaluación integral del sistema de información contable y las libras auxiliares de cartera, incluyendo la verificación de su estructura, organización y capacidad para rastrear las diferentes conceptos manejados en el proceso de cartera.	Revisar las libras auxiliares de cartera, verificando la estructura, organización y nivel de detalle de las diferentes conceptos manejados en el proceso de cartera. Análisis de la trazabilidad de las registras y su concordancia con las saldos	Sobre_transacciones_hechos_información_a_revelar	(iii) Exactitud: las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y hechos han registrado adecuadamente y la correspondiente información a revelar hazida adecuadamente medida y descrita.	1	Debilidad en el control y seguimiento de la cartera
GESTIÓN_FINANCIERA	Administración de inventarios	Análisis de las procedimientos de identificación y aplicación de giros recibidos sin identificar en la cuenta 131980 "GIRO PARA ABONO FACTURACIÓN SIN IDENTIFICAR SUBSIDIADO (CR)" por $5.965.491.566.	Verificación del proceso de conciliación de pagos, revisión de evidencias documentales de gestión ante pagadores, y evaluación de la antigüedad de los saldos sin identificar. Revisión de los controles implementados para reducir este	Sobre_transacciones_hechos_información_a_revelar	(v) Clasificación: las transacciones y los hechos han registrado en las cuentas apropiadas.	2	Posibilidad de que existan deficiencias en la identificación y aplicación oportuna de giros recibidos, afectando la razonabilidad de los saldos contables.
GESTIÓN_FINANCIERA	Gestión de cartera	Evaluación de los criterios y procedimientos para la clasificación, reconocimiento y revelación contable de la cartera proveniente de EPS liquidadas por $16.050.443.174.	Análisis de la aplicación de las políticas contables para el reconocimiento y deterioro de cartera de EPS liquidadas. Verificación del cumplimiento de las normas NICSP y directrices de la CGN para este tipo de cartera.	Sobre_transacciones_hechos_información_a_revelar	(v) Clasificación: las transacciones y los hechos han registrado en las cuentas apropiadas.	3	Posibilidad de clasificación y presentación inadecuada de la información financiera relacionada con cartera de EPS liquidadas en los estados financieros.
GESTIÓN_FINANCIERA	Gestión de cartera	Verificación de los mecanismos de seguimiento, control y gestión de recuperación de la cartera pendiente por $1.497.406.025, considerando la trazabilidad entre lo radicado, recaudado y glosado.	Evaluación de la efectividad de los controles de seguimiento a cartera mediante muestras estadísticas. Análisis de la gestión de cobro realizada, verificación de comunicaciones, acuerdos de pago y acciones jurídicas emprendidas para	Sobre_transacciones_hechos_información_a_revelar	(iv) Corte de operaciones: las transacciones y los hechos han registrado en el período correcto.	4	Posibilidad de que los mecanismos de seguimiento a cartera pendiente no sean efectivos para garantizar la adecuada recuperación de recursos.
GESTIÓN_FINANCIERA	Administración de inventarios	Examen de los procedimientos de control, registro y conciliación entre la cuenta contable 1514 Materiales y Suministros ($2.326.790.140,64) y el Inventario Valorizado de bienes de consumo (41 616 101 120 38) con	Verificación de la implementación de controles periódicos de inventario, conciliación entre módulos de inventario y contabilidad. Revisión del proceso de ingreso, salida y valoración de inventarios. Pruebas	Sobre_transacciones_hechos_información_a_revelar	(v) Clasificación: las transacciones y los hechos han registrado en las cuentas apropiadas.	5	Posibilidad de desviaciones en la conciliación entre saldos contables de inventarios y los registros físicos valorizados, afectando la razonabilidad de los estados financieros.

1. PRUEBA RECORRIDO-RIESGOS-CFI | 2. RIESGOS DE AUDITORÍA | 3. MATERIALIDAD FINANCIERA | 4. MATERIALIDAD PRESUPUESTAL

9. Apoyo en la revisión del cumplimiento de planes de mejoramiento suscritos por el sujeto auditado, en lo que tiene que ver con la competencia contable y financiera.

Actividad a realizar en la etapa de ejecución. Dentro de la planeación se revisaron los hallazgos establecidos dentro de los planes de mejoramiento para analizarlos como posibles riesgos inherentes.

