



PROSPERIDAD PARA TODOS

Código: DA-F-008 - Versión: 02 - Fecha Emisión: 13/08/2012

Bogotá, 7 de Noviembre de 2014

PARA : SILVIA MARGARITA CARRIZOSA CAMACHO
Directora Administrativa y Financiera

MAURICIO DIAZ LOZANO
Profesional Especializado – Coordinación Financiera

DE: LILIAN MATEUS BACCA
Profesional Especializado - Contabilidad

Asunto: Informe sobre los estados financieros **Trimestre Jul-Sept/2014**

Para los fines pertinentes, me permito informar los aspectos relevantes, como resultado de la revisión realizada a las cifras de los Estados Financieros arrojados por el Sistema de Información Integral Financiera SIIF II Nación, para el periodo Julio 1 de 2014 a Septiembre 30 de 2014.

En la cuenta 111090 otros depósitos en instituciones financieras, se evidencia un valor de \$114.713.801,88 que corresponde al saldo por intereses generados de la donación del Fondo del Agua, los cuales fueron autorizados para ejecutar en algunos departamentos como Nariño y Bolívar (Cartagena), en el marco del mismo proyecto del fondo del agua, recursos que se han venido ejecutando durante la presente vigencia y se espera terminar dicha ejecución lo antes posible.

- Las cuentas corrientes cerraron con un saldo de \$905.713.434,13. Se realizó la revisión a las conciliaciones bancarias, las cuales al momento del cierre contable del trimestre, se encontraban elaboradas con corte a Septiembre 30 de 2014 y de las cuales se hacen las recomendaciones en el cuadro siguiente. En términos generales las partidas conciliatorias evidenciadas son repetitivas, se hace necesario agilizar las gestiones pertinentes de cobros de comisiones bancarias pendientes de devolución por parte del banco. A la fecha de cierre del trimestre la cuenta de gastos generales pasó con saldo negativo de \$-893.888 en razón a que no se realizó el traslado de recursos por concepto de impuestos de una de las cuentas de recursos propios y al momento del pago de la declaración de rete-fuente originó dicho saldo negativo. Se recomienda que en Tesorería se realicen los procesos hasta el final para cada uno de los pagos.

ORIGEN DE PARTIDAS CONCILIATORIAS	RECOMENDACIÓN
Devolución de Comisiones cobradas	Realizar las gestiones ante los bancos para que realicen la devolución de comisiones cobradas erradamente.
Cancelación de pasivos a destiempo	Realizar revisión de los valores efectivamente pagados antes de cancelar los pasivos.
Notas Crédito por Intereses sin registrar en SIIF	Realizar el proceso en SIIF para el registro de esas Notas Crédito por Intereses.
No se está registrando en SIIF los traslados de fondos al momento de pagar los Impuestos	Adicional de realizar el traslado en las cuentas bancarias, se debe realizar el proceso de traslado de fondos en SIIF

