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

MEMORANDO

IPES - Correspondencia Administrativa- INTERNAS
Radicado: 08110-817- 806709
Fecha: 24/07/2019 - 01:53 PM
Remitente: CARMEN ELENA BERNAL ANDRADE
Dependencia: Despacho de la Oficina Asesora de Control Interno
Destinatario: MARIA GLADYS VALERO VIVAS
Destino: Direccion General
Folios: 10 Anexos: 0

110301

Bogotá DC.,

PARA: Dra. MARIA GLADYS VALERO VIVAS, Directora General

DE: CARMEN ELENA BERNAL ANDRADE, Asesora de Control Interno

ASUNTO: Resultados de Seguimiento Plan de Mejoramiento interno y el suscrito con la Contraloría con corte al 30 de junio 2019

Respetada doctora María Gladys:

En cumplimiento de la ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones" de conformidad a lo establecido en el artículo 12 así:

> *"(...) ARTÍCULO 12. FUNCIONES DE LOS AUDITORES INTERNOS. Serán funciones del asesor, coordinador, auditor interno, o similar, las siguientes:*
>
> *(...) k) Verificar que se implanten las medidas respectivas recomendadas;(...)"*

Así mismo, de acuerdo a las conclusiones del Informe de evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la vigencia 2018, en sus componentes evaluación cuantitativa y cualitativa, entregado por la Asesoría de Control Interno el 27-feb-2019, en el cual se dejó constancia de:

> *"La Dirección General del IPES dio directrices a las áreas competentes para la implementación de acciones de mejoramiento respecto a los resultados de auditoría con la asignación de recursos para garantizar la sostenibilidad de la gestión contable y el cumplimiento del NMNC, de acuerdo con las observaciones de la evaluación cuantitativa; el compromiso de definir las acciones de mejora se consideró al momento de la calificación."* Negrilla fuera de texto.

Se realizó un seguimiento a las acciones de mejora propuestas para la gestión contable de acuerdo a los resultados de auditorías internas y externas, la cual tuvo una ejecución entre el 10-jul-2019 y el 16-jul-2019.

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
818888124737
www. ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

En primer lugar, al 30 de abril de 2019, el seguimiento al Plan de Mejoramiento resultados de auditorías internas, obtuvo los siguientes resultados, que se traen a este informe con el fin de tener en cuenta los datos iniciales del presente análisis para el seguimiento de las acciones de mejora propuestas por la Subdirección Administrativa y Financiera en cuanto al cierre de brechas de la gestión contable del IPES en la aplicación del Nuevo Marco Normativo Contable - NMNC:

1. SITUACIÓN ACTUAL PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO

De acuerdo con las últimas visitas de auditoría realizadas, la SAF a corte de 30 de junio de 2019 contaba con 90 hallazgos representados en 158 acciones correctivas en estado ABIERTAS, relacionados con Gestión de Recursos Financieros que incluyen 81 acciones de la gestión contable, de las cuales 47 vencieron al 30 de junio de 2019 **(30%)**, así:

Tabla 1. *Estado de acciones al inicio de la visita de auditoría*

DESCRIPCIÓN	VENCIMIENTO JUN	FECHA POSTERIOR	TOTAL
Acciones abiertas	**47**	**111**	**158**

2. RESULTADOS DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO

De acuerdo con los soportes recibidos de los que tenían vencimiento en junio 30 de 2019 se aportaron evidencias de 4 acciones de 47 revisadas **(9% de avance)**, que corresponden a:

Tabla 2. *Acciones con vencimiento 30 de junio-2019 - Estado: CERRADAS*

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
301	Hallazgo N°1 PLANES DE ACCIÓN INCOMPLETOS PROYECTO DE IMPLEMENTACIÓN NMNC	7. Analizar y depurar las Cuentas contables, que no hacen parte del nuevo marco normativo.	30-jun-2019	Está acción se cierra porque se verifica Balance diciembre de 2018 de Goobi versus el presentado ante la Contaduría General de la Nación, todas las cuentas reportadas por el IPES son las que se encuentran en el Nuevo Marco Normativo
306	Hallazgo N°6 CUENTAS BANCARIAS PARA REEMBOLSO DE CAJAS MENORES NO CONTABILIZADAS	1. Crear y registrar los movimientos 2 subcuentas, una pare el manejo de la caja menor de gastos de funcionamiento y otra para al manejo de la caja menor de inversión.	30-jun-2019	Se crea las cuentas contables: 1- 11050201 Caja Menor Funcionamiento 2- 11050202 Caja Menor Inversión

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
01a000124737
www. ipes.gov.co

No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
314	Hallazgo N°14 SOBREESTIMACIÓN DE INVENTARIOS	1. Realizar un estudio de costo beneficio para la destrucción física de elementos a dar de baja, que incluya entre otros, tipos e impacto	30-jun-2019	Se realizó estudio de costo beneficio según documento adjunto y que se presentó en comité de inventarios el día 26 de junio, se encuentra en la ruta: W:\ACI 2019\6.OTRAS_ACTIVIDADES\7.SeguimientoPlandeMejoramientoInterno\3 SeguimientoJulio\CONTABLE\2 EJECUCION\Hallazgo 314
		2. Realizar Comité de Inuentarios para modificar la destinación final de los elementos ordenados para la baja.	30-jun-2019	Se realizó comité de inventarios el día 26 de junio donde se realiza el cambio de la destinación final de los elementos, se encuentra en la ruta: W:\ACI 2019\6.OTRAS_ACTIVIDADES\7.SeguimientoPlandeMejoramientoInterno\3 SeguimientoJulio\CONTABLE\2 EJECUCION\Hallazgo 314

