

 Supersolidaria <small>Superintendencia de la Economía Solidaria</small>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Nov-2020
		Revisión: 00

FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME	Día:	30	Mes:	06	Año:	2022
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

Unidad Auditada:	Acreencias a favor de la Entidad pendientes de pago
Dependencia(s):	Secretaría General
Líder de la Unidad Auditada (Nombre y Cargo)	Secretario general Rodrigo José Gómez Ocampo
Objetivo de la Auditoría:	Determinar la eficiencia de las políticas que tiene la entidad para el manejo de las cuentas por cobrar y verificar la relación de acreencias a favor de la Supersolidaria y el seguimiento al envío semestral del Reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado- BDME a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema CHIP durante la vigencia 2022
Alcance de la Auditoría:	La Oficina de Control Interno, de acuerdo con la información suministrada por el Grupo de Recursos Financieros realiza la verificación a fin de determinar el valor de las acreencias a favor de la Superintendencia de la Economía Solidaria pendientes de pago.
Criterios de la Auditoría:	<ul style="list-style-type: none"> • El párrafo 3 del artículo 4º de la Ley 716 de 2001, modificada por el artículo 2º de la Ley 901 de 2004 • Ley 1066 DE 2006 "Por la cual se dictan normas para la normalización de la cartera pública y se dictan otras disposiciones". • Resolución 037 de febrero 5 de 2018, de la Contaduría General de la Nación. • Resolución 237 de 2010, Contaduría General de la Nación. • Resolución 422 de 2011, Art 3º

Reunión de Apertura			Ejecución de la Auditoría									Reunión de Cierre		
Día	Mes	Año	Desde	Día	Mes	Año	Hasta	Día	Mes	Año	Día	Mes	Año	
15	06	2022			15	06		2022		30	06	2022	29	06

Jefe oficina de Control Interno	Auditor
Mabel Astrid Neira Yepes	Ana Larissa Niño Collantes

I. DECLARACION

La auditoría se realiza con base en el análisis de diferentes muestras aleatorias seleccionadas por el auditor y se fundamenta en el siguiente soporte documental: expedientes fuente, procesos y procedimientos del sistema de gestión, reportes de los sistemas de información, cruces y validaciones, página web y normas internas y externas.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Nov-2020
		Revisión: 00

En aplicación al Decreto 648 de 2017 Artículo 2.2.21.4.8, la Oficina de Control Interno incorpora los siguientes instrumentos para la Actividad de la Auditoría Interna:

- i. Código de Ética del Auditor Interno que tiene como bases fundamentales, la integridad, objetividad, confidencialidad, conflictos de interés y competencia de esté.
- ii. Estatuto de auditoría, en el cual se establecen y comunican las directrices fundamentales que definen el marco dentro del cual se desarrollan las actividades de la Oficina de Control Interno, según los lineamientos de las normas internacionales de auditoría.

II. COMPROMISO DEL AUDITADO

Carta de representación en la que se establezca la veracidad, calidad y oportunidad de la entrega de la información presentada a las Oficinas de Control Interno.

III. NOTA DE SEGURIDAD Y CONFIDENCIALIDAD DE LA INFORMACIÓN:

Este documento contiene información de interés exclusivo del auditor y el auditado para surtir los trámites establecidos en la Guía de Auditoría. En ese sentido, hasta tanto no se constituya como informe final y sea publicado en la página Web de la Superintendencia de la Economía Solidaria, no podrá ser distribuido ni utilizado por terceros, ni se podrá hacer referencia a él en ningún otro asunto, sin el consentimiento previo y por escrito del Jefe de Control Interno.