Inopio
DA-11-14
11:50

Aurelio
07/11/2014





**PROSPERIDAD
PARA TODOS**

Código: DA-F-008 - Versión: 02 - Fecha Emisión: 13/03/2012

- En la cuenta 14 (Deudores), se reflejan los saldos de convenios de contrapartida pendientes de legalización, especialmente de convenios de vigencias anteriores. Su composición es:
142402 Recursos entregados en Administración con un saldo de \$ 8.625.374.682,85
147090 Otros Deudores con un saldo de \$264.542.759,62
- Se registraron los comprobantes manuales de provisión de prestaciones sociales sobre la nómina de cada uno de los meses correspondientes al trimestre Enero a Marzo de 2014. Se realizaron ajustes manuales para reclasificar los registros de cancelación de prestaciones sociales, los cuales SIIF los contabiliza de manera errada. También se analizaron y se ajustaron partidas negativas originadas en el pago de la nómina directamente desde SIIF, reflejadas en la cuenta nómina por pagar. Cabe mencionar que en el concepto provisión de vacaciones, según los reportes que genera el programa de nómina Hóminis mes a mes, queda subestimada dicha provisión, razón por la cual en el mes de septiembre se debió ajustar un sobre costo en la cuenta de gasto para reflejaros valores de provisión más reales. Se recomienda que en adelante, el proceso de nómina entregue mensualmente las provisiones consolidadas, los cuales reflejan los valores un poco más reales y verificar que el hómimis no incluya en dichas provisiones a las personas retiradas de la entidad.
- La cuenta 147064 Pago por cuenta de terceros, refleja un saldo de \$57.347.460 que corresponde en su mayoría a pagos realizados por nómina de licencias por enfermedad o de maternidad, lo cual debe ser coordinado por el área de talento humano para que cada una de las entidades de salud informen a APC COLOMBIA, los montos reintegrados y las fechas, para realizar los ajustes respectivos.
- Se realizó análisis contable a los registros de las operaciones y movimientos originados por Inventarios, depreciaciones y Donaciones en especie. Se registraron los comprobantes manuales de depreciaciones y amortizaciones sobre los elementos del inventario y sobre las entradas y salidas de elementos de donaciones en especie.
- Se analizaron algunas partidas originadas en reintegros presupuestales tanto de convenios de contrapartida nacional, como de otros conceptos por ejemplo, incapacidades por enfermedad, carnets, recursos no ejecutados en convenios de contrapartida, etc, y se realizaron algunos ajustes a las contabilizaciones de dichos reintegros. Se continuará ajustando en la medida que se tenga el soporte de dichas transacciones y la claridad del origen de las mismas. Existen algunas partidas que son originadas por Tesorería, sin embargo no tienen identificación plena, razón por la cual han sido cargadas con el Nit de APC. Se recomienda que a través de Tesorería se identifiquen todas las partidas para poder realizar los ajustes en contabilidad.
- Se ha realizado la revisión a la información necesaria para la presentación de las declaraciones tributarias (Retención en la Fuente, Retención de Iva, y Retención CREE) ante la DIAN, de manera oportuna, y las declaraciones de Retención de Industria y Comercio (Rete Ica) a la Secretaria de Hacienda Distrital, las cuales han sido verificadas con posterioridad a su envío, por la oficina de control interno.
- Se ha consolidado y presentado mensualmente la información referente a convenios de cooperación con organismos internacionales ante la DIAN; las cuales han sido verificadas con posterioridad a su envío, por la oficina de control interno.





**PROSPERIDAD
PARA TODOS**

Código: DA-F-008 - Versión: 02 - Fecha Emisión: 13/08/2012

- Este trimestre de Jul a Sept de 2014, fue objeto de envío de información financiera a través del CHIP ante la Contaduría General de la Nación, la cual se reportó oportunamente el día 31 de Octubre de 2014. La información reportada a la Contaduría con corte a Septiembre 30 de 2014, puede ser consultada en la página Web de la Contaduría General de la Nación (Informe de Saldos y Movimientos, Operaciones Recíprocas y Notas de carácter específico).
- Una vez reportados los Estados Financieros a Septiembre 30 de 2014 a la Contaduría, se procede a la elaboración de los Estados Financieros mensuales de la entidad, (Julio, Agosto, Septiembre) para la respectiva publicación en la página WEB y en la cartelera de la entidad.
- Se presenta un cuadro explicativo de las variaciones más representativas de los saldos del balance a Septiembre/2014 comparados con los saldos a Junio/2014, así:

