



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
EL TRAFALCER DE BOGOTÁ
MAYOR PABÓN SALAMANCA

MEMORANDO

IPES - Correspondencia Administrativa- INTERNAS

Radicado: 00110-817-004013

Fecha: 17/09/2015 - 03:43 PM

Remitente: ANDRES PABON SALAMANCA

Dependencia: Despacho de la Oficina Asesora de

Destinatario: NANCY GABRIELA VARGAS PAJOY

Destino: Subdirección Administrativa y Financiera

Folios: 2 Anexos: 14

110301

Bogotá D.C., 15 de Septiembre de 2015

PARA: Dra. Nancy Gabriela Vargas Pajoy, Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: Andrés Pabón Salamanca, Asesor de Control Interno

ASUNTO: Informe de Auditoria Estados Contables

Respetada doctora Gabriela:

De conformidad con el rol de evaluación y seguimiento de la Asesoría de Control Interno, se presenta los resultados de la Auditoria sobre Estados Contables, el cual tuvo como objetivo verificar cumplimiento de las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de los Estados Financieros.

- Inmuebles registrados en los estados contables
- Seguimiento hallazgos detectados en auditorias anteriores
- Evaluación del sistema de control interno

METODOLOGÍA

La metodología utilizada se realizó con base La metodología utilizada se realizó con base a la información tomada de los registros contenidos en SIAFI ruta: consulta e informes/almacén / y / contabilidad. Una vez estas, se realizaron entrevistas con el área de contabilidad y se realizó verificación del avance de las acciones correctivas generadas por las auditorias internas realizadas.

Se realizó análisis a los datos e información obtenida y se elaboró informe.

CONCLUSIONES

- ✓ En conclusión y aplicando la metodología descrita en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, el IPES cuenta con Sistema de Control Interno Contable bajo una calificación de 3.7, es decir, un sistema satisfactorio. Así mismo, consideramos que debido a las debilidades en el registro adecuado de algunos hechos, transacciones y/o operaciones, falta de depuración y saneamiento de algunas cuentas del balance, consideramos que los estados financieros presentan debilidad en la razonabilidad de los mismos.

FO-069
V-06

Carrera 10 N° 16-82 Piso 2
Tel. 2976030 Telefax
2976054
www.ipes.gov.co

Página 1 de 3

BOGOTÁ
HUANA

- ✓ Se reitera, como se evidenció durante las vigencias 2013-2014 el método de actualización de avalúos de los bienes inmuebles
- ✓ Se reitera, como se evidenció desde las auditorías internas realizadas en las vigencias 2012, 2013 y 2014, la desactualización de manuales procedimientos e instructivos, sin que a la fecha exista acciones efectivas.
- ✓ Se evidenció que durante el 1er semestre de 2015 no se realizó actualización de procedimientos, todo esto genera falta efectividad, para garantizar el cumplimiento de las normas técnicas y los procedimientos de contabilidad que expida la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Se reitera que no se evidenció la política de prácticas contables establecidas por la Entidad.
- ✓ Algunas de las cuentas de los estados financieros acumulan saldos de vigencias anteriores, sin gestión efectiva alguna.
- ✓ Se reitera la inoportuna publicación de los estados contables conforme a los lineamientos del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

RECOMENDACIONES

- ✓ Es necesario que de acuerdo a los hallazgos detectados en las auditorías que sean de tipo fiscal, es importante el dictamen del ente de control fiscal que permita sanear el respectivo saldo.
- ✓ Formular las acciones correctivas producto de las auditorías internas.
- ✓ Realizar el total de las acciones correctivas en cada uno de los hallazgos de auditorías internas a fin de dar cierre a los mismos
- ✓ Fortalecer el compromiso por parte de quienes hacen entrega de información al área contable oportunamente y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente y poder alcanzar los objetivos específicos.
- ✓ Actualizar los proceso y procedimientos que faciliten la gestión contable en el IPES (entrega de información, conciliación, depuración, construcción de informes)
- ✓ Publicar los estados contables de forma oportuna y conforme a las directrices del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Y MEJORA DE LA CALIDAD DE VIDA

De acuerdo con lo anterior e informe anexo, se detallan observaciones y No conformidades de Auditoría, para lo cual deberá dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes remitir a la Asesoría de Control Interno las acciones correspondientes, aplicando el procedimiento de acciones correctivas, preventivas y de mejora - PR-051, y diligenciando el formato acciones correctivas, preventivas y/o de mejora -FO-007.

Cordialmente,

ANDRÉS PABÓN SALAMANCA

Anexos: 14 folios

Elaborado por: Argenis Buitrago, Profesional Universitario.
Andrés Pabón Salamanca, Asesor Control Interno



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto para la Economía Social

FORMATO

INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Fecha:

09-09-2015

ENFOQUE DE LA AUDITORIA INTERNA	GESTIÓN Y RESULTADOS (1)	ANÁLISIS FINANCIERO Y CONTABLE (1)	LEGAL (1)	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN				
				SUBSISTEMA ÉNFASIS (1)				
				Gestión de Calidad	X	Gestión Ambiental	Gestión documental y archivo	Responsabilidad social
	X			X	X	X	X	
INFORME (2)	Informe Auditoria Estados Contables - SAF							
PROCESO, PROCEDIMIENTO, Y/O DEPENDENCIA	Estados Contables / Área de Contabilidad							
RESPONSABLE DEL PROCESO	Subdirección Administrativa y Financiera							
OBJETIVO	<p>Verificar cumplimiento de las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de los Estados Financieros.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inmuebles registrados en los estados contables - Seguimiento hallazgos detectados en auditorias anteriores - Evaluación del sistema de control interno 							
ALCANCE	<p>Inmuebles propiedad del IPES 2007-2015 (suministrado por Recursos Físicos)</p> <p>Seguimiento hallazgos detectados en auditorias anteriores (Todos)</p> <p>Evaluación del sistema de control interno, publicación de estados contables Enero a Junio de 2015</p>							
PERIODO DE EJECUCIÓN	Agosto 21 al 09 de Septiembre de 2015							
EQUIPO AUDITOR Y/O EVALUADOR	Argenis Buitrago Sanchez, Profesional Universitario							
DOCUMENTACIÓN ANALIZADA (3)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Balance a Junio 30 de 2015 suministrado por Contabilidad ✓ Libros Auxiliares tomados del Sistema de Información Financiera SIAFI ✓ Hoja de cálculo suministrada por Recursos Físicos ✓ Acciones Correctivas Hallazgos Auditorías Internas y sus respectivos soportes 							

(1) Marque con X el enfoque y énfasis que tuvo la Auditoria Interna

(2) Establezca el título general del Informe de Auditoria Interna.