Adicionalmente, se remitieron soportes de 3 acciones de un total 111 **(3%)** con vencimiento posterior recibidas mediante comunicación radicado 00110-817-005618 del 27-jun-2019, las cuales quedan en estado CERRADO, así:

Tabla 3. *Acciones con vencimiento posterior al 30 de junio-2019 - Estado: CERRADAS*

No	DESCRIPCION DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
223	No se evidencia conciliación de cuentas entre las áreas de Almacén y Contabilidad.	Se implementará la conciliación conjunta entre las dos áreas.	31-dic-2019	Conciliación de enero-2019 (3 folios) Conciliación de febrero-2019 (3 folios) Conciliación de marzo-2019 (3 folios) Conciliación de abril-2019 (4 folios)
229	Mediante nota de contabilidad 506 del 2 de mayo de 2016 se efectúo la depuración de esta partida, sin embargo se debe buscar en archivo	Búsqueda de los soportes en el archivo documental que soporten la depuración y conciliación reflejada	31-dic-2019	Se reciben soportes del comprobante así: Comprobante de Contabilidad 506 2 may-16 (1 folio)

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976930
Línea Gratuita
018000124737
www. ipes.gov.co

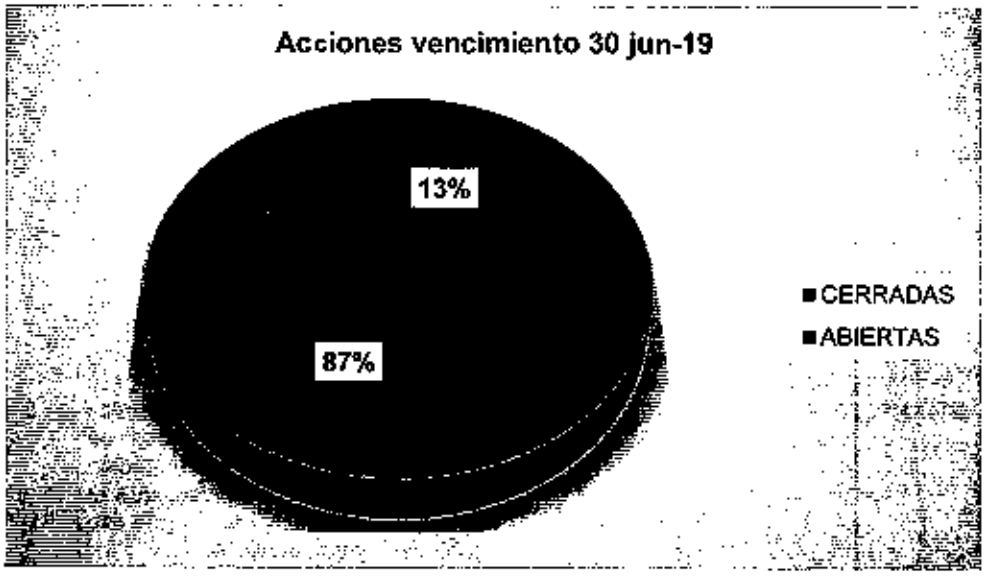
No	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
	fisico las conciliaciones para justificar con los soportes.	an la norte osntable 506 del 2 de Mayo de 2016		Nota débito 698 $856.021 (1 folio) Nota débito 1001 $1.28.842 (1 folio) Nota débito 3a4 $48.321 (1 folio) Nota débito 3 $18.000 (1 folio) Nota débito 385 $48.321 (1 folio) Nota débito 1 $400.000 (1 folio) Nota débito 366 $48.321 (1 folio)
290	Definir las cifras del Estado de Situación Financiera da apertura 01 de enero da 2016 en el sistema de información osntable GOOBI, estados financieros de la vigencia 2018 bajo el NMNC (Resolución 533 del 0a de octubre de 2015)	No se formularon acciones de mejoramiento.	SIN DEFINIR	Reporta del sistema Goobi denominado Estado de Situación Financiere a inicial de 2018 (4 folios), se adjunta ESFA generado dasde: www.chip.gov.co y documento denominado Anexo Documento Técnios IPES 012018, los cuales se encuentran en la ruta: W:\ACI 2019\6.0TRAS_ACTIVIOADES\7 .SegvimientoPlandeMejoramient oInterno\3 SeguimientoJulio\CONTABLE\2 EJECUCION\Hallazgo 290

Al inicio del seguimiento 47 acciones tenían vencimiento 30 de junio de 2019, de las cuales se cierran **6 (13%)**, es decir, 41 acciones están INCUMPLIDAS, quedando así:

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124737
www. ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

Gráfica 1. *Cierre efectivo de acciones de mejora para la Gestión Contable Vigencia 2019*



A continuación, el detalle de las **23 acciones (49%)** de las cuales no se obtuvo evidencia avance, por lo cual continúan ABIERTAS e INCUMPLIDAS:

Tabla 4. *Acciones con vencimiento al 30 de junio-2019 (SIN AVANCES) - Estada: ABIERTAS E INCUMPLIDAS*

No	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN
287	Creación del manual de políticas de operación contable adaptado a las necesidades de información del IPES y describiendo el proceso contable de la entidad. (Carta circular N°57 de 2017 Políticas contables NMNC para entidades de gobierno, Carta circular N°59 de 2017 Manual de políticas contables bajo el Marco Normativo Contable)	Hacer manual de políticas de operación contables adaptado a las necesidades de información del IPES	30-jun-2019

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018888124737
www. ipes.gov.co