CODIGO CONTABLE	NOMBRE CUENTA	SALDO A JUN 30	SALDO A SEPT 30	VARIACION	VARIACION PORCENTUAL	EXPLICACION
111005	Cuentas Corrientes	1.133.158.161	904.877.564	-228.280.597	25.2%	La variación en esta cuenta con relación al trimestre anterior, refleja que hubo un incremento en los pagos durante el trimestre lo cual disminuyó el saldo de los bancos al cierre del periodo.
111090	Otras Instituciones Financieras	393.699.930	114.713.802	-278.986.128	-243.2%	La disminución de esta cuenta con relación al trimestre anterior, obedeció al pago o transferencia realizada a la alcaldía de Cartagena, en ejecución de los recursos del fondo del agua previamente autorizados por el donante.
142402	Recursos entregados en Administración	7.834.438.287	8.625.373.683	790.935.396	9.1%	El incremento en esta cuenta obedeció a que la mayoría de primeros desembolsos de convenios de contrapartida se realizaron en este trimestre, razón por la cual quedan en esta cuenta por cobrar, pendiente de legalizar.
147064	Pago por cuenta de terceros	34.914.383	57.347.460	22.433.077	39.1%	Esta cuenta se incrementó en razón a pagos por licencias de maternidad, valores que deben ser cobrados a la entidad de salud respectiva.
147090	Otros Deudores	395.470.448	264.542.760	-130.927.688	-49.5%	Esta cuenta disminuyó durante este trimestre, en razón a que se contabilizaron legalizaciones de convenios de contrapartida, algunos liquidados o en proceso de liquidación.
240102	Proyectos de Inversión	157.073.051	44.920.546	-112.152.508	-249.6%	La disminución del saldo a pagar en esta cuenta, refleja que la mayoría de las cuentas causadas fueron pagadas durante el mismo mes, el valor por pagar bajó.
242508	Viáticos y Gastos de Viaje	508.395	4.153.013	3.644.618	87.7%	El incremento en esta cuenta obedeció a que al cierre del periodo se causaron obligaciones por concepto de viáticos y gastos de viaje que no alcanzaron a ser pagadas durante el mismo mes.
242520	aportes icbf, sena y caja de compensación	22.883.100	27.122.050	4.238.950	15.6%	Este saldo refleja que la planilla de seguridad social no ha sido pagada al cierre de este periodo, su pago efectivo se realiza los primeros días del mes siguiente.





Código: DA-F-008 - Versión: 02 - Fecha Emisión: 13/08/2012

244014	Cuota de auditaje	0	68.388.658	68.388.658	100%	La variación del 100% en esta cuenta, obedece a que en el trimestre anterior no existía saldo por pagar por este concepto y el valor causado en el periodo, no alcanzó a ser pagado durante el mismo.
271503	Provisión Vacaciones	1.307.879	189.257.624	187.949.745	99.3	Esta cuenta tuvo un incremento significativo, en razón a que mensualmente la provisión que se contabiliza había quedado subestimada por el programa hómínis, y al corte del periodo se tuvo que realizar un ajuste de 188 millones en esta cuenta, para dejar los valores de provisión por vacaciones acordes con la realidad.
271504	Provisión Prima de Servicios	79.288.319	41.675.164	-37.613.155	90.2	Esta cuenta disminuyó en un 90,2% en razón a que durante el trimestre se pagaron prestaciones que afectaron este saldo de la provisión de prima de servicios.
510117	Gasto Vacaciones	7.933.897	199.939.461	192.005.564	96.4	Esta cuenta se incrementó en un 96,4% en razón al ajuste extraordinario que se realizó a las provisiones de vacaciones, las cuales mensualmente estaban quedando subestimadas por el programa hómínis.
511125	Seguros Generales	14.786.961	109.832.698	95.045.737	86.5%	En el trimestre se pagaron seguros diversos para la entidad, por 95 millones lo cual justifica el incremento.
512002	Cuota de Auditaje	0	68.388.658	68.388.658	100%	Esta cuenta se incrementó en un 100% en razón a que en el trimestre se contabilizó el gasto correspondiente a la cuota anual de auditaje a favor de la Contraloría General de la República.
550705	Gastos Generales	2.236.419.825	5.203.186.980	2.966.767.155	57%	Esta cuenta se incrementó en un 57% y refleja el acumulado de los gastos por ejecución de los proyectos de inversión que ejecuta APC
580811	Donaciones	546.704.848	1.109.564.304	562.859.457	50.7%	Esta cuenta se incrementó en un 50.7% y representa el acumulado de gastos por las donaciones en especie que APC Colombia, ha entregado a fundaciones y otras organizaciones. Entre otros se entregaron balones de futbol, camisetas, ropa nueva y equipos web.

Cordialmente,

LILIAN MATEUS BACCA

Profesional Especializado con funciones de Contador