(3) Realice una relación de la documentación analizada con base en los criterios de auditoria definidos.

FO-175
V-07

Página 1 de 22

Carrera 10 N° 16-82 Piso 2
Tel. 2976030
Telefax 2976054
www.ipes.gov.co

BOGOTÁ
HUMANA



1. DESCRIPCIÓN GENERAL DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA

De conformidad con el rol de evaluación y seguimiento de la Asesoría de Control Interno por medio de la presente informo los resultados de la Auditoría realizada a la "Razonabilidad de Estados Financieros", con el objetivo de verificar el cumplimiento de las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de los Estados Financieros.

- Inmuebles registrados en los estados contables
- Seguimiento hallazgos detectados en auditorias anteriores
- Evaluación del sistema de control interno

La metodología utilizada se realizó con base a la información tomada de los registros contenidos en SIAFI ruta: consulta e informes/ almacén / y / contabilidad. Una vez estas, se realizaron entrevistas con el área de contabilidad y se realizó verificación del avance de las acciones correctivas generadas por las auditorías internas realizadas.

Se realizó análisis a los datos e información obtenida y se elaboró informe.

Debe resaltarse la colaboración y puntualidad del personal que labora en la dependencia de Contabilidad, esto es un avance de compromiso para con todas las actividades de organización y actualización que se desarrollan dentro del área.

2. FORTALEZAS

Equipo de trabajo fortalecido.

3. OBSERVACIONES

1. INMUEBLES REGISTRADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES:

- 1.1. Al solicitar los informes de los bienes inmuebles a nombre de la entidad generados por SIAFI, el almacén no entrego dicha información la cual fue solicitada mediante correo electrónico del 1 de Septiembre de 2015, razón por la cual los datos analizados fueron tomados directamente del SIAFI desde la Asesoría de Control Interno.
- 1.2. Se evidencia que existen bienes inmuebles en los registros SIAFI / almacén pero no aparecen en el registro SIAFI / cuenta contable, lo que genera incertidumbre en el inventario y los estados financieros de la entidad

Alc



3. OBSERVACIONES

PREDIOS QUE NO APARECEN REGISTRADOS EN CUENTA CONTABLE

PREDIOS	CUENTA CONTABLE			ALMACEN	
	TERRENOS 168201	CONSTRUCCIONES 168202	OTRAS PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENOS	CONSTRUCCIONES
CASETA FERIA POPULAR KENNEDY CLL 42F SUR 78B-13	0	0	0	230.951.000	0
PREDIO LOTE KENNEDY CRA 79 38A-09 SUR	0	0	0	50.000.000	0
PREDIO DIRECCION AVDA CARACAS 44-21 SUR	0	0	0	74.146.800	0
PLAZOLETA DE COMIDAS 20 JULIO CL 26 6-35	0	0	0	0	456.967.327

1.1. Se evidencia que los valores registrados en SIAFI / almacén vs. el valor en SIAFI/ cuenta contable no son iguales, lo que genera incertidumbre en el inventario y los estados financieros de la entidad.

PREDIOS CON DIFERENCIAS ENTRE CUENTA CONTABLE VS. ALMACEN

PREDIOS	CUENTA CONTABLE		ALMACEN	
	TERRENOS 168201	CONSTRUCCIONES 168202	TERRENOS	CONSTRUCCIONES
BARRIOS UNIDOS	32.610.000	573.084.281	32.610.000	11.559.261
SANTA LUCIA	102.859.800	22.287.000	28.713.000	22.287.000
COLSUBSIDIO	280.951.000	0	0	0
GALERIAS PLAZA	35.633.626	0	35.633.626	46.252.520

1.2. Se evidencia que existen bienes que no tienen registro de construcciones

PREDIOS SIN VALOR CONSTRUCCIONES

	CUENTA CONTABLE			ALMACEN	
	TERRENOS 168201	CONSTRUCCIONES 168202	OTRAS PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENOS	CONSTRUCCIONES
LA ESPERANZA- PALOQUEMAO	135.040.000	0	0	135.040.000	0
LOTE 20 DE JULIO - PROYECTO	240.000.000	0	0	240.000.000	0
SUPERCENTRO 61	240.900.000	0	0	240.900.000	0
CRA 38 BIBLOS CRETA	6.759.051.279	0	0	6.759.051.279	0

1.3. No se evidencio la matricula inmobiliaria de dos bienes que se encuentran en la relación que nos entregó Recursos Físicos:



3. OBSERVACIONES

- 1.3.1. Avda. Caracas 44-21-29 Sur Predio Santa Lucia
- 1.3.2. Diagonal 30 A Sur 05-91 Recinto Ferial 20 de Julio

1.4. Se evidencia en el registro siafi / almacén y en contabilidad, existen 3 predios pendientes de legalizar, en los cuales hay casetas del IPES:

1.4.1. Cuatrovientos	\$ 19.958.192,37
1.4.2. Monserrate	\$ 63.090.467,06
1.4.3. Locales Flores de la 68	\$421.471.302,33

Se evidencia que en la cuenta 164027 – Edificaciones pendientes de legalizar, en el beneficiario de Monserrate dice "MIGRACION", no se identifica realmente a que bien inmueble hace relación.

Lo que genera incertidumbre en los estados financieros de la entidad, ya que su fecha de uso y adquisición es desde el año 2006.

1.5 Se evidencio en el reporte de Almacén SIAFI, predio "*predio casetas metálicas dirección casetas metálicas*" identificado con placa A2218 por valor de \$71.500.000 el cual fue dado de baja, no se identifica realmente a que bien inmueble hace relación.