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN
301	Hallazgo N°1 PLANES DE ACCIÓN INCOMPLETOS PROYECTO DE IMPLEMENTACIÓN NMNC	2. Revisar y ajustar la Resolución del Comité de Sostenibilidad contable a la normatividad vigente, estableciendo funciones, identificando sus integrantes y responssbles del segvimiento de las decisiones que se tomen, así como los responsables de su socialización.	30-jun-2019
304	Hallazgo N°4 INSUFICIENCIAS EN LA DEFINICIÓN DE LA POLITICA DE OPERACIÓN CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3. Actualizar el procedimiento PR 052 - Manejo de Caja Menor, en relación al arqueo de caja menor, las actividades para realizar, tramitar y legalizar una caja menor, teniendo en cuenta responsables, formatos a utilizar, tiempos, requerimientos mínimos de información, filtros de revisión y toda aquella información que sea útil para la entidad, que le permita realizar un proceso controlado y transparente.	30-jun-2019
305	Hallazgo N°5 DEFICIENCIAS EN EL TRATAMIENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	5. Elaborar Instructivo de cierre	30-jun-2019
306	Hallazgo N°6 CUENTAS BANCARIAS PARA REEMBOLSO DE CAJAS MENORES NO CONTABILIZADAS	2. Elaborar informe de cuentas bancarias del IPES.	30-jun-2019
		3. Adelantar las acciones resultantes del informe de cuentas bancarias del IPES	30-jun-2019
309	Hallazgo N°9 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN INADECUADA DE CUENTAS POR COBRAR	1. Actualizar el procedimiento PR 022 - Preparación de estados financieros, incluyendo las actividades de cierre contable periódico, acorde a los lineamientos que se establezcan para la aplicación del NMNC.	30-jun-2019
		2. Elaborar instructivo de cierre, estableciendo los parámetros necesarios para el cierre de todas las áreas.	30-jun-2019
310	Hallazgo N°10 DEFICIENTE GESTIÓN DE INTEGRIDAD Y COMPLETITUD DE LAS CIFRAS Y SALDOS	4. Generar cobro por medio de recibo de cobro a los beneficiarios de Proyectos comerciales.	30-jun-2019

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
01 s000124737
www. ipes.gov.co

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN
312	Hallazgo N°12 DIFERENCIAS CON EL NMNC EN EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INCIAL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	3. Actualizar el procedimiento PR 130 -Movimientos de Almacén General para incluir la destinación final de bienes.	30-jun-2019
		5. Actualizar el procedimiento PR 066 -Toma Física de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles.	30-jun-2019
313	Hallazgo N°13 FALTA DEFINICIÓN DE VIDAS ÚTILES PARA DEPRECIACIÓN Y METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DEL DETERIORO	2. Actualizar el procedimiento PR 130 -Movimientos de Almacén General.	30-jun-2019
315	Hallazgo N°15 FALTA DE FICHAS TÉCNICAS QUE SOPORTAN LOS ELEMENTOS A DAR DE BAJA SEGÚN RESOLUCIÓN	1. Actualizar el procedimiento PR 130 - Movimientos de Almacén General, incluyendo la elaboración de fichas técnicas de los bienes a dar de baja, previo a la presentación al comité de inventarios para su recomendación.	30-jun-2019
		2. Elaborar la ficha técnica para baja de bienes.	30-jun-2019
317	Hallazgo N°17 SOBREESTIMACIÓN Y/O SUBESTIMACIÓN DE SALDOS CONTABLES DE LOS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1. Elaborar informe de estado de convenios, acorde a la estructura que determine la Subdirección Administrativa y Financiera determinando su presentación y actualización mensual.	30-jun-2019
318	Hallazgo N°18 INADECUADO CONTROL DE SOPORTES Y REPORTES NECESARIOS PARA SUSTENTAR LOS MOVIMIENTOS DE OTROS ACTIVOS	2. Actualizar las instructivos IN 063 - Conciliación convenios recursos recibidos, incluyendo documentos que soporten los movimientos de los convenios.	30-jun-2019
319	Hallazgo N°19 UTILIZACIÓN INADECUADA DEL CONCEPTO DE CUENTAS POR PAGAR	1. Actualizar el PR-018 CANCELACION DE OBLIGACIONES, estableciendo los parámetros a seguir para el rechazo de transferencias a no cobro o reclamo de títulos valores.	30-jun-2019
		2. Elaborar instructivo de depuración de partidas conciliatorias de Bancos.	30-jun-2019
322	Hallazgo N°22 INADECUADA REVELACION DE LOS BENEFICIOS A EMPLEADOS	1. Actualizar el procedimiento PR 015 - NOMINA, con la finalidad de incluir la revelación de los beneficios a empleados.	30-jun-2019
323	Hallazgo N°23 INADECUADO ANÁLISIS DE	1. Actualizar el Instructivo IN 087 - Conciliación SIPROJ al NMNC, teniendo en cuenta los centrales de	30-jun-2018