IV. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la auditoría efectuada al seguimiento a las Acreencias a favor de la Entidad y teniendo en cuenta el objetivo y alcance mencionados anteriormente, los cuales fueron presentados a la Secretaría General a través del memorando No. 20221300015543 del 21 de mayo de 2022, se desarrollaron las siguientes actividades:

- a) Entendimiento del proceso:
- b) Diseño del plan de auditoría: Se estableció la programación del plan de trabajo para el desarrollo de la auditoría, de modo que permitiera lograr el objetivo propuesto.
- c) Correo de apertura: la apertura de la auditoría se realizó a través del correo del 15 de junio de 2022 donde se describió la metodología a utilizar para esta actividad.
- d) Obtención y análisis de la información: Fue solicitada la información suficiente, relacionada con el universo de los Acreedores a favor de la Supersolidaria para efectos de analizar la muestra.
- e) Ejecución de pruebas: Se realizó la verificación sobre el cumplimiento de los requisitos normativos internos y externos, sobre el desarrollo del seguimiento a las Acreencias a favor de la Entidad.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Nov-2020
		Revisión: 00

- f) Definición de observaciones y recomendaciones: Surgieron producto de la comparación entre el estado correcto del requisito (criterio) y el estado actual, socializando cada uno de ellos con el líder del proceso y personal a cargo de la gestión.

RIESGOS EVALUADOS (Riesgos evaluados en el proceso de auditoría)

En la revisión de los riesgos relacionados con el proceso de Gestión de recursos financieros – GREF de la entidad se evidenció que no hay ningún riesgo relacionado con la información que se debe enviar a la Contraloría General de la República por medio de aplicativo Consolidador de Hacienda e Información pública – CHIP, por lo que se genera una oportunidad de mejora en cuanto a la consideración y análisis del riesgo de envío de información errónea a la CGR mediante el aplicativo CHIP, teniendo en cuenta que son varios envíos de información que se realizan durante la vigencia y que esta debe ser información de calidad, con exactitud y completitud de los datos.

DESARROLLO DEL EJERCICIO DE AUDITORÍA (Resultados de los Aspectos Evaluados)

1. Deudores a favor de la Supersolidaria

La Superintendencia de la Economía Solidaria reconoce como cuentas por cobrar los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades y de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través del efectivo o equivalente al efectivo.

Las cuentas por cobrar de la Supersolidaria están representadas en los recursos generados por la entidad, producto del cobro de la Tasa de Contribución a los vigilados, así como de los intereses que se generan por el no pago oportuno de estas y las multas impuestas a los representantes o miembros de las instituciones sometidas a vigilancia y que por sus actos han incumplido las normas establecidas para tal fin.

Cuando existe evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos en Cartera, esta será sujeto de deterioro y su valor se presenta en los estados financieros de la entidad como factor de disminución de las cuentas por cobrar.

Las Cuentas por Cobrar de la Entidad están conformadas de la siguiente forma:

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Roció Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

 Supersolidaria <small>Superintendencia de la Economía Solidaria</small>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Nov-2020
		Revisión: 00

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	6.154.683.063,97	5.382.750.052,51	771.933.011,46
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	6.101.699.897,97	5.284.976.952,51	816.722.945,46
1.3.84	Db	Otras cuentas por Cobrar	52.983.166,00	97.773.100,00	-44.789.934,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	777.373.124,00	68.715.360,00	708.657.764,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-777.373.124,00	-68.715.360,00	-708.657.764,00

Las cuentas por cobrar de la Supersolidaria se originan como resultado del desarrollo de su actividad estatal de acuerdo con lo estipulado en la Ley 454 de 1998.

La Cartera de la Superintendencia de la Economía Solidaria se clasifica en corriente y en no corriente.

La corriente hace referencia a aquellas obligaciones que no se encuentran en cobro coactivo y que se recaudan dentro de la misma vigencia.

La Cartera no Corriente corresponde a aquellas obligaciones que están en cobro coactivo y que su recuperación se realizará en más de un periodo contable.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	
1.3.11	Db	Contribuciones e Ingresos no tributarios	6.101.699.897,97	5.284.976.952,51	816.722.945,46
1.3.11.02	Db	Multas	2.259.527.019,97	1.469.408.402,51	790.118.617,46
1.3.11.27	Db	Contribuciones	3.842.172.878,00	3.815.568.550,00	26.604.328,00

Multas

El valor de las multas se origina por la imposición de sanciones administrativas personales, a cooperativas, fondos de empleados y representantes legales cuando estos incumplan los reglamentos establecidos en sus estatutos y su monto será hasta 200 salarios mínimos mensuales legales vigentes y sus cuantías son consignadas y administradas por la Dirección del Tesoro Nacional.

