

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</p>	Proceso: Control Interno	Código:	CI-P1-F3	
		Versión:	3	
		Fecha:	septiembre de 2018	
	Formato: Formato_de_Informe	Página:	Página 1 de 1	
		Elaborado por:	Julia V Mendoza G Profesional OCI	
		Revisado por:	Gonzalo Martínez Jefe OCI	
Aprobado por:	Gonzalo Martínez Jefe OCI			
Proceso o procedimiento verificado GESTION FINANCIERA NUEVO MARCO NORMATIVO CONTABLE –NMNC.		Responsable del proceso: Luz Mary Peralta Rodríguez – Subdirección Administrativa y Financiera.		Informe
Equipo Auditor:	Gonzalo Martínez Suarez - Jefe de la Oficina de Control Interno Carmenza Niño Moreno –Contadora Pública-contratista.			
Objetivo del seguimiento:	Análisis de las cuentas por pagar de la Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y descuentos en nómina a diciembre 31 de 2019, bajo el Nuevo Marco Normativo Contable.			
Alcance:	Análisis a las cuentas por pagar del proceso de adquisición de <i>bienes y servicios Nacionales</i> y <i>Descuentos de Nómina a diciembre 31 de 2019</i> , en cumplimiento a la ejecución del plan Anual de Auditorías -PAA aprobado para el año 2019, de acuerdo a la normatividad publicada en la página de la intranet, evaluación y seguimiento del control interno contable, verificación de la presentación de informes financieros de enero a diciembre 31 de 2019. Determinación si los registros contables de estas cuentas se ajustan y cumplen con el Nuevo Marco Normativo Contable.			
Documentación Analizada (Criterios)				
Informes mensuales de los Estados Financieros a diciembre 31 de 2019, publicados en la intranet de la entidad; información del aplicativo Limay entregada por la Subdirección Administrativa y Financiera enviada por correo electrónico el día 4, 11,12 de febrero de 2020; movimiento auxiliar de las cuentas por pagar e Información del sistema Limay y balance de prueba CGN.				
Cargos y Personas Entrevistadas				
Cargos	Personas Entrevistadas			

Profesional Universitario
Contador Público Contratista

Diana Paola Mayorga
William R Cely

Debilidades

- La información contable solicitada a la Subdirección Administrativa y Financiera por parte de la Oficina de Control interno, no se encontraba actualizada, cotejando los saldos del informe CGN2005-001 saldos y movimientos no correspondían al Balance publicado por la entidad a diciembre 31 de 2019.

Observaciones

Las observaciones que se establezcan en los informes de auditoría interna, dan lugar a que el procedimiento de cuentas por pagar implemente acciones de mejora dentro del Plan de Mejoramiento de la Entidad, ya que estas constituyen incumplimiento de algún aspecto establecido en la normatividad vigente y aplicable, Por tal motivo, los responsables y líderes de procesos deben analizar las causas y definir las acciones correctivas o preventivas a que haya lugar. Así las cosas, la Oficina de Control Interno de la SDDE en el desarrollo del presente, realizará seguimiento a las cuentas por pagar de la Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales y la cuenta de Descuentos de Nómina, como se detalla a continuación:

CUENTAS POR PAGAR- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

La cuenta de cuentas por pagar está compuesta por cuentas por pagar Contratistas, Bienes y Servicios, Papelería, Combustible y demás pagos requeridos por la entidad.

Tabla No. 1

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES							
Cuenta	Fecha	Concepto	Movimiento auxiliar contable Sistema Limay de enero a diciembre de 2019.		Saldo auxiliares Limay	Estados Financieros publicados con corte a diciembre 31 2019	Diferencias
			DB	CR			
2.4.01	31/12/2018	Saldo a diciembre 31 2018			2.120.010.788	2.120.010.788	-
	31/02/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.580.869.575	484.519.936	23.661.149	23.661.149	-
	28/02/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	1.210.181.875	1.186.871.727	351.001	351.001	-
	31/03/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.370.835.671	2.427.243.627	56.758.957	56.758.957	-
	30/04/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.704.382.954	2.705.627.480	58.003.483	58.003.483	-
	31/05/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	1.437.335.180	1.381.232.712	1.901.015	1.901.015	-

	30/06/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	6.218.140.390	6.229.269.483	13.030.108	13.030.108	-
	31/07/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	12.217.366.419	12.404.876.192	200.539.881	200.539.881	-
	31/08/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	1.965.437.849	1.966.302.445	201.404.477	201.404.477	-
	30/09/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.140.572.687	1.939.169.562	1.352	1.352	-
	31/10/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	40.382.490.235	40.384.484.975	1.996.092	1.996.092	-
	30/11/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.765.910.186	2.822.931.337	59.017.243	59.017.243	-
	31/12/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.038.035.885	3.332.612.385	1.353.593.743	1.353.593.747	(4)

Fuente: Elaboración propia del equipo auditor con base en la Información obtenida del sistema Limay, de fecha febrero 11 de 2020. e información enviada por la Subdirección Administrativa y Financiera, de fecha febrero 12 de 2020. E información tomada de los Estados Financieros mensuales publicados en la página de la intranet de la SDDE.