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124737
www. ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN
	PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	la Resolución 193.	
324	Hallazgo N°24 AUSENCIA DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SOPORTES DE CONCILIACIONES	1. Actualizar el instructivo IN 067 - Conciliación SIPROJ al NMNC, teniendo en cuenta los controles de la Resolución 183.	30-jun-2019
365	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? Durante la vigencia 2018 se realizaron depuraciones de cartera y partidas conciliatorias, definidas mediante Resolución, por el comité de sostenibilidad contable, pero no se evidencia procesos de depuración de otras cuentas. La DG ordena al competente implementar acción de mejora para depuración y seguimiento de cuentas.	1. Depurar el 100 % de las partidas conciliatorias a diciembre de 2018 y presentarlas al Comité.	30-jun-2019
379	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? Los estados financieros de la entidad se presentan siempre sobre el tiempo, a pesar que su entrega es cada tres meses, los estados financieros de la vigencia 2018, se firmaron y publicaron en la web de la entidad en los últimos días de diciembre de 2018. Falta reglamentar las depuraciones contables y la revisión de los estados financieros de manera mensual, los recibos de caja tienen retrasos de más de un mes para su contabilización y hay una imposibilidad de calcular la cartera real de la entidad. La DG ordena al competente implementar acción de mejora para garantizar la actualización de hechos económicos de manera oportuna.	1.Implementar y hacer seguimiento al instructivo de cierre	30-jun-2019

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124737
www. ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

A continuación, el detalle de las **3 acciones (6%)** de las cuales aunque no se han formulado acciones, se cierran 2 hallazgos:

Tabla 5. *Hallazgos sin acciones formuladas - Estado: ABIERTAS*

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
216	19. Dada la verificación al plan de mejoramiento realizada en el mes de mayo de 2016 por la asesoría de control interno, se agrupan Hallazgo 3 de 04/12/2014 Radicado 5625 y Hallazgos No. 1 y 6 de septiembre 17 de 2015 de Radicado 4013. Nota la numeración de los hallazgos no corresponde con los informes de auditoría y es además incompleta, en un hallazgo mayor, así: Cuentas por cobrar pago a contratistas Saldos ni depurados ni saneados que datan de los años 2008 y 2009. Se determina incluir también como responsable del Hallazgo a la Subdirección Jurídica y de Contratación, así como a la Oficina de Asuntos Disciplinarios y se reitera la necesidad de adelantar Mesa de trabajo.	CERRADA
265	6. Teniendo en cuenta qua en dos oportunidades se solicitó a SAF por parte de esta Asesoría, la AZ en la cual reposaban soportes de implamantación de las NICSP, con el fin da evalvar el avance y cumplimiento de algunos productos que ya contaban con el término para entrega según fechas finales programadas en el Plan de Acción de Implementación del Nuevo Marco normativo Resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación. Lo anterior deja ver que durante la ejecución del proceso auditor da acuerdo a las fechas establecidas en el Plan de Auditoría, la información aportada por la SAF no era la real, generando incertidumbre y obstrucción al buen desarrollo de las funciones de la Oficina de Control Interno respecto a la evaluación y seguimiento señaladas en el artículo 9 de la Ley 67 de 1993.	Se obtuvo acceso a la información del proceso de convergencia en las carpetas donde reposa la información, se evaluará el resultado en la integridad y evaluación de control interno contable durante al segundo semestre 2019 e incluso hasta el 28 de febrero de 2020. En cumplimiento da la auditorías que se realizarán. CERRADA
291	Terminar proceso de parametrización del sistema de información contable, para presentar informas bajo NMNC (Directiva 007 de 2016 y Directiva 001 de 2017)	ABIERTA Desde la Subdirección Administrativa y Financiera se vienen adelantando las acciones de parametrizaciones en el sistema de información actualmente está en avance módulo de Cartera, se continuará con el módulo de nómina. Si bien se evidencia un avance que subsana el hallazgo está pendiente que se formule las acciones desde SAF de manera datallada.

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
016000124737
www. ipes.gov.co

A continuación, el detalle de las **17 (36%)** acciones de las cuales se evidenciaron soportes que representan algún avance, pero continuar **ABIERTAS:**

Tabla 6. *Acciones con vencimiento al 30 de jun-2019 (Avances) - Estado: ABIERTAS*

No	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
268	Actualización de procedimientos, guías, instructivos de las áreas generadoras de información contable bajo el Nuevo Marco Normativo (Carta circular N°59 de 2017 Manuel de políticas contables bajo el Marco Normativo Contable)	Actualizar los procedimientos y gestión documental asociada a la información contable bajo el nuevo marco normativo el manual de políticas de operación contable.	30-jun-2019	Durante los meses de mayo y junio se han adelantado las actualizaciones de procedimientos que se adjuntaron por correo con firma de elaboración y revisión, pendiente ajuste por asesor de dirección. Procedimientos a mayo.pdf: PR-066 versión 04 30/05/2019 Toma física de inventarios de bienes muebles e inmuebles (pág 1-19) PR-067 versión 06 30/05/2019 Reconocimiento y recepción de bienes adquiridos (pág 21-43) PR-068 versión 04 30/05/2019 Salida de bienes (pág 45-59) PR-019 versión 08 30/05/2019 Ingresos de Tesorería (pág 61-74) PR-020 version 04 29/05/2019 Programación del PAC (pág 75-87) PR-022 version 03 30/05/2019 Preparación de los estados financieros (pág 89-95) Procedimientos a junio.pdf: IN-65 version 02 28/06/2019 Conciliación contabilidad cartera (pág 1-4) PR-126 version 03 28/06/2019 Manejo facturas de servicios públicos y cobros de telefonía fija, móvil, televisión por cable y administración (pág 23-43) PR-130 versión 04 28/06/2019 Movimientos de almacén general (pág 45-56) PR-140 versión 03 28/06/2019 Pago de pasivos exigibles (pág 57-73)
302	Hallazgo N°2 DEFICIENCIAS EN EL	Establecer y ejecutar un plan de acción que dé como resultado la integración de	30-jun-2019	Desde la Subdirección Administrativa y Financiera se vienen adelantando las acciones de parametrizaciones en