2. SEGUIMIENTO HALLAZGOS DETECTADOS EN AUDITORIAS ANTERIORES:

De acuerdo a la revisión del avance a los hallazgos de la auditoría interna radicada el 4 de diciembre de 2014 mediante memorando 00110-817-005625, se realizó cierre a 4 de los hallazgos (No.1, 2, 9, 12 y 17) los cuales se encuentran en el 100% de cumplimiento; y siguen abiertos los siguientes hallazgos:

2.1 Hallazgo 3: Se evidencia seguimiento y depuración a las partidas conciliatorias en las conciliaciones bancarias de los pagos realizados por mayor valor; durante el mes de septiembre de 2015 se remitirá a tesorería para que las presente al grupo responsable de procesos disciplinarios para las gestiones pertinentes. Por lo anterior los saldos deben permanecer en esta cuenta hasta tanto concluya la gestión de recuperación de estos mayores valores pagados.

2.2 Hallazgo 4: Se evidencio la solicitud de Talento Humano a la Subdirección Jurídica y Contratación mediante memorando radicado 00110-817-002875 del 24 de Julio de 2015 solicitando cobro al exfuncionario, pero la Subdirección Jurídica y de Contratación dio respuesta mediante radicado 00110-817-002910 del 27 de Julio de 2015. Asimismo esta Asesoría informo de posibles irregularidades detectadas en auditoria mediante Radicado 00110-817-001761 del 25 de Mayo de 2015 y hasta la fecha no se evidencia respuesta alguna.



3. OBSERVACIONES

- 2.3 Hallazgo 5:** No se evidencia gestión por parte de Recursos Físicos donde se evidencie la salida del elemento hurtado y el ingreso a Almacén del Computador donde se evidencie la reposición del mismo, Contabilidad mediante memorandos radicados 00110-817-000214 26/01/2014, 00110-817-005644 del 04/12/2014, 00110-817-002015 del 11/06/2015 y 00110-817-003204 del 05/08/2015, sin respuesta alguna por parte de Almacén. Por lo anterior los saldos deben permanecer en esta cuenta hasta tanto concluya la gestión de Recursos Físicos que permita la depuración de esta partida. No se evidencia por parte del área de recursos físicos gestión alguna, a pesar de los requerimientos y hallazgo formulado, impidiendo sanear el saldo objeto de auditoría.
- 2.4 Hallazgo 7:** Se evidencia la depuración de las partidas y a que convenios pertenecen los saldos, de igual forma los valores detectados producto de la depuración de las partidas conciliatorias corresponden a saldos no cobrados por los beneficiarios de los convenios deben permanecer en los estados financieros hasta tanto culmine el proceso de validación y depuración de las partidas.
- 2.5 Hallazgo 8:** Se evidencia lista maestra de convenios, archivo completo de la información registrada en SIAFI, en la lista se evidencia compilación de los convenios suscritos por la entidad identificados individualmente, también se evidencio actas de mesas de trabajo con los supervisores de los convenios, entidades aportantes de los recursos y área jurídica para revisar, documentar y tramitar las pérdidas de competencias y/o liquidación de los convenios y posterior devolución de los recursos, se verificaron algunos registros contables que soportan la liquidación o devolución de los recursos en el sistema de información contable SIAFI.
- 2.6 Hallazgo 10:** Se evidencia que el área de Contabilidad se encuentra actualizando los procedimientos existentes con el fin de detallar y documentar las demás actividades del área se están diseñando nuevos instructivos una vez se culmine esta tarea se solicitara su formalización en la nueva plantilla a la SDAE.
- 2.7 Hallazgo 11:** El área de Contabilidad nos informa que durante el segundo semestre de 2015 se diseñara el Manual de Políticas contables del área con la coordinación de la SDAE.
- 2.8 Hallazgo 15:** El área de Contabilidad informa que solicitara capacitación a la SDAE en la estructuración de un nuevo mapa de riesgos, ya que se verificaron cada uno de los riesgos y se pudo evidenciar que existen varios que son importantes en la labor contable y no están incluidos en el mapa actual.
- 2.9 Hallazgo 16:** Durante el periodo de auditoria se verifico en la página web los informes financieros que se han subido (Anexo 1) y se evidencio:



3. OBSERVACIONES

- ✓ Día 31/08/2014 se evidencian los 4 informes a diciembre de 2013 y 2014, pero no se evidencian los de Marzo y Junio de 2015
- ✓ Día 07/09/2015 solo se evidencia el informe a junio de 2015, al tratar de abrir el archivo aparece un letrero

*"Not Found The requested URL
/images/informes/SAF_ESTADOS_FINANCIERO_JUNIO_2015.pdf was not found on this server"*

- ✓ Día 07/09/2015 solo se evidencia el informe a junio de 2015, al tratar de abrir el archivo aparece un letrero

*"Not Found The requested URL
/images/informes/SAF_ESTADOS_FINANCIERO_JUNIO_2015.pdf was not found on this server"*

- ✓ Día 09/09/2015 se evidencian los 4 informes a diciembre de 2013 y 2014, y se evidencia el de Junio de 2015 pero no el de Marzo 2015, asimismo el de Junio de 2015 el archivo no se deja abrir.

*"Not Found The requested URL
/images/informes/SAF_ESTADOS_FINANCIERO_JUNIO_2015.pdf was not found on this server"*

Lo anterior evidencia que durante los primeros ocho meses del 2015 la entidad no contaba con la publicación de los estados Estados Contables en contravía con lo establecido en los numerales 1º y 7º del Capítulo II, del Título III, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, así como de lo establecido en el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, lo que conlleva a concluir que es una actividad es reiterativa a pesar de las advertencias dadas según comunicados del 20 de agosto del 2014 (00110-817-004029) e informe de auditoría del 4 de diciembre de 2014 (00110-817-005625).

2.10 Hallazgo 19: Se evidencio la conciliación que realiza Contabilidad vs. Almacén la cual es realizada por contabilidad; se realiza el respectivo requerimiento al almacén para que subsane las inconsistencias de registro y parametrización o de carácter técnico a través del SIAFI.