Una vez revisada la información de la tabla No. 1, se observó que no existen diferencias entre los auxiliares del aplicativo Limay y los Estados Financieros publicados que se han venido publicando en la página de la intranet de la de la SDDE mensualmente durante la vigencia de 2019, en diciembre de 2018 arroja un saldo por valor de \$ 2.120.010.788 que corresponde a cuentas por pagar constituidas para la vigencia 2018.

Durante la vigencia del 2019, se realizaron abonos y causaciones de nuevas cuentas por pagar por valor de \$77.265.141.861 y cargos o pagos efectuados por valor de \$78.031.558.906, mostrando un saldo de cuentas por pagar por valor de \$ 1.353.593.747a diciembre 31 de 2019, de la cuenta adquisición de bienes y servicios.

Tabla No. 2

ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES DE ENERO A DICIEMBRE 2019							
Cuenta	Fecha	Concepto	Movimiento auxiliar contable Sistema Limay de enero a diciembre de 2019.		Saldo auxiliares Limay de enero a diciembre 31 de 2019	Estados Financieros publicados de enero a diciembre de 2019	Saldos
2.4.01	31/03/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.370.835.671	2.427.243.627	56.758.957	56.758.957	Nota 1
	30/04/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.704.382.954	2.705.627.480	58.003.483	58.003.483	Nota 2

	31/07/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	12.217.366.419	12.404.876.192	200.539.881	200.539.881	Nota 3
	31/08/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	1.965.437.849	1.966.302.445	201.404.477	201.404.477	Nota 4
	30/11/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.765.910.186	2.822.931.337	59.017.243	59.017.243	Nota 5
	31/12/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	2.038.035.885	3.332.612.385	1.353.593.743	1.353.593.747	Nota 6

Fuente: Elaboración propia del equipo auditor con base en la Información bajada del sistema Limay, de fecha febrero 11 de 2020, e información enviada por la Subdirección Administrativa Y financiera, de fecha febrero 12 de 2020. E información tomada de los estados financieros mensuales publicados en la página de la intranet de la SDDE y respuesta enviada al correo electrónico el día 12 y 17 de febrero de 2020, por la Subdirección Administrativa y financiera.

El cuadro No. 2 muestra cuadro estadístico preparado por OCI, detalla la composición del saldo, para cada mes de muestreo así:

Nota 1: El saldo del mes de marzo de 2019 por valor de \$ 56.758.957, corresponde a las siguientes cuentas por pagar:

\$ 23.000.000 como ingreso 393 de GOLD SYS LTDA, que fue cancelado en el mes de abril de 2019.
\$ 32.630.741 como ingreso 393 de COMERCIALIZADORA C.D.T SAS, se canceló en el mes de abril de 2019 y \$1.128.217 valor de la causación de la caja menor de la SDDE.

Nota 2: El saldo del mes de abril de 2019, por valor de \$ 58.003.483, corresponde a las cuentas enunciadas a continuación:

\$ 56.875.266 como ingreso 394 de ORACLE COLOMBIA LIMITADA, cuenta que se cancelará en el mes de mayo de 2019.

\$ 1.128.217 corresponde al valor de la causación de la caja menor de la SDDE.

Nota 3: el saldo en 31 de julio de 2019, por valor de \$200.539.881, está compuesto por las siguientes obligaciones:

El valor de \$170.404.081, valor que se adeuda al Sistema General de Regalías - Universidad Nacional de Colombia en virtud del contrato 216-2015, este saldo que se canceló con la O.P SPGR 37460219 en agosto y septiembre; y el valor de la causación por valor \$ 2.735.359 es de caja menor, y el saldo de \$27.400.441, corresponde a otras cuentas por pagar que pasan de julio al mes siguiente.

Nota 4: El saldo del mes de agosto de 2019, por valor de \$ 201.404.477, corresponde:

En valor por pagar de \$ 158.050.294, valor que se adeuda al Sistema General de Regalías - Universidad Nacional de Colombia en virtud al contrato 216-2015, saldo que se canceló con la O.P SPGR 37460219 en septiembre; y el valor de la causación valor \$ 4.460.568 es de caja menor, y el saldo de \$ 38.893.616, corresponde a otras cuentas por pagar que pasan de agosto al siguiente mes.

Nota 5: El saldo del mes de noviembre por valor de \$ 59.017.243, corresponde a las siguientes cuentas:

\$ 3.580.144 por concepto de la cuenta por pagar ORACLE COLOMBIA LIMITADA que se cancela el día 6 de diciembre de 2019, con la orden de pago 2896.

\$ 2.564.627 por concepto de la causación de los gastos de caja menor de la SDDE.

\$ 52.872. 473 corresponde a la cuenta por pagar empresa TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA, que se canceló en el mes de diciembre de 2019.

Nota 6: El saldo del mes de diciembre de \$ 1.353.593.747, corresponde a cuentas por pagar constituidas para la vigencia 2019, por los conceptos en su mayoría de contratos de prestación de servicios y de apoyo a la gestión, proveedores y demás cuentas por pagar de bienes y servicios.