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
016000124737
www. ipes.gov.co

No	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
	SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE	todas las funcionalidades de los módulos para las áress de Presupuesto, Cartere, Tesorería, Contabilidad, Nómina y Almacén, incluyendo la migración y depuración totsl de los datos e información necessria en el sistema de información GOO8I.		al sistema de información actualmente está en avance módulo de Cartera, se continuará con el módule de nómina.
303	Hallazgo N°3 INADECUADA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A LA VIGENCIA 2018 INCLUYENDO EL ESFA	5. Actualizar el instructivo IN 063 - IN 063 - Conciliación Convenios Recursos Recibidos, IN 064 - Conciliación Convenios Entregados, IN 065 - Conciliación Contabilidad Cartera, IN 066 - Conciliación Contabilidad Inventarios, IN 067 - Conciliación SIPROJ, de acuerdo a los parámetres del MNNC.	30-jun-2819	En el mes de junio se hsn adelantado las actualizaciones de procedimientos que se adjuntaron por correo con firma de elaboración y revisión, pendiente ajuste por asesor de dirección: Procedimientos a junie.pdf: IN-65 versión 02 28/06/2019 Conciliación contabilidad cartera (pág 1-4)
		6. Elaborar instructivo de conciliación bancaria.	30-jun-2019	A la fecha SAF recibe el Borrader del Instructivo por perte de Contabilidsd.
304	Hellazgo N°4 INSUFICIENCIAS EN LA DEFINICIÓN DE LA POLITICA DE OPERACIÓN CONTA8LE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4. Revisar y ejustar el procedimiento PR 018 - Cancelación de abligaciones y el procedimiento PR 019 - Ingresos de Tesorería.	30-jun-2819	Ourante el mes de mayo se han adelantado las actualizaciones de procedimientos que se adjuntaren por corree con firma 4e claboración y reuisiòn, pen4iente ajuste per asaser de dirección. Procedimientos a mayo.pdf: PR-019 versión 88 30/05/2819 Ingresos de Tesorerie (pág 61-74)
305	Hallazge N°5 DEFICIENCIAS EN EL TRATAMIENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES QE EFECTIVO	1. Adelantar prueba del sistema de información Goobi para el registre del recaudo en linea.	30-jun-2019	En comunicado del día 29/03/2819 radicado 00110-817-002630 se informa sobre el Cantrato 692 de 2818 suscrito con IT- GOT SAS proveeder del software Goobi sobre los avanoss del recaudo en línea; luego el 15 de mayo se remitió documentación sobre Asobsncaria y a la feche no se hs recibide respuesta del proveedar.

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976038
Línea Gratuita
018000124737
www. Ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

No	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
		3. Depurar el 100% de las partidas conciliatorias a Diciembre de 2018	30-jun-2019	Se verifican las conciliaciones bancarias de enera a mayo de 2019, encontrando el siguiente avance: 1) 11100505-Banco Davivienda Cta Cte Ne. 0098 8999 9251 2) 11100506-Banco Davivienda Cta Cte. No 008889995719 3) 11180604-Banco BBVA RP 0073225518 4) 11100685-Banco Davivienda Ahorros No. 0096-0012100-7 5) 11100606-Banco Davivienda No. 0096-0013132-9 6) 11100607-Bancolombia RP 57632146401 7) 11100610-Banco Bogotá Ahorros No. 851023461 8) 11100613-Banco Davivienda Ahorros No.0068-0088068-5 9) 1132100103-Cuenta de Ahorros Banco de Occidente Cta No. 285-64155-1 El área de Contabilidad y Tesorería realizaron las conciliaciones de 2019 de enero a mayo debidamente firmadas como consta en dos carpetas archivadas cuenta bancaria por cuenta bancaria, no se puede cerrar el hallazgo porque en varias conciliaciones persistan partidas conciliatorias del corte diciembre 2018.
		6. Actualizar los instructivos IN 063 - Conciliación convenios recursos recibidos, IN 064 - Conciliación convenios entregados, IN 065 - Conciliación contabilidad cartera, IN 066 - Conciliación contabilidad inventarios. IN 067 - Conciliación SIPROJ	30-jun-2019	En el mes de junio se han adelantado las actualizaciones de procedimientos que se adjuntaron por correo con firma de elaboración y revisión, pendiente ajuste por asesor de dirección. Procedimientos a junio.pdf: IN-65 versión 02 28/06/2019 Conciliación contabilidad cartera (pág 1-4)
		7. Elaborar Instructivo de Conciliación Bancaria	30-jun-2019	A la fecha SAF recibe el Borrador del Instructivo por parte de Contabilidad

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976838
Línea Gratuita
818888124737
www.ipes.gov.co