3. Evaluación del sistema de control interno:

- 3.1. Publicación de los estados e informes contables de forma inoportuna en la página web de la Entidad, a la fecha se evidencian con corte a Junio de 2015 pero no se puede ingresar al archivo, trasgrediendo el principio de publicidad de los Estados e Informes contables, lo



3. OBSERVACIONES

cuales deben estar en un lugar visible y acompañados de las interpretaciones necesarias a través de las notas para una mejor comprensión. Asimismo no se evidencia con corte a marzo de 2015

3.2. Como se ha mencionado en las anteriores auditorías (vigencias 2012, 2013 y 2014), se evidencia que los procedimientos e instructivos se encuentran desactualizados. Se evidenció que durante el 1er semestre de 2015 no se realizó actualización de procedimientos, todo esto genera falta efectividad, para garantizar el cumplimiento de las normas técnicas y los procedimientos de contabilidad que expida la Contaduría General de la Nación.

3.3. No hay una política documentada de prácticas contables en la Entidad.

- ✓ No se evidencia actualización al mapa de riesgos del Proceso Contable durante el 1er semestre de 2015
- ✓ Se evidenció que los procesos que entregan información al área contable la entregan de forma inoportuna generando demoras en la generación de los Estados Contables.

3 VALORIZACIÓN CUALITATIVA:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE A JULIO 31 DE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,9	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	3,0	Si, se tiene identificados los productos que se deben generar internamente (conciliaciones bancarias - reportadas a Tesorería para la depuración) externamente la presentación de los estados financieros, Certificados de retención en la fuente, Impuestos, declaraciones, Informe sivicof, Reciprocas a Hacienda, información exógena) a entes externos.



3. OBSERVACIONES

2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,0	Si, se tienen identificados los productos de los demás procesos generadores de operaciones y que así mismo constituyen un insumo para la presentación de la información contable Cartera: Cartera por edades Tesorería: , nomina: nomina Excel, Supervisores de convenios: Ejecuciones financieras, Contratistas: Cuentas de Cobro, Proveedores externos: Extractos Bancarios. Se evidencio la entrega a destiempo de los mismos y no se encuentran documentados los productos que deben entregar los demás procesos.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	3,5	Si, se tienen identificados los procesos Cartera, nomina, Jurídica, Tesorería, Contratistas, Proveedores externos. no se evidencia documentados los productos que deben entregar los demás procesos y es importante que por medio de un instrumento se pueda determinar tipo, tiempo, forma y modo de información se suministra.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	No existe como política; las transacciones, hechos y operaciones son solicitados a las demás áreas, es de anotar que al inicio de cada vigencia se elaboran los respectivos cronogramas con los términos de tiempos y las instrucciones para el suministro de información al Área Contable
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	No existe política en la entidad, pero si se cumplen como directrices implementadas por el régimen de Contabilidad Pública que son de obligatorio cumplimiento y se registran los hechos y operaciones de conformidad con los soportes idóneos
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Si, ya que solamente se realizan en pesos colombianos no manejamos moneda extranjera
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,5	Si, los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados en documentos idoneos.se evidencio que los saldos de las cuentas son verificados y conciliados mensualmente con las áreas que generan los hechos económicos

Al



3. OBSERVACIONES

8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	Su descripción es adecuada debido a que cada módulo del sistema de información permite detallar la descripción del hecho realizado.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Si conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública, ya que son personas idóneas de acuerdo al perfil solicitado, además la contadora constantemente revisa la normatividad vigente.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	Si conocen suficientemente el Régimen de contabilidad Pública, su aplicabilidad y tratamiento, considerandosen situaciones que solo aplican para el sector público.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0	Todas las operaciones que se realizan tienen su documento soporte de donde procede la operación.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	Los documentos fuente contienen la información del hecho realizado y su adecuada identificación para su interpretación.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Si, los hechos financieros realizados si han sido interpretados de conformidad con las normas establecidas en el régimen de Contabilidad Publica.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	Los hechos financieros como resultado de los procesos proveedores son incluidos en el proceso contable, mensualmente se realizan conciliaciones entre las áreas.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	La utilización del Plan de cuentas es adecuado y de fácil interpretación ya que adicionalmente la Entidad lo ha parametrizado por categoría el cual nos permite identificar claramente el catálogo general de cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Si son adecuadas ya que se trabaja con el Plan General actualizado, de lo contrario se hace la reclasificación cuando existen modificaciones en el mismo, según la normatividad.



3. OBSERVACIONES

17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Su interpretación es consultada mediante la normatividad y el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, cuando existen dudas se consulta con la fuente directamente por medio de asesoría.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	Si corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación, Versión 2007.14 actualizada el 30 de Junio de 2014
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,0	Si según la última versión; adicionalmente cada trimestre al presentar Los Estados Financieros se hace la corrección de las cuentas si hay lugar a cambios.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Las conciliaciones Bancarias se presentan oportunamente actualmente se encuentran al día las conciliaciones de todas las cuentas bancarias que maneja la Entidad con corte al 30 de junio de 2015
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Si cada trimestre se revisan las cuentas recíprocas, se realizan las conciliaciones con las otras entidades públicas dicho proceso se hace por documento escrito.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,1	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	El área de contabilidad realiza conciliaciones con las áreas de presupuesto, tesorería, recursos físicos, cartera y trimestralmente con el área jurídica en el aplicativo siproj. Se evidencio que se efectúa mensualmente la conciliación con Recursos Físicos, se informa a esa dependencia las diferencias presentadas para subsanarlas la conciliación de inventarios - contabilidad
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	Desde el área de contabilidad no se realizan tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones. Dentro de las conciliaciones con las áreas se confrontan saldos, con respecto a los ajustes se realiza desde donde tenga incidencia el ajuste.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Si, se utiliza el catálogo general de cuentas actualizado; se revela individualmente según el sistema de información interno que maneja la entidad de acuerdo a las operaciones.