Tabla No. 2 que resume, la composición de las cuentas por pagar de algunos meses objeto de revisión por parte del equipo auditor y que muestran con claridad las diferentes partidas que componen el saldo.

CUENTAS POR PAGAR- DESCUENTOS DE NÓMINA

La cuenta de descuentos de nómina, está compuesta por aportes a fondos de pensiones, aportes a fondos pensionales privados, Porvenir S.A pensiones y cesantías, Colpensiones entre otras.

Tabla No. 3

DESCUENTOS DE NÓMINA ENERO A DICIEMBRE 2019							
Cuenta	Fecha	Concepto	Movimiento auxiliar contable Sistema Limay de enero a diciembre de 2019.		Saldo	Estados Financieros publicados 2019	Diferencias
2.4.24	31/12/2018	Saldo a diciembre 31 2018	DB	CR	14.544.580	14.544.580	-
	31/02/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	168.326.530	463.889.630	310.107.680	310.107.680	-
	28/02/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	502.412.886	483.366.472	291.061.266	291.061.266	-
	31/03/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	598.580.773	480.563.307	173.043.800	173.043.800	-

	30/04/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	499.496.438	622.845.218	296.392.580	296.392.580	-
	31/05/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	482.514.261	364.737.998	178.616.317	178.616.317	-
	30/06/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	457.378.579	576.990.722	298.228.460	298.228.460	-
	31/07/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	423.383.138	305.294.364	180.139.686	180.139.686	-
	31/08/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	420.866.522	536.920.190	296.193.354	296.193.354	-
	30/09/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	451.536.297	457.876.343	302.533.400	302.533.400	-
	31/10/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	478.112.039	483.603.139	308.024.500	308.024.500	-
	30/11/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	504.556.824	499.834.024	303.301.700	303.301.700	-
	31/12/2019	Movimiento facturas cuentas por pagar y cancelación órdenes de pago	538.553.842	534.899.842	299.647.700	299.647.700	-

Fuente: Elaboración propia del equipo auditor con base en la Información bajada del sistema Limay, de fecha febrero 11 de 2020.e información enviada por la Subdirección Administrativa y Financiera, de fecha febrero 12 de 2020. E información tomada de los Estados Financieros mensuales publicados en la página de la intranet de la SDDE.

El equipo Auditor pudo verificar que los saldos que arroja la tabla No. 3 corresponden a los conceptos de aportes a fondo pensionales, aportes a fondos pensionales privados, aportes a fondos pensionales públicos, aportes a seguridad social en salud y aportes a entidades prestadoras de salud.

En el mes de diciembre se pagaron los aportes de la nómina global del mes de noviembre y la correspondiente a la nómina transitoria de noviembre y diciembre de 2019.

El saldo que arroja el auxiliar en diciembre 31 de 2019 por valor de \$ 299.647.700, corresponde:

Aportes a fondo pensionales	\$ 172.117.000
Aportes a seguridad en salud	\$ 127.530.700

Los valores anteriormente descritos a diciembre 31 de 2019, fueron desembolsados por la Secretaría Distrital de Hacienda en el mes de enero de 2020.

Estos valores fueron cotejados con el pago de las planillas de la seguridad social de la planta global y transitoria por los conceptos de pensión, Sena, salud, con los saldos de los meses de enero, febrero y diciembre de 2019, sobre los que no se evidenció diferencia alguna.

Tabla No. 4

CONCILIACIÓN DE CONTABILIDAD (LIMAY) VS NOMINA Y SEGURIDAD SOCIAL (PERNO)

FECHA: Bogotá D.C., 16 enero de 2020

HORA: 9:00 a.m.

LUGAR: Subdirección de Gestión Corporativa – Secretaría de Desarrollo Económico

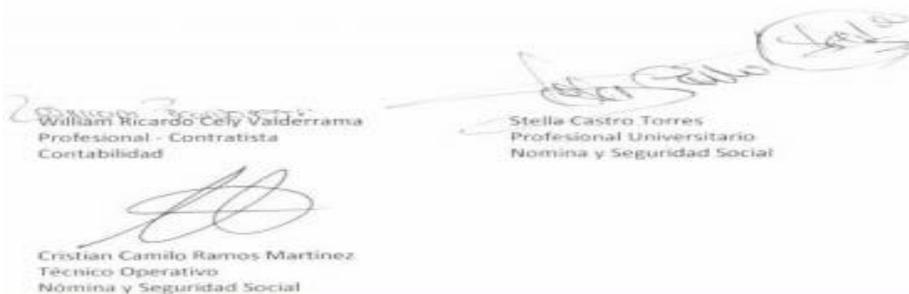
ASISTENTES: William Ricardo Cely Valderrama, Profesional – Contratista – Contabilidad y Stella Castro Torres Profesional Universitario, Nomina y Seguridad Social y Cristian Camilo Ramos Martínez Técnico Operativo, Nomina y Seguridad Social

ORDEN DEL DIA:

En las oficinas de la Secretaría de Desarrollo Económico, se reunieron los funcionarios, William Ricardo Cely Valderrama, Cristian Camilo Ramos Martínez de la Subdirección Administrativa y Financiera (SAF), Stella Castro Torres de la Dirección de Gestión Corporativa (DGC), con el fin de efectuar el cruce de la información de los registros en las interfaces realizadas entre los aplicativos PERNO y LIMAY para el mes de diciembre y la afectación contable de las mismas, para tal fin se realizaron las siguientes actividades.