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
307	Hallazgo N°7 DEFICIENCIA EN SDPDRTES DE TRANSACCIDNES FINANCIERAS PARA EL REGISTRD DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVD	1. Reslizar ajuste al procedimiento PR 019 - Ingresos de Tesoreris, establecienda la consignación diaria del efectivo que se encuentre en la tesoreria, les parámetros de: a) Arqueo a seguir per parte del tesarere para ventanilla diariamente, incluyendo los arqueos sorpresivos. b) Parámetras para el arquee de tesorería, par parte de la SAF, incluyendo efectiva, cheques en Blanco y los que se encuentren en ventanilla para su entrega. c) Anulación de cheques ron emisión superier a 90 días. d) Bloqueo de puertas US9 y DVD de los equipas de cómputo que utiliza la tesarería. e) Controles a ls emisión de cheques.	30-jun-2019	Se realiza la sctualización del procedimienta PR 019 - Ingresos de Tesorería versión 07 fecha 18/03/2019 establecienda: a) Arqueo s seguir por parte del tesorero para ventanille disriamente, incluyendo los arqueos sorpresivos. (Pendiente arquees sorpresivos) b) Parámetros psrs el arqueo de tesorería, por parte de ls SAF, incluyende efectiva, cheques en Blanco y los que sa encuentren an ventanilla psra su entrega. (Se cumplió) c) Anulación de cheques con emisión suparior a 90 días. (Pendiente de documentar) d) Bloqueo de puertos US9 y DVD da lce equipos de cómputo que utiliza la tesarería. (Pendiente de documentar) e) Cantroles a la emisión de cheques. (Pandiente de dacumentar)
		4. Reslizar conciliacionas bancarias con ls información que arrojan los ponsles bancsrice de les movimientas diarios.	30-jun-2019	Se verifican las conciliaclanes bancarias de enero s mayo de 2019, encantranda el siguiente ausnce: 1) 11100505-Banco Dauiuienda Cta Cte No. 0098 6999 9251 2) 11100509-Banco Dauivienda Cts Cte. No 006869995719 3) 11100604-9anco BBVA RP 0073225519 4) 11100605-Bsnco Davivienda Aharros Na. 0098-0012100-7 5) 11100606-Banca Davivienda Ne. 0098-0013132-9 6) 11100607-9ancolambia RP 57632146401 7) 11100610-Banco Bagatá Ahorros Ne. 851023481 e) 11100613-Banca Dauivienda Ahorros No.0068-0088066-5 9) 1132100103-Cuenta de Aharres Banco de Occidente Cta No. 265-84155-1 El área de Centabilidad y Tesorería realizaron lss conciliaciones de 2019

Calle 73 N° 11-68
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124737
www. ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
				de enero a mayo debidamente firmadas como consta en das carpetas archivadas cuenta bancerie par cuenta bancaria, no se puede cerrer el hallazgo porque si bien las partidas han disminuido con corte al 31 de mayo/2019 existen partidaa conciliatorias que con el movimiente diaria bancario se podrían registrar.
308	Hallazgo N°8 INADECUADA APLICACIÓN DEL NMNC Y TRATAMIENTO DE LAS CUENTAS POR COBRAR	3. Actualizar el Manual de Cartera, ajustándolo a los parámetroa del NMNC.	30-jun-2019	Se anexa acta del camité de cartere realizada el dia 27 de junio donde ae eprueba los instrumentos presentados en el modelo de recauda y gestión de cartera y se adoptarán las acciones para su implememación (pág 8)
309	Hallazgo N°9 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN INADECUADA DE CUENTAS POR COBRAR	3. Entreger base de información de ocupación de los terceros de plazas de mercade y alternatives comerciales.	30-jun-2019	1. Se recibe base de información de ocupación de los terceros de alternativaa camerciales que se encuentra en trámita de migración con el proveedor del sistema de informeciáin según correo recibida.
310	Hallazgo N°10 DEFICIENTE GESTIÓN DE INTEGRIDAD Y COMPLETITUD DE LAS CIFRAS Y SALDOS	3. Presentar la infermeción de cartera de acuerdo a los parámetros del NMNC al área contable (incluyendo clasificación, edad, causacrón, reclasificeción, ajuates, recaudo, detertoro y depuración por tercero y por deuda), de puntos comerciales y plazes de mercada.	30-jun-2019	Se realizeron las conciliaciones de enero, febrero, marzo, abril y maya de 2019 entre Cantabilided y Cartere par laa diferentes criterios, mostrando en el ecta las diferenciaa. Se euidencia el registro de las operaciones de cuentas par cobrar y su representación en loa estadas financieros de la entidad. Actualmente el área de Cartera se encuentra en la implementación de procesos de gestión de cartera con nueuos criterios par la cual no se cierra.
312	Hallezgo N°12 DIFERENCIAS CON EL NMNC EN EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INCIAL DE LA PRDPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1. Realizar toma física de invemario de choque, can objeto de conciliar el módulo de inventarios con la contabilidad.	30-jun-2019	Reportado en el Plan de Acción de la SAF: 1-En el marzo del Inventario general se reelizó levantamiento en el mes de marzo el dra 13 en la plaza Samper Mendoza, el dia 20 en la plaza Quirigua, y el dia 29 en la plaza La perseverancia. 2-En el mes de abril ae adelamó inventario el dra 4 en la plaza del 12 de actubre. 3-En el mes de mayo se adelantó el dra 2a inventaria e la plaza de mercado las Cruces. 4-En Junie se inició el inventerio a la

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124737
www. ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