BL



3. OBSERVACIONES

25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Si, se hace monitoreo dentro del grupo de contabilidad con el fin de certificar los registros contables. Se evidencia Se hacen verificaciones mensuales y trimestrales subsanando las inconsistencias o requiriendo los ajustes respectivos a las demás áreas implicadas para la clasificación adecuada de los hechos/transacciones/operaciones y depreciación.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	Si, ya que actualmente el sistema viene con el control de consecutivo para cada área y se respeta así la fecha del registro.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	No se imprimen estos listados en forma periódica para dejar evidencia, pero se generar listados de consecutivos mediante el sistema de información que maneja la entidad.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?		N/A
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	2,0	Dentro del proceso contable falta integrar el módulo de cartera y el de nómina, actualmente el proveedor del sistema de información es quien maneja desde sus instalaciones la Entidad, es decir se crea la dependencia con el proveedor para interfaces de los componentes del sistema integrado de información en el aplicativo.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	El cálculo de los valores relacionados con los procesos de depreciación se corre internamente por medio del sistema de información que maneja la entidad, para las amortizaciones, valorizaciones y provisiones su aplicación es manual.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,0	Cada registro posee su documento soporte idóneo, estos son utilizados en cada una de las áreas.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Cada registro u operación cuenta con los soportes necesarios que acrediten el mismo, estos registros son elaborados en los respectivos comprobantes de contabilidad según aplique en cada área.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Se encuentran soportados por medio de su documento idóneo.



3. OBSERVACIONES

1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,2	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, se elaboran y diligencian los libros de contabilidad en la Entidad.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	La información revelada en los Estados Financieros coincide con los libros de contabilidad, esta validación se realiza trimestralmente.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,5	La parametrización para asientos contables la hace Contabilidad
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	3,0	Los informes contables son de uso interno y externo y estos son entregados oportunamente. Se evidencio en la página web la última publicación de estados financieros Junio de 2015 pero no se pudo abrir el archivo y no se encuentra el de Marzo de 2015
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, la revelación en las Notas a los Estados Financieros son de tipo explicativo y comparativo
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0	Las notas a los Estados Contables se presentan de tipo cuantitativo y cualitativo; estas notas se presentan al cierre de la vigencia.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	Las notas se hacen con base a los Estados Financieros.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,3	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	Los informes contables se presentan interna y externamente a los organismos de control oportunamente.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	2,0	Si se publican los Estados Contables en la intranet pero trimestralmente. Se reitera la inoportuna publicación de los estados contables por parte del IPES, ya que la Entidad prepara informes solo para efectos de cumplir con la presentación a la Contaduría General de la Nación y organismos de inspección, vigilancia y control, información que se requirió corregir según radicado 00110-817-004029 de fecha 20/08/2014

AL



3. OBSERVACIONES

43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	2,0	Los estados contables no cuentan con indicadores, no obstante gestión se mide de la ejecución presupuestal. Según concepto 2013EE204 de la Dirección Distrital de Contabilidad, no es obligatorio acompañar los estados Financieros de análisis e indicadores financieros. Esta información se presenta cuando la Alta Dirección lo requiere.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	De acuerdo a la norma esta información solo se revela una vez al año, esto es al cierre de la vigencia.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	2,0	En la Entidad la base para cumplir con los propósitos de gestión se toma con base a la ejecución presupuestal.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La información que se revela internamente en la Entidad es la misma que se presenta de uso Externo.
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2,9	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0	Si, se tienen establecidos los riesgos inherentes al proceso financiero. No se evidencia seguimiento y control al mapa de riesgos del Proceso y sus indicadores
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	La Subdirección de Diseño y Análisis Estratégico y la Asesoría de Control Interno
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se realizan autoevaluaciones mensualmente con los integrantes del Área Contable verificando con cada uno la efectividad de los controles implementados para el desarrollo de las tareas
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	3,0	Cada usuario de información posee un perfil de autoridad y responsabilidad, se establece un rol para los casos del personal de planta o contratista.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	2,0	Las políticas contables aplicadas en la Entidad si se aplican de acuerdo a la Normatividad Contable y del Distrito, estas son documentadas. No se evidencio las políticas contables
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	2,0	El Área de planeación es la encargada de actualizar manuales, estos se encuentran desactualizados



3. OBSERVACIONES

53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	1,0	Se encuentran los procedimientos pero no se encuentran representados gráficamente como flujogramas los procesos internos de la información contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,5	La depuración contable se realiza de forma mensual con las áreas, las más representativas son las partidas en conciliación bancarias pendientes de depuración, existen el comité de sostenibilidad y se realizó Comité de Sostenibilidad Contable el día 4 de agosto de 2015. Se efectúa depuración permanente, tal como lo establece la doctrina contable, prueba de ello es que en la actualidad se ha depurada el 80% de las partidas conciliatorias y el avance de la cuenta 2453 Recursos recibidos en administración de convenios, refleja la devolución de recursos por pérdida de competencia de 16 convenios.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	3,0	Los bienes y derechos se encuentran individualizados como bienes muebles, inmuebles, demandas, bancos, entre otros.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	No se evidencia durante las vigencias 2013-2014 el método de actualización de avalúos de los bienes inmuebles.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,0	Si existe el área Contable debidamente estructurada de acuerdo con los requerimientos técnicos y tecnológicos de la Entidad, está pendiente incluir a nómina y cartera en el Sistema Financiero (SIAFI)
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	El recurso humano del área Contable cumple con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,5	El recurso humano del Área Contable permanentemente revisa analiza e interpreta la normatividad vigente en el proceso contable
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	2,0	Si se presenta el informe de gestión cuando hay cambio de representante legal y proceso de empalme y entrega cuando hay cambio de contador



3. OBSERVACIONES

61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	1,0	No se evidencio una política documentada para el adecuado cierre integral de la información producida.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,5	El área de Gestion Documental tiene implementada normas, el archivo permanente se maneja internamente dentro de la vigencia; el archivo de otras vigencias el área documental se encarga de salvaguardar estos documentos, internamente se presentan algunos inconvenientes con documentos de vigencias pasadas.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CON CORTE A JULIO DE 2015

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,63	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,24	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,92	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,58	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,77	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,24	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,33	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS		DEFICIENTE

• **REVISIÓN DE OTRAS CUENTAS CONTABLES:**

142003 Anticipos sobre convenios

- Promotora De Servicios Para El Desarrollo \$63.400.000, saldo que no se ha legalizado desde 2014.