El saldo al corte de 31 de diciembre de 2021 ascendía a \$2.259.527.019,97 este valor corresponde a las sanciones impuestas por la Superintendencia de la Economía Solidaria y están soportados en actos administrativos generados al interior de la entidad a sus vigilados durante la vigencia 2021.

Su incremento de \$790.118617.46 obedeció a la gestión administrativa realizada por la entidad al contar con mayor recurso humano y tecnológico para llevar a cabo esta actividad.

Su causación se realiza de acuerdo con el régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación y por los procedimientos internos de la entidad.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Roció Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

 Supersolidaria <small>Superintendencia de la Economía Solidaria</small>	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Nov-2020
		Revisión: 00

Contribuciones

El valor de las contribuciones está representado por el valor de la tasa que se cobra a las entidades supervisadas, de acuerdo con lo establecido en el Artículo 58 de la Ley 454 de 1998, se realiza en dos cuotas al año y se fijan mediante circular externa en las que se establece los lineamientos para realizar el cálculo, de acuerdo con los activos y niveles de supervisión de los entes vigilados.

El saldo de \$3.842.172.878,00 de la cuenta de contribuciones corresponde al valor de las cuotas pendientes de recaudo al cierre del ejercicio 2021.

Su incremento de \$26.604.328,00 se produjo principalmente por dos aspectos, el primero de ellos por el crecimiento de las entidades vigiladas y la gestión administrativa al interior de la entidad del cobro de la contribución anual, el segundo aspecto corresponde a que se continuó con los ajustes ordenados por la Contraloría General de la República en visita realizada en los años 2018 y 2019 en lo respectivo a la aplicabilidad del numeral 3 del artículo 38 de la Ley 454 de 1998.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.21 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3.84	Db	Contribuciones e Ingresos no tributarios	52.983.166,00	97.773.100,00	-44.789.934,00
1.3.84.26	Db	Pago por cuenta de terceros	46.777.830,00	84.577.764,00	-37.799.934,00
1.3.84.90	Db	Otras cuentas por cobrar	6.205.336,00	13.195.336,00	-6.990.000,00

La oficina de Control Interno evidencia una oportunidad de mejora en cuanto a la revisión del nombre de la cuenta 1.3.84 ya que no es “Contribuciones e ingresos no tributarios” sino **Otras cuentas por cobrar**.

Pago por cuenta de Terceros

El valor de \$46.777.830. corresponde a Incapacidades los funcionarios, pendientes de pago por parte de la EPS, siendo las más representativas Compensar y Sanitas por \$21.064.550 y \$9.207.577, respectivamente, equivalente al 64,71% del total.

Otras cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta \$6.205.336, corresponde al valor pendiente por concepto de la prima técnica pagada en exceso a los funcionarios en vigencias anteriores y que se continúa recaudando en virtud de los acuerdos de pago establecidos por la Entidad.

Cuentas por cobrar de difícil recaudo

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Roció Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Nov-2020
		Revisión: 00

DEUDAS DE DIFICIL COBRO - DETERIORO

CONCEPTO	SALDO 2020	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	\$ 68.715.360,00	708.657.764,00	777.373.124,00
TOTAL			777.373.124,00

La Superintendencia de la Economía Solidaria, en el año 2021 realizó deterioro de Cartera por concepto de multas y tasa de contribución la cual se detalla a continuación:

Según Comité de saneamiento Contable del 24 de noviembre de 2021, la suma de \$75.190.145.,00 y por cumplimiento a la Política Contable establecida por la entidad el valor de \$633.467.619,00.

Se tiene en cuenta que de acuerdo con el párrafo 3 del artículo 4º de la Ley 716 de 2001, modificada por el artículo 2º de la Ley 901 de 2004 establece que las entidades estatales deben relacionar las acreencias a su favor pendientes de pago que sean mayores a cinco (5) salarios mínimos mensuales legales vigentes, es decir \$4.542.630 para el año 2021 y \$5.000.000 para el 2022, que adicionalmente se encuentre en mora por un período superior a seis (6) meses. El reporte de deudores morosos se debe efectuar durante los 10 primeros días de los meses de junio y de diciembre con fecha de corte 31 de mayo y 30 de noviembre respectivamente. (Resolución 422 de 2011, Art 3º)

2. Reporte Deudores Morosos a noviembre de 2021

En el Boletín de Deudores Morosos a noviembre de 2021 se muestra un total de 118 deudores por un valor de \$ 1.449.256.419 pesos m/cte.