No	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIONES	FECHA DE FINALIZACIÓN	RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO
				sede administratiua del Instituto."
353	1.3. LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? Se efectuó la lectura de las políticas de operación contable creadas baje el nuevo marco normativo contable, éstas están basadas en las políticas transversales de la Dirección Distrítsl de Contabilidad, responden a la naturaleza de ia entidsd, sin embarge, hace falta ia personalización de estas políticas a íos casos puntusles que corresponden a la misienalidad de la entidad, determinar metodeiogías de cáicuie de deteriero, vidas útiles plasmadss...	2. Actualizer el menual de cartera ajustándeio a los parámetros del NMNC	30-jun-2019	Se enexa acta del comité de cartera realizade el día 27 de junio donde se aprueba los instrumentos presentados en el modelo de recaudo y gestión de cartera y se adoptarán les ecciones para su impiementación (pág 8)
359	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FISICOS? Existe un contrei de entrega de bienes a utilizar por pane de almacén a todos los colaboradores de ia entidad, es decir, que se hace une correcta asignación por cuentadante. En la vigencia 201B na se efectuó la toma fisica de inventarios para conciliar con saldos de cantabilidad. La DG ordena al competente implementar sección de mejera.	Realizar toma física de inventario 4e choque, con objete da conciliar el módvio de inventarios con ia contsbilidsd.	30-jun-2019	Reportade an el Plan de Acción de la SAF: 1-En el marzo del inventario general se realizó levantamiento en el mes de marzo el día 13 en la plaza Samper Mendoza, el día 20 en la plaza Quirígua, y el día 29 en ia piaza La Perseverancia. 2-En aí mes da abril se adelant4 inventario ei día 4 en ia piaza dei 12 de octubre. 3-En ei mes de mayo se edeiantó el día 28 inuentario a la plaza de mercada las Cruces. 4-En Junio se iniciá el inventario a la sade administratiua del Institute."

Tabla 7. *Estado de acciones al final de la visita de auditoría*

DESCRIPCIÓN	VENCIMIENTO JUN	FECHA POSTERIOR	TOTAL
Acciones abiertas	41	108	149
Acciones cerradas	6	3	9

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
D18000124737
www. ipea.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

3. CONCLUSIÓN DEL ESTADO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INTERNO

De acuerdo a la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación – **Numeral 3.2.2. Herramientas de mejora continua y sostenibilidad de la calidad de la información financiera:**

> *"Dade la ceracterística recursiva de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrollan las entidades,* ***estas deberán contar con herramientas tendientes a la mejora continua y de sostenibilidad de la información financiera*** *de manera que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel."* Negrilla fuera de texto.

Se observa, entonces que la Subdirección Administrativa y Financiera no evidencia el cumplimiento en tiempo a las acciones de mejora propuesta para el cierre de brechas para la aplicación total del NMNC, como el fortalecimiento del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2019, dado que al 30 de junio de 2019 persiste la causa raíz de los hallazgos formulados por la Auditoría Interna en la vigencia 2018.

4. PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO CON LA CONTRALORÍA

De acuerdo con el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría, a corte de 30 de junio de 2019 se contaba con 16 hallazgos, **5 (31%)**, asociados al factor Estados Contables a cargo de la SAF, así:

Tabla 8. *Hallazgos con vencimiento al 30 de junio 2019- SAF*

No	CÓDIGO AUDITORÍA	No HALLAZGO	DESCRIPCIÓN HALLAZGO	DESCRIPCIÓN ACCIÓN	FECHA DE TERMINACIÓN
29	196	3.3.1.10	Hallazgo administratiuo con presunta incidencia disciplinsris por deficiente aplicación y registro de los locales caravana s 31/12/2018. Sobrevaluado en $4.818.493.460.	Solicitar concepto a la contaduris general de la nación sobre la contabilización del centro comercisl caravana de acuerdo a su situación jurídica y proceder con el registro corrsspondisnte.	2019-06-30
3s	196	3.3.1.2	Hallazgo administrativo por falta de controles en el manejo del efectivo.	Actualizar el procedimiento pr-019 versión 7, que incluys las actividades de control relacionadas con ls consignación oportuna de los recaudos de efectiuo.	2019-04-30

Calle 73 N° 11-6s
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124787
www. ipes.gov.co

No	CÓDIGO AUDITORÍA	No HALLAZGO	DESCRIPCIÓN HALLAZGO	DESCRIPCIÓN ACCIÓN	FECHA DE TERMINACIÓN
39	12	3.3.1.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en el proceso de cobro de cartera	Análisis de los 19 expedientes de beneficiarios/comerciantes identificados en el hallazgo, para iniciar el trámite pertinente.	2019-04-30
48	12	3.3.1.7	Hallazgo administrativo por la no liquidación de convenios interadministrativos con demasiada antigüedad	Continuar con el trámite respectivo para proceder en lo pertinente con los convenios 3 de 2007, 12 de 2013, 1308 de 2011, 392 de 2014, 2242 de 2009	2019-05-01
50	196	3.3.1.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por carencia de conciliaciones entre almacén y contabilidad al cierre de la vigencia 2018.	Realizar conciliaciones mensuales entre el almacén y contabilidad	2019-06-30

De acuerdo con el Plan de Mejoramienta suscrito con la Contraloría, a corte de 30 de junio de 2019 se contaba con 1 acción de mejora de 3 **(33% de avance)**, asociados al factor Estados Contables a cargo de la ACI, así:

Tabla 9. *Hallazgos con vencimienta al 30 de junio 2019 - ACI*

No	CÓDIGO AUDITORÍA	No HALLAZGO	DESCRIPCIÓN HALLAZGO	DESCRIPCIÓN ACCIÓN	FECHA DE TERMINACIÓN
24	198	3.3.3.1	Hallazgo administrativo por inoportuno acompañamiento de la oficina asesora de contral interno del IPES al área administrativa y financiera.	Contratar a un profesional en contaduría pública para efectuar auditorías especializadas an NMNC en cumplimiento del plan anual de auditoría interna para la vigencia 2019.	2019-06-15

En este hallazgo el soparte es el Contrato 399 de 2019 entre el IPES y Carmen Elisa García Jiménez.