142012 Anticipo para adquisición de bienes

- Socoda SA Nit.890.914.1515 \$6.597.835, registro del CPS 2593/2009, relacionada con la "Fabricación e instalación de los módulos comerciales para los proyectos misionales", el cual está en proceso de liquidación, cifra que desde diciembre de 2013 registra el mismo valor.



3. OBSERVACIONES

- Maria Esperanza Rodriguez Nit. 20644513 \$6.075.587, Registro del **CPS 1709/2012** cuyo objeto refiere a la "Adecuación, suministro e instalación de los módulos comerciales" al verificar el SIAFI este compromiso tiene un estado de "TERMINADO".

De acuerdo con lo anterior, se evidencia debilidades en la supervisión de los contratos relacionados anteriormente, que conllevan a que permanezcan registros contables dado que los saldos no se han legalizado de forma oportuna por parte de este.

147079 Deudores / Indemnizaciones:

- Registro a nombre de Bernardo Laverde Laverde Nit. 2905626 registro por \$70.000 desde el año 2006, se debe realizar seguimiento y depurar y sanear la cuenta
- Registro a nombre de Julio Enrique Trujillo Duran Nit. 19119952 registro por \$1.963.113 desde el año 2006, se debe realizar seguimiento y depurar y sanear la cuenta

147084 – Otros Deudores / Responsabilidades Fiscales

- Registro a nombre de Orjuela Guerrero Cesar Elías Nit.19449229 por valor de \$34.990.094.21 desde el año 2006, verificar el estado del proceso realizado por jurídica.
- Registro a nombre de José Aristóbulo Cortes Gomez Nit.10211300 por valor de \$172.819.845 desde el año 2012, verificar el estado del proceso realizado por jurídica.
- Registro a nombre de Luis Mariano Caballero Camargo Nit.2941927 por valor de \$48.481.611.95 desde el año 2019, verificar el estado del proceso realizado por jurídica.
- Registro a nombre de Roa Mendoza Álvaro Nit.19011093 por valor de \$28.862.166.22 desde el año 2007, verificar el estado del proceso realizado por jurídica.
- Registro a nombre de Martha Eugenia Cardona Zapata Nit.35465793 por valor de \$172.819.845 desde el año 2012, verificar el estado del proceso realizado por jurídica.

14709028 – Otros Deudores / Responsabilidades

- Existe saldo Crédito por valor de \$905.810 con beneficiario – Instituto Distrital Cultura y Turismo desde el año 2007, con centro de costos Rotonda Santafé, se evidencia falta de seguimiento al mismo para depurar y sanear la cuenta contable.
- Existe saldo Debito por valor de \$6.405.586,28 con beneficiario – Compañía de Seguros Positiva SA desde el año 2009, se evidencia falta de seguimiento al mismo para depurar y sanear la cuenta contable.



3. OBSERVACIONES

14709013 – Otros deudores / Cuenta por Cobrar pago a Contratistas

- Hoyos Duque Fernando cc 10.260.462 honorarios miembros Junta Directiva asistencia a la reunión del 26 de mayo de 2009, según resolución 145 del 27-05-2009 se giraron por el valor bruto y no por el neto quedo pendiente el descuento de impuestos. **\$48.321.**
- Ramírez Barbosa Pedro Luis cc 19.433.628 honorarios miembros Junta Directiva asistencia a la reunión del 26 de mayo de 2009, según resolución 145 del 27-05-2009 se giraron por el valor bruto y no por el neto quedo pendiente el descuento de impuestos. **\$48.321**
- Mariela Barragán Beltrán cc 32.621.441, honorarios miembros junta directiva asistencia a la reunión del 26 de mayo de 2009, según resolución 145 del 27-05-2009 se giraron por el valor bruto y no por el neto quedo pendiente el descuento de impuestos **\$48.321.**
- Tesh Mark Ltda. Nit. 900.010.244 pago verificado con soportes y extracto se efectuó doble vez correspondiente contrato 2538 de 2008 por valor de \$856.021 comprobantes de egreso 52057 11 diciembre de 2008 por valor \$243.526 orden de pago 30393 de 2008 y comprobante de egreso 52056 de 11 diciembre de 2008 por valor \$612.495 orden de pago 30392 de 2008 por **\$856.021.**
- Consignación realizada el día 25 septiembre de 2008 en la oficina calle 19 por pago realizado el 22 de agosto 2008 a la contratista Edna Constanza Rodriguez cc 51.832.599 contrato 60-2008 orden de pago 20550 21 agosto 2008 comprobante de egreso 27193 22 agosto de 2008 de la cuenta Davivienda 07. según soporte el pago a realizar era por **\$1.638.612** y se efectuó por valor **\$1.683.612** existiendo un mayor valor por **\$45.000.** esta diferencia se identificó por archivo suministrado por el banco según solicitud de la tesorería con este ingreso se cancela la cuenta por cobrar a Carmenza Niño.
- **\$1.287.842** cc 52166867 Astrid Romero Quimbayo pago que fue realizado dos veces, correspondiente a la orden de pago 3135 girado el mismo día 23 de julio de 2009 prestación de servicios para apoyar los aspectos de asistencia operativa y administrativa de las plazas de mercado distritales, así como el acompañamiento de estrategias de salud ciudadana, sostenibilidad económica y fortalecimiento socio cultural de los comerciantes, periodo comprendido entre el 16 de junio al 15 de julio de 2009.
- Rosa Elena González Nit. 35.225.061/ Curaduría, reconocimiento curaduría realizado en octubre de 2011 se giró doble **\$400.000**
- Consorcio Interproyectos Nit. 900.397.669 se giraron 4 pagos el último por mayor valor de **\$18.000** en Enero de 2015.

Las situaciones anteriores son reiterativas, las dos últimas fueron detectadas durante el presente seguimiento, lo que nos permite concluir que no se están tomando los correctivos ni las acciones.



3. OBSERVACIONES

correctivas que impidan que se sigan presentando este tipo de casos.