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME (CGN2009_BDME_REPORTES_SEMESTRAL)

CIÓN: Antes de diligenciar esta herramienta debe tener una carpeta en el disco C que se llame I

CODIGO CGN ENTIDAD PUBLICA	067700000		En caso de dudas en el diligenciamiento de esta Herramienta de captura, POR FAVOR mirar el instructivo respectivo en la pagina www.cip.gov.co
PERIODO DE REPORTE	NOVIEMBRE		
AÑO	2021		

CONCEPTO	TIPO DE	NUMERO DE	NUMERO DE	TIPO DE	NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL	Cifras en pesos	
						VALOR DE LA	ESTADO DE LA DEUDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	20194300036258100866	81008668	NIT	INTERSERVICIOS COOPERATIVA MULTIACTIVA	6.343.140	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2019430007255813012721	813012721	NIT	COOPERATIVA PARA LA COMERCIALIZACION IMPORTAC	8.174.540	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	201943000725583007351	83007351	NIT	COOPERATIVA SERVIACTIVA	6.859.570	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	20194300004583000921	830100372	NIT	COOPERATIVA INDUSTRIAL LECHERA DE COLOMBIA	84.252.800	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2019430000458302032	83020320	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA ALGODONERA DEL DEPART	23.193.600	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	201943000362583031964	830319661	NIT	COOPERATIVA DE HOSPITALES DEL VALLE DEL CAUCA LT	16.340.676	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	20194300004583000538	830053883	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE SERVICIOS COMUNERA	8.739.000	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2016320007335	83019336	NIT	COOPERATIVA DESARROLLO SOLIDARIO COOPDESOL	34.472.750	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	20193200069315	830061844	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA Y EMPRESARIAL DEL CARI	4.658.153	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2019320007325	830201956	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA DE COMERCIALIZADORES	5.175.725	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2019330007505	830018755	NIT	INTERAMERICANA COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIA	4.658.163	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2019320006615	830013440	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA COOPROGRESAR LIMITAD	4.658.163	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2019320006075	831900006	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA SAN RAFAEL MULTICOOP	16.632.610	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330003065	823003810	NIT	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE MICROEMPR	10.372.538	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330003255	830067394	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA AGROINDUSTRIAL Y TURIS	5.486.263	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330003315	860016637	NIT	COOPERATIVA DE PENSIONADOS RETIRADOS Y PERSON	32.917.613	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330003475	830046319	NIT	FONDO DE BIENESTAR PROFESORAL DE LA UNIVERSIDA	36.209.374	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330004715	8300624763	NIT	FONDO DE EMPLEADOS DEL INPEC CACIQUE CALARCA	6.039.285	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330002835	804008338	NIT	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO PARA EL DESAR	6.039.285	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330002835	804008319	NIT	COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO Y BENEFICIO CO	6.039.285	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330002025	800160143	NIT	COOPERATIVA DE ASESORES EMPRESARIALES Y DE SEG	12.063.791	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330003405	800224832	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA EL DESARROLLO SOC	12.063.791	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2019320006885	802019619	NIT	COOPERATIVA MULTIACTIVA MERCAR	16.632.610	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020330002855	805006573	NIT	COOPERATIVA DE BIENESTAR SOCIAL	54.862.668	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020320004575	830352429	NIT	COOPERATIVA AGROPECUARIA DEL SINU MEDIO	6.039.285	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL	PERSONA JURIDICA	2020320000905	800020468	NIT	FONDO DE AHORRO Y CREDITO DE EMPLEADOS Y PROFE	3.875.284	SIN LEYENDA

Esta cifra se compara con los valores registrados en el SIIF – Nación a noviembre de 2021