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124737
www. ipaa.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS

De estados financieros hay 16 hallazgos con 26 acciones, de los cualea antes del 30 junio de 2019 vencieron 6 acciones. A continuación, el seguimiento de cada hallazgo:

Tabla 10. *Hallazgos con vencimiento al 30 de junio 2019 – Soportes de seguimiento*

No HALLAZGO	DESCRIPCIÓN HALLAZGO	DESCRIPCIÓN ACCIÓN	SEGUIMIENTO
3.3.1.10	Hallazgo administrativo con presunta incidsncia disciplinaria por deficienta aplicación y registro de los locales caravana o 31/12/2018. Sobrevaluado en $4.818.493.460.	Solicitar concepto a la contaduría general de la nación sobre la contabilización del centro comercial caravano de acuerdo a su situación jurídica y proceder con el registro correspondiente.	Se solicita concepto ante CGN según radicado 00110-816-013120 del 10 da junio sobre el hallazgo, está pendiente la respuesta de la entidad.
3.3.1.2	Hallazgo administrativo por falta da controles en el manejo del efectivo.	Actualizar el procedimiento pr-019 versión 7, que incluya las sctiuidodes de control relacionadas con la consignación oportuna de los recaudos de efectivo.	Acción cerrada por la Contraloría según Informe Definitivo Auditoría Desempeño No 199 de 2019 radicado el 15 jul-2017 No 00110-812-009881 (página 18)
3.3.1.2	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por deficiencias en el proceso de cobro de cartera.	Análisis de los 19 expedientes de beneficisrios/comerciantes identificados en el hallazgo, para iniciar el trámite pertinente.	Acción cerrada por la Contraloría según Informe Definitivo Auditoría Desempeño No 199 de 2019 radicado el 15 jul-2017 No 00110-812-009881 (página 16)
3.3.1.7	Hallazgo administrativo por la no liquidación de convenios intersdministrativos con demasiada antigüedad.	Continuar con el trámite raspectivo para procader en lo pertinente con los convenios 3 da 2007, 12 de 2013, 1308 de 2011, 392 de 2014, 2242 de 2009.	Acción cerrada por la Contraloría según Informe Definitiuo Auditoría Desempeño No 199 de 2019 radicado el 15 jul-2017 No 00110-612-009881 (página 18)
3.3.1.8	Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria por carencio de conciliaciones entre almacén y contabilidad al cierre da la uigencia 2018.	Reslizar conciliaciones mansuales entre el almacén y contabilidad.	Se reciben las conciliaciones menouales de enero a sbril de 2019, teniendo en cuenta que al 30 de junio se encuentra a este corta

Tabla 11. *Estado de acciones por rangos de cumplimiento*
A 30-jun-2019

RESPONSABLE	% RANGO DE AVANCE				TDTAL
	[redacted]	26-50%	76-99%	[redacted]	
SAF				5	5
ACI				1	1

FO-069
V-08

Se concluye que al 30 de junio se dio cumplimiento en términos a las acciones establecidas en el plan de mejoramiento de Contraloría de Bogotá.

5. RECOMENDACIONES

- Reprogramar solo las fechas correspondientes a las 43 acciones incumplidas así como la formulación de acciones para aquellos hallazgos pendientes, en el formato FO-656 PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS - Formulación Plan de Mejoramiento Interno, suscrito por la Subdirectora Administrativa y Financiera, así como la Contadora del IPES y demás áreas que están involucradas en cada acción de mejora propuesta. ***No es de recibo para la Asesoría de Control Interno la reprogramación de otras acciones de mejora diferentes a las 43 ya señaladas en las tablas N° 4, 5 y 6 de este informe.***

- Dar cumplimiento a las acciones y fechas propuestas permitirá que el Instituto en el contenido de los estados financieros, cumplan las características fundamentales de relevancia y representación, a través de las acciones que permiten mejorar la calidad de la información financiera con aplicación del NMNC.

- Realizar seguimiento y monitoreo desde la Segunda Línea de Defensa (MECI – MIPG), que corresponde a las revisiones realizadas por el Gerente Público o responsable del proceso auditado.

- Este seguimiento se efectuará por la Asesoría de Control Interno de manera mensual, el próximo corte es al 31 de julio de 2019.

- En el término de tres días hábiles a la fecha de radicado del presente informe, la SAF debe remitir el Plan de Mejoramiento en formato FO-656 "PLAN DE MEJORAMIENTO AUDITORIAS INTERNAS" con la reprogramación de fechas, suscrito por la Subdirectora Administrativa y Financiera, acorde con la recomendación 1.

El seguimiento al plan de mejoramiento interno consolidado se publica la página web de IPES y en la Unidad Drive compartida en SIG, para dar conocer los hallazgos por acciones abiertas debe filtrar el segundo seguimiento con corte a 30 de junio de 2019.

Calle 73 N° 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
018000124737
www. ipes.gov.co

En la ruta: http://www.ipes.gov.co/index.php/gestion-institucional/control/plan-de-mejoramiento

Cordialmente,

CARMEN ELENA BERNAL ANDRADE

Anexos: No aplica
Copia: Dra. Vivian Lilibeth Bernal Izquierdo, Subdirectora Administrativa y Financiera
Dra. Clarisa Díaz García, Subdirectora de Diseño y Análisis Estratégico

	NOMBRE, CARGO O CONTRATO	FIRMA	FECHA
Elaboró	Carmen Elisa García Jiménez /CTO. No. 399-2019		24/07/2019
Aprobó Revisó	Carmen Elena Bernal Andrade, Asesora de Control Interno		
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el presente documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para firma de la ASESORA DE CONTROL INTERNO del Instituto para la Economía Social IPES			

Calle 73 Nº 11-66
PBX. 2976030
Línea Gratuita
010000124737
www. ipes.gov.co

BOGOTÁ MEJOR PARA TODOS