142402 Recursos Entregados en Administración:

- 14240203 En Administración / Banco Agrario y Minuto de Dios \$5.583.291.791, Al respecto es importante iniciar un proceso de depuración del saldo.
- 14240204 En Administración / Consorcio Mantenimiento Bogotá \$1.677.017.253, al respecto es importante iniciar un proceso de depuración del saldo.

161501- Construcciones en Curso – Edificaciones

- Registro del CPS 2593 de 2009 a nombre de Socoda, se debe realizar seguimiento ya que tiene un saldo a la fecha por valor de \$165.692.271
- Registro del CPS 1892-2010 Y 1300-2011 a nombre de Nolher Rodolfo Orjuela, se debe realizar seguimiento un saldo a la fecha por valor de \$13.596.489.

24600202 Sentencias Conciliaciones / Sentencias:

- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Saludcoop eps donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$5.204.167, se debe realizar seguimiento y realizar el pago respectivo.
- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Colfondos donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$5.204.167, se debe realizar seguimiento y realizar el pago respectivo.
- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Colfondos donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$1.301.038, se debe realizar seguimiento y realizar el pago respectivo, se debe realizar seguimiento y realizar el pago respectivo.
- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$16.962.000, se debe realizar seguimiento y realizar el pago respectivo.



5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN Y ACCIONES CORRECTIVAS

No.	DESCRIPCIÓN DE LA NO CONFORMIDAD	REQUISITO QUE INCUMPLE
1.	Se evidencia falta de seguimiento cuenta 14709013 Cuentas por cobrar pago a contratistas, donde existen pendientes por cobrar desde el año 2009, por pagos dobles y liquidación incorrecta de impuestos.	Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad
2.	Se evidencia en cuenta 142003 / Anticipos sobre convenios un saldo a favor de la Promotora de Servicios para el Desarrollo \$63.400.000, saldo que no se ha legalizado desde 2014	Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad
3.	Se debe realizar seguimiento a la cuenta 142012 Anticipo para adquisición de bienes. <ul style="list-style-type: none"> • Socoda SA Nit.890.914.1515 \$6.597.835, registro del CPS 2593/2009, relacionada con la "Fabricación e instalación de los módulos comerciales para los proyectos misionales", el cual está en proceso de liquidación, cifra que desde diciembre de 2013 registra el mismo valor. • María Esperanza Rodriguez Nit. 20644513 \$6.075.587, Registro del CPS 1709/2012 cuyo objeto refiere a la "Adecuación, suministro e instalación de los módulos comerciales". Al verificar SIAFI, este contrato registra como estado "TERMINADO", no obstante se el saldo continua en esta cuenta. 	Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad
4.	Se debe realizar seguimiento a la cuenta 142402 Recursos Entregados en Administración: <ul style="list-style-type: none"> • 14240203 En Administración / Banco Agrario y Minuto de Dios \$5.583.291.791, Al respecto es importante iniciar un proceso de depuración del saldo. • 14240204 En Administración / Consorcio Mantenimiento Bogotá \$1.677.017.253, al respecto es importante iniciar un proceso de depuración del saldo. 	Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad
6.	Se debe realizar seguimiento a la cuenta 147079 Deudores / Indemnizaciones: <ul style="list-style-type: none"> • Registro a nombre de Bernardo Laverde Laverde Nit. 2905626 registró por \$70.000 desde el año 2006, se debe realizar seguimiento y depurar y sanear la cuenta. • Registro a nombre de Julio Enrique Trujillo Duran Nit. 	Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad



5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN Y ACCIONES CORRECTIVAS

	19119952 registro por \$1.963.113 desde el año 2006, se debe realizar seguimiento y depurar y sanear la cuenta	
7.	<p>Se debe realizar seguimiento a la cuenta 147084 – Otros Deudores / Responsabilidades Fiscales:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro a nombre de Orjuela Guerrero Cesar Elías Nit.19449229 por valor de \$34.990.094.21 desde el año 2006. • Registro a nombre de José Aristóbulo Cortes Gomez Nit.10211300 por valor de \$172.819.845 desde el año 2012. • Registro a nombre de Luis Mariano Caballero Camargo Nit.2941927 por valor de \$48.481.611.95 desde el año 2009. • Registro a nombre de Roa Mendoza Álvaro Nit.19011093 por valor de \$28.862.166.22 desde el año 2007. • Registro a nombre de Martha Eugenia Cardona Zapata Nit.35465793 por valor de \$172.819.845 desde el año 2012. <p>Se debe verificar el estado del proceso realizado por jurídica.</p>	<p>Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad</p>
8.	<p>Se debe realizar seguimiento a la cuenta 14709013 – Otros deudores / Cuenta por Cobrar pago a Contratistas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rosa Elena González Nit. 35.225.061/ Curaduría, reconocimiento curaduría realizado en octubre de 2011 se giró doble \$400.000 • Consorcio Interproyectos Nit. 900.397.669 se giraron 4 pagos el último por mayor valor de \$18.000 en Enero de 2015. 	<p>Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad</p>
9.	<p>Se debe realizar seguimiento a la cuenta 161501- Construcciones en Curso – Edificaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro del CPS 2593 de 2009 a nombre de Socoda, se debe realizar seguimiento ya que tiene un saldo a la fecha por valor de \$165.692.271 • Registro del CPS 1892-2010 Y 1300-2011 a nombre de Nolher Rodolfo Orjuela, se debe realizar seguimiento un saldo a la fecha por valor de \$13.596.489. 	<p>Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes 3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad</p>
10.	Se debe realizar seguimiento y pago a la cuenta 24600202 Sentencias Conciliaciones / Sentencias:	<p>Resolucion 357/2008 2.2 Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información - 3.Registro y Ajustes</p>



5. SOLICITUD DE CORRECCIÓN Y ACCIONES CORRECTIVAS

- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Saludcoop eps donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$5.204.167
- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Colfondos donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$5.204.167.
- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Colfondos donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$1.301.038, se debe realizar seguimiento y realizar el pago respectivo.
- Registro 1/2015 Reconocimiento según Resolución 120/2015 a Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN donde se ordena pago de la sentencia proferida por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca por valor de \$16.962.000.