DESARROLLO:

1. Los Profesionales de Nomina y Seguridad Social de la DGC y SAF, proceden a la generación del resumen general de las nóminas global y transitoria firmadas y autorizadas del periodo correspondiente al mes de diciembre de 2019.
2. El Profesional - Contratista de Contabilidad de la SAF, procede a la generación de los auxiliares contables de las cuentas afectadas en la interface de la nómina del mes de diciembre.
3. Los Profesionales de Nomina y Seguridad Social de la DGC y SAF y el Profesional de Contabilidad de la SAF, procedieron a verificar y conciliar la información generada por el aplicativo PERNO y la cargada por medio de interface en el aplicativo LIMAY con afectación en los auxiliares contables.
4. Una vez analizada la información de los registros de Nomina y Seguridad Social y los registros efectuados en Contabilidad se establecieron que no existen partidas conciliatorias entre los dos aplicativos para el mes de diciembre de 2019.
5. Los profesionales de Nomina y Seguridad Social de la DGC y SAF, proceden a la generación de la planilla por pago de la Seguridad Social del periodo correspondiente al mes de noviembre y la planilla de la planta temporal del mes de diciembre de 2019.
6. El profesional - Contratista de Contabilidad de la SAF, procede a la genera los auxiliares contables de las cuentas afectadas en la interface de la Seguridad Social del mes de diciembre.
7. Los Profesionales de Nomina y Seguridad Social de la DGC y SAF y el Profesional de Contabilidad de la SAF, procedieron a verificar y conciliar la información generada por el aplicativo PERNO y la cargada por medio de interface en el aplicativo LIMAY con afectación en los auxiliares contables.
8. Una vez analizada la información de los registros de Nomina y Seguridad Social y los registros efectuados en Contabilidad se establecieron que no existen partidas conciliatorias entre las áreas para el mes de diciembre de 2019.
9. Una vez analizada la información de los registros de Nomina y Seguridad Social y los registros efectuados en Contabilidad se tomando también la relación de cuentas por pagar a diciembre 31 de 2019 se realizaron los respectivos ajustes y se establecieron que no existen partidas conciliatorias entre las áreas para el mes de diciembre.



William Ricardo Cely Valderrama
Profesional - Contratista
Contabilidad

Stella Castro Torres
Profesional Universitario
Nomina y Seguridad Social

Cristian Camilo Ramos Martínez
Técnico Operativo
Nomina y Seguridad Social

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera de fecha febrero 12 de 2020 en documentos físico, y en UBS por un funcionario profesional del área contable.

En la tabla No 4, la Subdirección Administrativa y Financiera, al efectuar las conciliaciones de contabilidad (Limay) y la nómina y seguridad social (Perno), en el documento de reunión no registra

el logo de la SDDE, ni da cumplimiento al formato del Sistema Integrado bajo estándares MIPG que se encuentra publicado en la página de la intranet.

Tabla No. 5

SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO
RESUMEN CONCILIACION NOMINA GLOBAL Y TRANSITORIA VS INTERFACE LIMAY