Descripción PCI SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA					
Fecha 2022-06-22 11:14:08					
Fecha Inicial Periodo Inicial 2021-01-01 00:00:00					
Fecha Final Periodo 2021-11-30 00:00:00					
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.3	CUENTAS POR COBRAR	5.382.750.052,51	65.228.640.231,79	63.622.196.498,32	6.989.193.785,98
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5.284.976.952,51	65.004.820.187,79	63.351.583.366,32	6.938.213.773,98
1.3.11.02	Multas y sanciones	1.469.408.402,51	2.984.372.844,66	1.969.245.232,19	2.484.536.014,98
1.3.11.02.001	Multas superintendencias	1.469.408.402,51	2.984.372.844,66	1.969.245.232,19	2.484.536.014,98
1.3.11.03	Intereses	0,00	129.583.437,13	129.583.437,13	0,00
1.3.11.03.001	Intereses	0,00	129.583.437,13	129.583.437,13	0,00
1.3.11.27	Contribuciones	3.815.568.550,00	61.890.863.906,00	61.252.754.697,00	4.453.677.759,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	3.815.568.550,00	61.890.863.906,00	61.252.754.697,00	4.453.677.759,00
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	3.600,00	3.600,00	0,00
1.3.17.07	Servicios de documentación e	0,00	3.600,00	3.600,00	0,00
1.3.17.07.001	Servicios de documentación e	0,00	3.600,00	3.600,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	97.773.100,00	223.816.444,00	270.609.532,00	50.980.012,00
1.3.84.16	Enajenación de activos	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.16.001	Enajenación de activos	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	84.577.764,00	223.815.844,00	264.418.932,00	43.974.676,00
1.3.84.26.001	Pago por cuenta de terceros	84.577.764,00	223.815.844,00	264.418.932,00	43.974.676,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	13.195.336,00	600,00	6.190.600,00	7.005.336,00
1.3.84.90.001	Otras cuentas por cobrar	13.195.336,00	600,00	6.190.600,00	7.005.336,00
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL	68.715.360,00	0,00	0,00	68.715.360,00
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	68.715.360,00	0,00	0,00	68.715.360,00
1.3.85.90.001	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	68.715.360,00	0,00	0,00	68.715.360,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-68.715.360,00	0,00	0,00	-68.715.360,00
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-68.715.360,00	0,00	0,00	-68.715.360,00
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	-68.715.360,00	0,00	0,00	-68.715.360,00

Finalmente se verifica que la información fue enviada de acuerdo a las fechas establecidas:

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno



Histórico de Envíos

67700000 - Superintendencia de Economía Solidaria

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME	2021-11-11	CGN2009_BDME_CANCELACION_ACUERDOS_DE_PAGO	2021-12-09 17:08:26.0	2021-12-09 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2021-11-11	CGN2009_BDME_INCUMPLIMIENTO_ACUERDO_PAGO_SEMESTRAL	2021-12-09 17:08:26.0	2021-12-09 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2021-11-11	CGN2009_BDME_REPORTES_SEMESTRAL	2021-12-09 17:08:26.0	2021-12-09 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2021-11-11	CGN2009_BDME_RETIVOS	2021-12-09 17:08:26.0	2021-12-09 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2021-11-11	CGN2011_BDME_ACTUALIZACION	2021-12-09 17:08:26.0	2021-12-09 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

3. Reporte Deudores Morosos a mayo de 2022

En el Boletín de Deudores Morosos a mayo de 2022 se muestra un total de 136 deudores por un valor de \$ 2.036.310.089 pesos m/cte.