3.1 Depuración contable permanente y sostenibilidad

5. CONCLUSIONES

- ✓ En conclusión y aplicando la metodología descrita en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, el IPES cuenta con Sistema de Control Interno Contable bajo una calificación de 3.7, es decir, un sistema satisfactorio. Así mismo, consideramos que debido a las debilidades en el registro adecuado de algunos hechos, transacciones y/o operaciones, falta de depuración y saneamiento de algunas cuentas del balance, consideramos que los estados financieros presentan debilidad en la razonabilidad de los mismos.
- ✓ Se reitera, como se evidencio durante las vigencias 2013-2014 el método de actualización de avalúos de los bienes inmuebles
- ✓ Se reitera, como se evidenció desde las auditorías internas realizadas en las vigencias 2012, 2013 y 2014, la desactualización de manuales procedimientos e instructivos, sin que a la fecha exista acciones efectivas.
- ✓ Se evidenció que durante el 1er semestre de 215 no se realizó actualización de procedimientos, todo esto genera falta efectividad, para garantizar el cumplimiento de las normas técnicas y los procedimientos de contabilidad que expida la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Se reitera que no se evidenció la política de prácticas contables establecidas por la Entidad.
- ✓ Algunas de las cuentas de los estados financieros acumulan saldos de vigencias anteriores, sin gestión efectiva alguna.



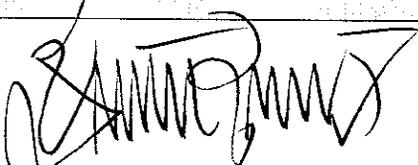
5. CONCLUSIONES

- ✓ Inoportuna publicación de los estados contables conforme a los lineamientos del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública

6. RECOMENDACIONES

- ✓ Es necesario que de acuerdo a los hallazgos detectados en las auditorías que sean de tipo fiscal, es importante el dictamen del ente de control fiscal que permita sanear el respectivo saldo.
- ✓ Formular las acciones correctivas producto de las auditorías internas.
- ✓ Realizar el total de las acciones correctivas en cada uno de los hallazgos de auditorías internas a fin de dar cierre a los mismos
- ✓ Fortalecer el compromiso por parte de quienes hacen entrega de información al área contable oportunamente y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente y poder alcanzar los objetivos específicos.
- ✓ Actualizar los proceso y procedimientos que faciliten la gestión contable en el IPES (entrega de información, conciliación, depuración, construcción de informes)
- ✓ Publicar los estados contables de forma oportuna y conforme a las directrices del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública

7. APROBACIÓN


FIRMA ASESOR CONTROL INTERNO

FIRMA AUDITOR

ANEXO 1

www.ipes.gov.co/joseph/financiero/estado-estados-financieros

INICIO LA ENTIDAD FUNCIONARIO SERVICIO AL USUARIO CONTRATACIÓN MAPA DEL SITIO

"Cumplí el sueño de tener mi propio negocio"

IPES

INFORMACIÓN FINANCIERA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTO Y ESTADOS FINANCIEROS

Cursos de capacitación **Inscríbete haz clic aquí**

Presupuestos Y Estados Financieros

- Estados Financieros 2014
- Estados financieros a septiembre 2014
- Aprobación Presupuesto 2015
- Clasificación de la Inversión del IPES 2015 (última versión)
- Presupuesto 2014
- Presupuesto 2013
- Presupuesto 2012
- Presupuesto 2011
- Estado Financiero Junio 2014
- Estado Financiero Mayo 2014
- Estado Financiero Diciembre 2014
- Estado Financiero Mayo de 2013
- Estado Financiero Junio de 2013
- Estado Financiero Septiembre de 2013
- Estado Financiero Diciembre de 2013
- Presupuesto Inversión 2012 (actualizado)

Windows taskbar: Arcángela Mayr, Gustavo Petro, Servicio al Ciudadano



Not Found

The requested URI, `images/informes/SAF_ESTADOS_FINANCIERO_JUNIO_2015.pdf` was not found on this server.





Not Found

The requested URL "/images/informes/SAF_ESTADOS_FINANCIERO_JUNIO_2015.pdf" was not found on this server.



AS

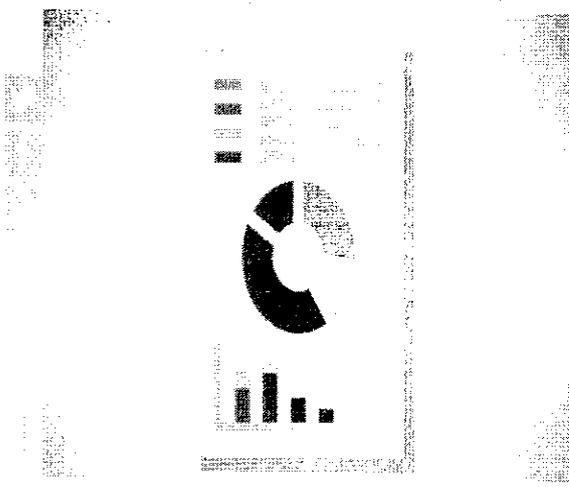
INICIO LA ENTIDAD FUNCIONARIO SERVICIO AL USUARIO CONTRATACIÓN MAPA DEL SITIO

ipes INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA

PLANES Y PROYECTOS FINANCIEROS INVERSIÓN EMPLEO FORMACIÓN

Cursos de capacitación Inscríbete haz clic aquí

Estados Financieros



- Estado Financiero con corte a Junio 30 de 2015
- Estado Financiero 2014
- Estado Financiero a septiembre 2014
- Estado Financiero Junio 2014
- Estado Financiero Marzo 2014
- Estado Financiero Diciembre 2013
- Estado Financiero Marzo de 2013
- Estado Financiero Junio de 2013
- Estado Financiero Septiembre de 2013
- Estado Financiero Diciembre de 2012

ENLACES DE INTERÉS

Alcaldía Mayor Gustavo Petro

Servicio al Ciudadano

Deje su mensaje

ESP 7:13 09/09/2015