		GLOBAL	DICIEMBRE TRANSITORIA	TOTAL	LIMAY	DIFERENCIA
5-1-01-01	Sueldos del Personal	670.550.850	28.794.229	699.345.079	699.345.079	0
5-1-01-03	Horas extras y festivos	24.430.036		24.430.036	24.430.036	0
5-1-01-05	Gastos de representación	60.912.967		60.912.967	60.912.967	0
2-5-11-09-01	Bonificación especial de recreación	4.302.071	288.668	4.590.739	4.590.739	0
5-1-01-23	Auxilio de transporte	630.708		630.708	630.708	0
5-1-01-60	Subsidio de alimentación	408.707		408.707	408.707	0
2-5-12-90-01	Beneficio por permanencia			0	0	0
2-5-11-09-02	Bonificación servicios prestados	22.308.449		22.308.449	22.308.449	0
5-1-07-90-01	Prima Antigüedad	4.417.139	637.828	5.054.967	5.054.967	0
2-5-11-07	Prima de Navidad	1.074.581.925	46.935.010	1.121.516.925	1.121.516.925	0
5-1-07-90-02	Prima Secretarial	138.856		138.856	138.856	0
5-1-01-10	Prima Técnica	227.859.001	7.949.786	235.808.787	235.808.787	0
2-5-11-05	Prima Vacaciones	48.811.934	3.479.204	52.291.138	52.291.138	0
1-3-84-90-01	Incapacidades:	6.571.333		6.571.333	6.571.333	0
2-5-11-06	Prima Semestral			0	0	0
	Reconocimiento por permanencia			0	0	0
2-5-11-02	Cesantías			0	0	0
2-5-11-03	Intereses sobre cesantías			0	0	0
2-5-11-04	Vacaciones	74.340.553	5.945.619	80.286.172	80.286.172	0
				0	0	0
	DEVENGOS	2.220.264.519	94.030.344	2.314.294.863	2.314.294.863	0
2-4-24-01	Pension	41.799.560	1.407.240	43.206.800	52.738.000	0
2-4-24-02	Salud	41.799.560	1.407.240	43.206.800	43.206.800	0
5-1-01-01	días no trabaj incapacidad	9.857.000		9.857.000	44.880.596	0
5-1-01-01	días vacaciones	27.490.265	7.533.331	35.023.596		0
2-4-24-13	AFP	7.800.000		7.800.000	7.800.000	0
2-4-24-90-01	AFP	1.850.000		1.850.000	1.850.000	0
2-4-24-05	APORTES	13.224.152	1.286.400	14.510.552	14.510.552	0
2-4-24-07	LIBRANZAS	122.805.382	10.229.393	133.034.775	133.034.775	0
2-4-24-11	EMBARGO CIVIL	1.749.212		1.749.212	1.749.212	0
2-4-24-08	PLAN COMPLEMENTARIO	5.392.000		5.392.000	5.392.000	0
2-4-24-01	REG. SOLIDARIDAD	9.186.000	345.200	9.531.200		0
2-4-36-15-01	RETE FTE	95.334.800	3.397.000	98.731.800	98.731.800	0
2-4-24-04	SINDICATOS	227.518	98.648	326.166	326.166	0
				0	0	0
	DEDUCCIONES	378.515.449	25.704.452	404.219.901	404.219.901	0

	SEGURIDAD SOCIAL NOVIEMBRE GLOBAL				LIMAY	
	N° 38984755	N° 38948543	N° 39373043		PAGO	
SALUD	124.266.200	5.137.100	5.024.000	134.427.300	2-4-24-02	134.427.300
PENSION	167.508.600	6.964.700	6.810.700	181.284.000	2-4-24-01	181.284.000
RIESGOS LABORALES	4.966.100	214.900	156.900	5.337.900	2-5-11-11	5.337.900
CCF	39.786.700	1.643.200	1.607.900	43.037.800	2-5-11-24	43.037.800
ESAP	4.983.100	205.700	201.300	5.390.100	2-4-90-34	5.390.100
ICBF	29.841.400	1.232.600	1.206.100	32.280.100	2-4-90-50	32.280.100
MEN	9.953.300	411.200	402.300	10.766.800	2-4-90-34	10.766.800
SENA	4.983.100	205.700	201.300	5.390.100		
TOTAL	386.288.500	16.015.100	15.610.500	402.303.600		417.914.100


William Ricardo Lely Valderrama
Profesional Contralista
Contabilidad


Cristian Camilo Ramos Martinez


Stella Castro Torres
Profesional Universitaria
Nomina y Seguridad Social

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera de fecha febrero 12 de 2020 en documentos físico, y en UBS por un funcionario profesional del área contable.

Se observa en las tablas Nos. 4 y 5, el documento de reunión y la conciliación de las cuentas, respectivamente, que reflejan las labores desarrolladas por la Subdirección Administrativa y Financiera durante el periodo 2019. Con base en la información anterior, el equipo Auditor de la Oficina de Control Interno y un funcionario de la Subdirección Administrativa y Financiera realizó el seguimiento y verificación de las conciliaciones de contabilidad (Limay) Vs nómina y seguridad social (Perno), las cuales se implementaron en el mes de junio de 2019, evidenciándose que a partir de entonces, se realizaron las conciliaciones que abarcaron los meses desde enero hasta diciembre de

2019, conforme le demuestran los documentos entregados en forma física y en USB por los meses de enero, abril, y diciembre de 2019. Se evidenció que las partidas objeto de revisión no reflejan diferencia alguna y que se están siguiendo los lineamientos del Nuevo Marco Normativo Contable.

Tabla No. 6

SECRETARIA DESARROLLO ECONÓMICO			
DESCUENTOS NÓMINA			
MES	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
ene-9	NOTA MANUALES NOMINA-4	68.674.834	195.040.334
feb-19	NOTA MANUALES NOMINA-7	89.723.990	206.795.059
dic-19	NOTA MANUALES NOMINA-68	56.949.685	183.600.665

Fuente: Elaboración propia del equipo auditor con base en la Información obtenida de los auxiliares del sistema contable Limay, de fecha febrero 11 de 2020.