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME (CGN2009_BDME_REPORTES_SEMESTRAL)							
ATENCIÓN: Antes de diligenciar esta herramienta debe tener una carpeta en el disco C que se llame BDI							
CODIGO CGN ENTIDAD PUBLICA	067700000	GENERAR ARCHIVO PLANO PARA REPORTAR AL CHIP		En caso de dudas en el diligenciamiento de esta Herramienta de captura, POR FAVOR mirar el instructivo respectivo en la pagina www.chip.gov.co			
PERIODO DE REPORTE AÑO	MAYO 2022						
CONCEPTO	TIPUS DE	NUMERO DE	NUMERO DE	TIPUS DE	NOMBRE Y APELLIDO O RAZÓN SOCIAL	VALOR DE LA DEUDA	ESTADO DE LA DEUDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390009216	804015462	NIT		EMPRESA COOPERATIVA DE SERVICIOS NACIONALES	45536012	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390002475	802016331	NIT		COOPERATIVA MULTIACTIVA DE EMPLEADOS DE CRELIN	6039285	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390001495	800056988	NIT		COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO DE DISTRIBUIDOR	21945075	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390009045	800058409	NIT		COOPERATIVA MULTIACTIVA PARA TRABAJADORES	24139410	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390009365	800099513	NIT		FONDO DE EMPLEADOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSI	5486263	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390007475	800104171	NIT		COOPERATIVA MULTIACTIVA EMPRESARIAL DE EMPLEA	6039285	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390001895	800124015	NIT		COOPERATIVA DE TECNICOS DEL COLOMBO ALEMAN	12063705	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390009325	800124136	NIT		COOPERATIVA DE VIVIENDA SANTIAGO DE LAS ATALAYA	45536012	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390002025	800160143	NIT		COOPERATIVA DE ASESORES EMPRESARIALES Y DE SEG	12063791	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390005835	800161407	NIT		COOPERATIVA LA ESMERALDA Y SECTORES UNIDOS DEL	6583523	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390005555	800164146	NIT		COOPERATIVA CAMPESENA DE DESARROLLO INTEGRAL	5486263	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390005805	800175351	NIT		COOPERATIVA DE TRABAJADORES ASOCIADOS DEL CAR	5486263	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390004685	800181983	NIT		COOPERATIVA AGRICOLA LA AGUADA LIMITADA COAGU	6039285	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390000975	800187762	NIT		COOPERATIVA DE MINEROS DEL CERREJON	41895643	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390009065	800187523	NIT		FONDO DE EMPLEADOS DEL DEPARTAMENTO DE ARAU	18760491	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390004075	800200920	NIT		COOPERATIVA DE CREDITO DE HONDA	5486263	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	20203900012475	800218196	NIT		COOPERATIVA DE TRABAJO ASOCIADO REHABILITAMOS	12063705	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020390001725	800223275	NIT		FONDO DE EMPLEADOS DEL INSTITUTO COLOMBIANO DE	3875245	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2019320007525	802019566	NIT		COOPERATIVA MULTIACTIVA DE COMERCIALIZADORES D	5175725	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2019320006885	802019619	NIT		COOPERATIVA MULTIACTIVA MERCAR	18622610	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020320001215	802022615	NIT		COOPERATIVA DE COMERCIANTES DEL CARIBE COOPDE	48279175	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020320001135	802024702	NIT		COOPERATIVA PARA CAPACITACION MICROEMPRESAR	21945075	SIN LEYENDA
DEUDOR PRINCIPAL PERSONA JURIDICA	2020320001765	802025166	NIT		COOPERATIVA AGROPECUARIA SAN PABLO DE POLONU	6039285	SIN LEYENDA

Esta cifra se compara con los valores registrados en el SIF – Nación a noviembre de 2021

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno



INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA

Código:

FT-COIN-007

Nov-2020

Revisión: 00

Descripcion PCI	SUPERINTENDENCIA DE LA ECONOMÍA SOLIDARIA				
Fecha	2022-06-22 11:09:12				
Fecha Inicial Periodo Inicial	2022-01-01 00:00:00				
Fecha Final Periodo	2022-05-31 00:00:00				
Codigo	Descripcion	Saldo Inicial	Movimientos Debito	Movimientos Credito	Saldo Final
1.3	CUENTAS POR COBRAR	6.154.683.063,97	44.282.047.190,68	28.035.244.353,51	22.401.485.901,14
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6.101.699.897,97	44.178.944.450,68	27.926.072.702,51	22.354.571.646,14
1.3.11.02	Multas y sanciones	2.259.527.019,97	1.326.164.764,43	1.049.357.825,26	2.536.333.959,14
1.3.11.02.001	Multas superintendencias	2.259.527.019,97	1.326.164.764,43	1.049.357.825,26	2.536.333.959,14
1.3.11.03	Intereses	0,00	94.662.185,25	94.662.185,25	0,00
1.3.11.03.001	Intereses	0,00	94.662.185,25	94.662.185,25	0,00
1.3.11.27	Contribuciones	3.842.172.878,00	42.758.117.501,00	26.782.052.692,00	19.818.237.687,00
1.3.11.27.001	Contribuciones	3.842.172.878,00	42.758.117.501,00	26.782.052.692,00	19.818.237.687,00
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.17.07	Servicios de documentación e	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.17.07.001	Servicios de documentación e	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	52.983.166,00	48.465.820,00	54.534.731,00	46.914.255,00
1.3.84.16	Enajenación de activos	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.16.001	Enajenación de activos	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	46.777.830,00	35.373.092,00	39.542.003,00	42.608.919,00
1.3.84.26.001	Pago por cuenta de terceros	46.777.830,00	35.373.092,00	39.542.003,00	42.608.919,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	6.205.336,00	13.092.728,00	14.992.728,00	4.305.336,00
1.3.84.90.001	Otras cuentas por cobrar	6.205.336,00	13.092.728,00	14.992.728,00	4.305.336,00
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL	777.373.124,00	3.029.581,00	51.607.339,00	728.795.366,00
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	777.373.124,00	3.029.581,00	51.607.339,00	728.795.366,00
1.3.85.90.001	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	777.373.124,00	3.029.581,00	51.607.339,00	728.795.366,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-777.373.124,00	51.607.339,00	3.029.581,00	-728.795.366,00
1.3.86.90	Otras cuentas por cobrar	-777.373.124,00	51.607.339,00	3.029.581,00	-728.795.366,00
1.3.86.90.001	Otras cuentas por cobrar	-777.373.124,00	51.607.339,00	3.029.581,00	-728.795.366,00

De igual manera, se verifica que la información fue enviada de acuerdo a las fechas establecidas:

67700000 - Superintendencia de Economía Solidaria

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME	2022-05-05	CGN2009_BDME_CANCELACION_ACUERDOS_DE_PAGO	2022-06-07 16:09:35.0	2022-06-07 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-05-05	CGN2009_BDME_INCUMPLIMIENTO_ACUERDO_PAGO_SEMESTRAL	2022-06-07 16:09:35.0	2022-06-07 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-05-05	CGN2009_BDME_REPORTE_SEMESTRAL	2022-06-07 16:09:35.0	2022-06-07 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-05-05	CGN2009_BDME_RETIROS	2022-06-07 16:09:35.0	2022-06-07 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-05-05	CGN2011_BDME_ACTUALIZACION	2022-06-07 16:09:35.0	2022-06-07 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Rocío Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

	INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA	Código: FT-COIN-007
		Nov-2020
		Revisión: 00

Por lo anteriormente expuesto, se observa que la entidad está cumpliendo oportunamente con los reportes realizados para el periodo de noviembre de 2021 y mayo de 2022, de la información solicitada por la Contaduría General de la Nación.

4. Oportunidades de Mejora

- ✓ La Oficina de Control interno considera que se genera una oportunidad de mejora en cuanto a la consideración y análisis del riesgo de envío de información errónea a la CGN mediante el aplicativo CHIP, teniendo en cuenta que son varios envíos de información que se realizan durante la vigencia y que esta debe ser información de calidad, con exactitud y completitud de los datos.
- ✓ La oficina de Control Interno evidencia una oportunidad de mejora en cuanto a la revisión del nombre de la cuenta 1.3.84 ya que no es “Contribuciones e ingresos no tributarios” sino **Otras cuentas por cobrar**.

5. Seguimiento al plan de mejoramiento

No fue necesario en tanto que no se han generado observaciones en auditorías anteriores.

CONCLUSIONES DE LA AUDITORÍA

Verificados los soportes suministrados por la Secretaría General, se pudo evidenciar el cumplimiento en el reporte semestral de Deudores Morosos a noviembre de 2021 y mayo de 2022, de conformidad a lo señalado en el artículo 2º de la Ley 901 de 2004 y Resolución 422 de 2011, Art 3º de la Contaduría General de la Nación.

Cordialmente,

(Original Firmado)

MABEL ASTRID NEIRA YEPES
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Ana Larissa Niño Collantes

ELABORADO POR	REVISADO POR	APROBADO POR
Nombre: Martha Roció Yanquén Parra Cargo: Profesional Especializado - Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno	Nombre: Mabel Astrid Neira Yepes Cargo: Jefe Oficina de Control Interno