10. Cumplir en forma eficiente y eficaz con la entrega de informes, papeles de trabajo, evidencias y demás productos requeridos según los procedimientos y normas de auditorías prescritas por la Contraloría, que deban ser recaudados o elaboradas en desarrollo de las actividades asignadas en cada proceso de auditoría.

Apoye en la elaboración y revisión de los formatos establecidos para la etapa de planeación: Pruebas analíticas, matriz de gestión donde se identificaban riesgos dentro del proceso financiero y presupuestal y se determina la materialidad, formato de entendimiento del sujeto y plan de trabajo. Formatos entregados a cada líder de auditoría.

11. Cumplir con los cronogramas de entrega de productos que le sean asignados por el supervisor de auditoría.

Realice las respectivas entregas de mis papeles de trabajo frente a las actividades asignadas por cada líder auditor identificando diferentes riesgos.

12. Apoyar las mesas de trabajo de validación de las observaciones y consolidación de los hallazgos dentro de su competencia.

Actividad a realizar dentro de la etapa de ejecución.

13. Apoyar el diligenciamiento y recaudo de pruebas para el traslado de los diferentes hallazgos, resultado del proceso auditor.

Actividad a realizar dentro de la etapa de ejecución.

14. El contratista deberá disponer de un computador portátil requerido como herramienta básica para el desarrollo de las actividades.

Dispongo de un computador portátil marca HP Notebook - Modelo 14-am012la color blanco para el desarrollo de las actividades.

15. Presentar informes mensualizados de avance en el cumplimiento del objeto contractual, detallando cada una de las obligaciones suscritas en el contrato.

Cumplo con la obligación de presentar mi informe mensual por el periodo del 31 de enero hasta 28 de febrero de 2025 donde discrimino el avance en el cumplimiento del objeto contractual. Este informe se presenta dentro del formato definido por la entidad.

16. Participar activamente en las actividades (reuniones, rendiciones de cuentas, capacitaciones entre otras) que sean convocadas por parte de la Contraloría Municipal de Ibagué.

Participe en la capacitación de salud física y mental.

17. Guardar toda la discreción, reserva y lealtad para con la Contraloría Municipal de Ibagué en todas las gestiones que adelante.

He manejado con absoluta confidencialidad la información sensible a la que tuve acceso, impidiendo su divulgación no autorizada tanto durante como después de los procedimientos oficiales. He respetado los canales institucionales para el manejo de información y he actuado siempre priorizando los intereses de la entidad conforme a los principios de la función pública.

18. Cumplir con las obligaciones con el sistema de seguridad social integral y aportes parafiscales, de ser el caso.

Se anexa las planillas de pago correspondientes a un 1 día del mes de enero de 2025 PLANILLA No. 9483025215 por valor de $14.400 pagado el 11-03-2025 y los 28 días del mes de febrero de 2025, PLANILLA No. 9482766873 por valor de $413.300 pagado el 05-03-2025.

19. Demás actividades asignadas por la Dirección Técnica de Control Fiscal Integral.

Estuve presta ante cualquier actividad que me fuese asignada.

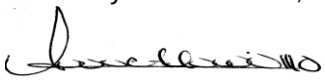
20. CUMPLIMIENTO
Con la presentación del presente informe, manifiesto que me encuentro al día en el cumplimiento de mis obligaciones en los términos del contrato y tiempo de ejecución.

21. DOCUMENTACIÓN REQUERIDA
Mencionar los documentos presentados en la cuenta de cobro, actas, informes, registro fotográfico, planilla de seguridad social: Informe de actividades. - Acta de pago parcial. - Certificado de no obligado a facturar electrónicamente. - Exoneración de retención. - Planilla y pago de seguridad social del periodo. - Documento equivalente (factura) del periodo

22. OBSERVACIONES
No hay observaciones.

De este modo estoy dando cumplimiento a lo estipulado en las obligaciones como Contratista, para sus comentarios, sugerencias y aprobación.