Tabla No. 7



BOGOTA DISTRITO CAPITAL
117 Secretaria Distrital de Desarrollo Economico

Centro Contable: SDDE
Fecha: 01/01/2019 A 31/01/2019
Cuenta: 2-4-24 DESCUENTOS DE NÓMINA
Homologaciones: S

LIBRO AUXILIAR

v 2016

Cuenta fecha	Descripción	CD	Movimiento		Saldo
			Debe	Haber	
2-4-24	DESCUENTOS DE NÓMINA()				
	Saldo a 31/12/2018				14 544 580.00
10/01/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-1	800 000.00	0.00	13 744 580.00
15/01/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-2	11 174 800.00	0.00	2 569 780.00
23/01/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-6	6 651 625.00	0.00	(4 081 845.00)
24/01/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-7	71 995 904.00	0.00	(76 077 749.00)
25/01/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-8	9 029 367.00	0.00	(85 107 116.00)
31/01/2019	Movimientos correspondientes a Aportes Patronales	APORTES PATRONALES-1	0.00	89 507 100.00	4 399 984.00
31/01/2019	Movimientos correspondientes a la causacion de Gastos Admin	CAUSACION NOMINA-1	0.00	179 342 196.00	183 742 180.00
31/01/2019	Movimientos correspondientes a Notas de Nomina	NOTAS MANUALES NOMINA-4	68 674 834.00	195 040 334.00	310 107 680.00
	SubTotal 2-4-24		168 326 538.00	463 889 638.00	

v 2016

Cuenta fecha	Descripción	CD	Movimiento		Saldo
			Debe	Haber	
2-4-24	DESCUENTOS DE NÓMINA()				
	Saldo a 31/01/2019				310 107 680.00
08/02/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-14	309 436 400.00	0.00	671 280.00
20/02/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-22	93 239 771.00	0.00	(92 568 491.00)
22/02/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-23	8 991 716.00	0.00	(101 560 207.00)
25/02/2019	Movimientos correspondientes a Notas de Nomina	NOTAS MANUALES NOMINA-6	1 021 000.00	0.00	(102 581 207.00)
28/02/2019	Movimientos correspondientes a Aportes Patronales	APORTES PATRONALES-2	0.00	82 980 660.00	(19 600 547.00)
28/02/2019	Movimientos correspondientes a la causacion de Gastos Admin	CAUSACION NOMINA-2	0.00	193 590 753.00	173 990 206.00
28/02/2019	Movimientos correspondientes a Notas de Nomina	NOTAS MANUALES NOMINA-7	89 723 999.00	206 795 059.00	291 061 266.00
	SubTotal 2-4-24		502 412 886.00	483 366 472.00	

Cuenta fecha	Descripción	CD	Movimiento		Saldo
			Debe	Haber	
2-4-24	DESCUENTOS DE NÓMINA()				
	Saldo a 30/11/2019				303 301 700.00
01/12/2019	Movimientos correspondientes a Notas de Nomina	NOTAS MANUALES NOMINA-6	0.00	879 252.00	304 180 952.00
03/12/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-139	303 876 600.00	0.00	304 352.00
04/12/2019	Movimientos correspondientes a Notas de Nomina	NOTAS MANUALES NOMINA-6	879 252.00	0.00	(574 900.00)
10/12/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-142	154 787 327.00	0.00	(155 362 227.00)
13/12/2019	Movimientos correspondientes a Notas de Nomina	NOTAS MANUALES NOMINA-6	9 875 378.00	0.00	(165 237 605.00)
16/12/2019	Movimientos de cancelacion de ordenes de pago	CANCELACION OP-145	11 834 700.00	0.00	(177 072 305.00)
31/12/2019	Movimientos correspondientes a Aportes Patronales	APORTES PATRONALES-12	0.00	89 812 420.00	(87 259 885.00)
31/12/2019	Movimientos correspondientes a la causacion de Gastos Admin	CAUSACION NOMINA-12	0.00	260 607 505.00	173 347 620.00
31/12/2019	Movimientos de Reclasificación de Cuentas	NOTAS DE RECLASIFICACION-	350 900.00	0.00	172 996 720.00
31/12/2019	Movimientos correspondientes a Notas de Nomina	NOTAS MANUALES NOMINA-6	56 949 685.00	183 600 665.00	299 647 700.00
	SubTotal 2-4-24		538 553 842.00	534 899 842.00	

Fuente: Información bajada de los auxiliares del sistema contable Limay, de fecha febrero 11 de 2020.

La tabla No. 6 y 7 muestran la prueba de documentos contables para llevar a cabo la auditoría de la cuenta de descuentos de nómina, en ellas se reflejan los movimientos mensuales tomados aleatoriamente por el auditor para los meses de enero, febrero y diciembre a diciembre 31 de 2019. Estos comprobantes detallan las reclasificación de saldos entre terceros sin afectar el saldo final de

la cuenta, que por la interfaz entre los aplicativos de PERNO (Nómina), LIMAY (Contabilidad) y OPGET (S.H.D.) se presentan al utilizar bases de datos de fuente interna (PERNO) y externa (OPGET); a su vez, se observa el movimiento que se realiza de forma mensual de los aportes patronales afectando las cuentas 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO y 2424 DESCUENTOS DE NÓMINA, lo que evidencia el cumplimiento a la norma del Nuevo Marco Normativo Contable, de igual forma, se está dando cumplimiento al manejo del plan de cuentas contables según normatividad vigente de La " Contaduría General de la Nación (CGN) incorporadas, mediante la Resolución 611 de 2017, el Catálogo General de Cuentas (CGC. Y la actualización de la publicación del CGC que se realiza en forma semestral". Así las cosas, el manejo de las cuentas por pagar contables por descuentos de nómina (cuenta 2424) están dando cumplimiento a las normas técnicas contables vigentes.

Tabla No. 8

SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO			
CONCILIACION CUENTAS POR PAGAR			
VIGENCIA 2019			
DESCRIPCION	Saldo	PARCIAL	TOTAL
SALDO EN LIMAY			3.223.411.425
Ordenes de pago		1.424.236.192	
Cuenta 2-4-01 Adquisicion de bienes y servicios	1.353.593.747		
Cuenta 2-4-36 Retencion en la Fuente	70.642.445		
Relacion de Autorizacion		1.799.175.233	
Cuenta 2-4-24 Descuentos de nomina	299.647.700		
Cuenta 2-4-90 Otras cuentas por pagar de nomina	51.662.272		
Cuenta 2-5-11-01 Nómina por pagar	2.743.016		
Cuenta 2-5-11-02 Cesantias	1.256.775.904		
Cuenta 2-5-11-03 Intereses de Cesantias	142.691.141		
Cuenta 2-5-11-11 Aportes a riesgos laborales	5.080.000		
Cuenta 2-5-11-24 Aportes a CCF	40.575.200		
SALDO EN OPGET			3.029.143.064
Ordenes de Pago		1.229.967.831	
Relacion de Autorizacion		1.799.175.233	
Diferencia			194.268.361,00
Observaciones:			
La diferencia que se presenta hace referencia a lo siguiente:			
Beneficiario	Observaciones	Diferencia	
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	Rechazo opget	193.045.839	
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	Rechazo opget	1.222.522	
Total		194.268.361	
 Raúl Quintero Cifuentes Profesional Especializado Proceso de Contabilidad			
 Maria Isabel Bello Profesional Especializado Proceso de Presupuesto			

Elaboró: Diana Paola Mayorga Triana
 Profesional Universitario
 Proceso de Contabilidad

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, enviada por correo electrónico de fecha febrero 17 de 2020.

Tabla No. 9



BOGOTA DISTRITO CAPITAL
117 Secretaria Distrital de Desarrollo Economico

Centro Contable: SDDE
Fecha: 01/12/2019 A 31/12/2019
Cuenta: 2 PASMO
Homologaciones: S

LIBRO AUXILIAR

v.2016				Movimiento		Saldo
Cuenta fecha	Descripción	CD	Debe	Haber		
2	PASIVO() Saldo a 30/11/2019				4 257 507 163.20	
		SubTotal 2	7 258 986 259.20	8 226 360 242.98	5 224 881 146.98	
2-4	CUENTAS POR PAGAR() Saldo a 30/11/2019				416 328 714.20	
		SubTotal 2-4	2 814 962 226.20	4 176 179 676.00	1 777 546 164.00	
2-4-01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES() Saldo a 30/11/2019				59 017 244.20	
		SubTotal 2-4-01	2 038 035 882.20	3 332 612 385.00	1 353 593 747.00	
2-4-01-01	Bienes y servicios(608) Saldo a 30/11/2019				59 017 244.20	
		SubTotal 31/12/2019	2 038 035 882.20	3 332 612 385.00	1 353 593 747.00	
2-4-07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS() Saldo a 30/11/2019				2 000 000.00	
2-4-07-90	Otros recaudos a favor de terceros(1600) Saldo a 30/11/2019				2 000 000.00	
2-4-24	DESCUENTOS DE NOMINA() Saldo a 30/11/2019				303 301 700.00	
		SubTotal 2-4-24	538 553 842.00	534 899 842.00	299 647 700.00	
2-4-24-01	Aportes a fondos pensionales() Saldo a 30/11/2019				174 048 730.00	
		SubTotal 2-4-24-01	212 102 280.00	210 170 550.00	172 117 000.00	
2-4-24-01-01	Aportes a fondos pensionales privados(1601) Saldo a 30/11/2019				97 115 920.00	
		SubTotal 31/12/2019	113 314 880.00	92 413 660.00	76 214 700.00	
2-4-24-01-02	Aportes a fondos pensionales fondos públicos(1602) Saldo a 30/11/2019				76 932 810.00	
		SubTotal 31/12/2019	98 787 400.00	117 756 890.00	95 902 300.00	
2-4-24-02	Aportes a seguridad social en salud) Saldo a 30/11/2019				129 252 970.00	
		SubTotal 2-4-24-02	145 845 160.00	144 122 890.00	127 530 700.00	
2-4-24-02-01	Aportes a Entidades Prestadoras de Salud (EPS)(1603) Saldo a 30/11/2019				129 252 970.00	
		SubTotal 31/12/2019	145 845 160.00	144 122 890.00	127 530 700.00	
2-4-24-04	Sindicatos(1604) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 31/12/2019	326 166.00	326 166.00	0.00	
2-4-24-05	Cooperativas(1605) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 31/12/2019	19 181 905.00	19 181 905.00	0.00	
2-4-24-07	Libranzas(1710) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 31/12/2019	136 185 867.00	136 185 867.00	0.00	
2-4-24-08	Contratos de medicina prepagada(1606) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 31/12/2019	5 392 000.00	5 392 000.00	0.00	
2-4-24-11	Embargos judiciales(1686) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 31/12/2019	2 628 464.00	2 628 464.00	0.00	
2-4-24-13	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)(1607) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 31/12/2019	7 800 000.00	7 800 000.00	0.00	
2-4-24-90	Otros descuentos de nómina) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 2-4-24-90	9 092 000.00	9 092 000.00	0.00	
2-4-24-90-01	Aportes AFP(1608) Saldo a 30/11/2019				0.00	
		SubTotal 31/12/2019	7 242 000.00	7 242 000.00	0.00	
2-4-24-90-02	Aporte Voluntario Pensiones(1684)				0.00	