Atento y cordial saludo,



LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA
C.C 28.540.152 de Ibagué.
Contratista

Ibagué, 10 de marzo de 2025

DOCTORA
EDNA MARGARITA MURCIA MEJIA
CONTRALORA MUNICIPAL DE IBAGUE
Palacio Municipal

ASUNTO: Certificación juramentada de NO OBLIGADO A FACTURAR ELECTRONICAMENTE

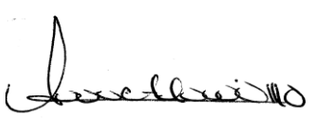
Apreciada Doctora:

Yo, LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA identificado (a) con cedula de ciudadanía No.28.540.152 de Ibagué, manifiesto bajo gravedad de juramento estoy clasificado como **NO OBLIGADO A EXPEDIR FACTURA ELECTRONICA DE VENTA**, de acuerdo a lo preceptuado en el en Numeral 3. Del Artículo 7 de la Resolución 042 de 2020 en concordancia con el Numeral 3. Artículo 1.6.1.4.3 Decreto 1625 de 2016, dado que cumplo con la totalidad de los siguientes requisitos establecidos en los parágrafos 3 y 5° del artículo 437 del Estatuto Tributario:

1. En el año anterior o en el año en curso obtuve ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 UVT **($174.296.500)**
2. No tengo más de un establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio donde ejerzo mi actividad.
3. En el establecimiento de comercio, oficina, sede, local o negocio no desarrollo actividades bajo franquicia, concesión, regalía, autorización o cualquier otro sistema que implique la explotación de intangibles.
4. No soy usuario aduanero
5. No he celebrado en el año inmediatamente anterior ni en el año en curso contratos de venta de bienes y/o prestación de servicios gravados por valor individual, igual o superior a 3.500 UVT. **($174.296.500)**
6. El monto de mis consignaciones bancarias, depósitos o inversiones financieras durante el año anterior o durante el respectivo año, provenientes de actividades gravadas con el impuesto sobre las ventas – IVA, no supero la suma de 3.500 UVT. **($174.296.500).**
7. No soy responsable del impuesto sobre las ventas – IVA.

Como constancia se firma a los 10 días, del mes de marzo del año 2025.

Cordialmente,



LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA
CC.28.540.152 de Ibagué.
Contratista.

Ibagué, 10 de marzo de 2025

DOCTORA
EDNA MARGARITA MURCIA MEJIA
CONTRALORA MUNICIPAL DE IBAGUE
Palacio Municipal

ASUNTO: CERTIFICACION PARA EFECTOS DE RETENCION EN LA FUENTE DECRETO 2231 DE DICIEMBRE 22 DE 2023.

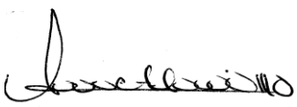
Apreciada Doctora:

Yo, LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA identificado (a) con cedula de ciudadanía No. 28.540.152 de Ibagué. "para efectos de dar cumplimiento con el Artículo 1.2.4.1.6 del capítulo 1, del título 4, de la parte 2, del libro 1, del Decreto Único Tributario 1625 de 2016 (Modificado por el artículo 9 del Decreto 2231 de diciembre 22 de 2023), certifico bajo la gravedad de juramento que, **no tomaré costos o deducciones asociadas a estas rentas de trabajo en mi Declaración del Impuesto sobre la Renta correspondiente al año gravable 2024".**

Favor adjuntar este comunicado a cada factura electrónica de venta, documento equivalente o cuenta de cobro enviada para pago.

Como constancia se firma el día 10, del mes de marzo del año 2025
.

Cordialmente,



LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA
C.C.28.540.152 de Ibagué.

Ibagué Tolima, 10 de marzo de 2025.

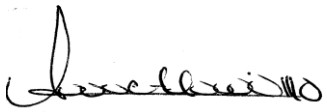
DOCTORA
EDNA MARGARITA MURCIA MEJIA
CONTRALORA MUNICIPAL DE IBAGUE
Palacio Municipal

Asunto: **Declaración juramentada.**

Yo LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA, Identificado (a) con Cedula de Ciudadanía No. 28.540.152 de Ibagué, Manifiesto que **NO** tengo personas que se encuentren a mi cargo y enconsecuencia dependen económicamente de mí y cumplan con las condiciones establecidas en el ARTÍCULO 1.2.4.1.18 del Decreto Único Tributario 1625 de 2016 "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario en materia tributaria"; modificado por el artículo 9 del Decreto 2250 de 2017.

La anterior información se suministra, bajo el entendido que no se solicita por más de un contribuyente el mismo dependiente.

Cordialmente,



LUISA ALEXANDRA VILLA OLAYA
C.C 28.540.152 de Ibagué.
Contratista.