[Handwritten signature]

LIMAY II.

Nivel : 12 Información Auxiliar : N Resu. Comprob.: N Detalles : N Reporte generado en : 2020/01/21 11:30:24 Página 1 de 4

Fuente: Información suministrada por la Subdirección Administrativa y Financiera, enviada por correo electrónico de fecha febrero 17 de 2020.

El equipo auditor de la Oficina de Control Interno, pudo evidenciar en las tablas Nos. 8 y 9, que las cuentas por pagar de adquisición de bienes y servicios y descuentos en nómina, objeto de esta auditoria no presentan diferencia alguna en lo referente a pasivos contables y presupuesto con corte

a diciembre 31 de 2019, como si lo evidenció la Contraloría de Bogotá en el informe de Regularidad 197 “en Hallazgo Administrativo 3.1.4.5.1” con presunta incidencia disciplinaria, por diferencias presentadas entre el acta de constitución de Cuentas por Pagar a 31 de diciembre de 2018 y las cuentas por pagar contables”.

HALLAZGOS

- Según lo evidencia el informe CGN200-001 con corte a diciembre 31 de 2010, información enviada por la Subdirección Administrativa Financiera y recibida por correo electrónico el día 11 de febrero de 2020, de las cuentas analizadas, no es consistente con la presentada en los estados financieros publicados en la página de la intranet, lo que trasgrede el cumplimiento con las características fundamentales de razonabilidad y representación fiel; al igual que las características de mejora de verificabilidad y comprensibilidad, establecidas en los numerales 4.1.1, 4.1.2, 4.2.1 y 4.2.3 del Marco Conceptual para la preparación y presentación de la Información financiera de la Contaduría General de la Nación. Sin embargo, el equipo auditor notificó esta inconsistencia a la SAF y esta subdirección corrigió inmediatamente la diferencia en el aplicativo contable Limay.
- Al efectuar las reuniones no se está dando cumplimiento a los formatos MIPG que se encuentran publicados en la página de la Intranet de la SDDE. Los formatos de reunión no cumplen con las características básicas, ni cuentan con el logo institucional de la SDDE.

RECOMENDACIONES

- Realizar las actas correspondientes a las conciliaciones entre contabilidad (Limay) y la nómina y seguridad social (Perno), en el formato del Sistema Integrado bajo estándares MIPG que se encuentra publicado en el link:
<http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/formatos-transversales>
- Verificar, por parte de Subdirección Administrativa y Financiera, la información contable remitida a la Oficina de Control Interno, por cuanto se evidenció inconsistencia en la información.
- Adelantar y adoptar las acciones de mejora para las recomendaciones registradas en el presente informe y registrarlas en el formato establecido como *CI-92-FI Formato: seguimiento a los planes de mejoramiento institución*, resultado de las auditorías internas.

CONCLUSIONES

- En lo relativo al presente informe, se evidencia que se está dando cumplimiento a lo normado sobre el Nuevo Marco Normativo Contable, así como también se está actuando en el manejo de la contabilidad conforme a lo contenido en el plan de cuentas contables según normatividad vigente de La " Contaduría General de la Nación (CGN) incorporadas, mediante la [Resolución 611 de 2017](#), el Catálogo General de Cuentas (CGC. Y la actualización de la publicación del CGC que se realiza en forma semestral".
- La información se encuentra registrada bajo lo contenido del Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC.
- Respecto a la información entregada por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera, correspondiente al reporte del CGN200-001 y comparada con los Estados Financieros publicados a diciembre 31 de 2019, la cuenta adquisición de bienes y servicios nacionales - 2-4-01 presentaba diferencias, lo cual constituye inconsistencia entre los dos informes.
- El equipo auditor de la oficina de Control Interno de la SDDE, pudo evidenciar mejoras en las conciliaciones mensuales que vienen ejecutando la Subdirección Administrativa y Financiera de las cuentas por pagar de adquisición de bienes y servicios y descuentos de nómina de la vigencia de 2020.
- Se observa debilidades en la delimitación de las responsabilidades de la primera y segunda línea de defensa de que trata MIPG y que deben documentarse para los procesos y procedimientos.

**Firma del Auditor
Líder**



Fecha

20 12 2020

Esta es una COPIA NO CONTROLADA

La versión aprobada más reciente de este documento se encuentra en la intranet

PE-P1-F3