

**ANEXO N° 2**

**conceptuar sobre la calidad del Sistema de Control Interno Contable y Dictaminar los Estados contables con corte a diciembre 31 de 2017.**

ENTIDAD: INVAMA

AUDITORIA ESPECIAL 3.40- 2018

Vigencia: 2018

BENEFICIOS CUANTIFICABLES					BENEFICIOS NO CUANTIFICABLES		SUJETO DE CONTROL			
HECHO O SITUACION IRREGULAR DETECTADA	DESCRIPCION DEL BENEFICIO	AHORRO	RECUPERACION	VALOR (\$)	HECHO O SITUACION IRREGULAR DETECTADA	DESCRIPCION DEL BENEFICIO	ACCION CORRECTIVA O PREVENTIVA		SOPORTES	
							DESCRIPCION	CLASE	FECHA	
					1. Falta de información contable a nivel de terceros en la cuenta Ingresos no tributarios y prestación de servicios, afectando la confiabilidad de la información contable reflejada por este activo.		Se realizara mejora al Software de Impuestos Plus, con el fin de poder contar con información por terceros de las Obras de Valorización y realizar las diferentes conciliaciones.			Julio 31 de 2019
							Se esta en proceso de implementación del Software que permita registrar y controlar la facturación y recaudo de forma detallada del impuesto de Alumbrado Público y realizar las diferentes conciliaciones.			
					2. Falta de actualización de algunos activos, lo que generó una subestimación en las cuentas Terrenos y Edificaciones, afectando la confiabilidad de la información contable.	Tener información precisa y detallada.	Realizar actualización de los avalúos de la propiedad planta y equipo e incorporar los ajustes en el proceso contable.	Avaluos de la Entidad.		Diciembre 31 de 2018
					3. Inconsistencias en el saldo reportado por la cuenta Intangibles que afectó la información contable reportada a diciembre de 2017.	Tener información precisa y detallada.	Realizar actualización y conciliación de los intangibles que funcionan actualmente en la entidad y reportar los que no se encuentran en funcionamiento al Comité de Mejora Continua y Sostenibilidad de la Calidad de la Información Financiera.	Certificado de los intangibles.		Diciembre 31 de 2018
					4. Falta de depuración contable en el saldo de las cuentas Saldos a favor de contribuyentes, impuestos, contribuciones y tasas, que afectó la confiabilidad de la información contable reportada a diciembre de 2017.		Actualizar procedimiento donde se incluya la notificación al contribuyente para que realicen sus respectivas solicitudes de devolución.			Julio 31 de 2019
							Se realizara mejora al Software de Impuestos Plus, con el fin de poder contar con información por terceros de las Obras de Valorización y realizar las diferentes conciliaciones.			
							Se realizara consulta al Municipio de Manizales de los saldos generados del Impuesto de Industria y Comercio por el servicio del mantenimiento del Alumbrado Público.			
					5. El Instituto de Valorización de Manizales, no ha reconocido el pasivo pensional en su información financiera y contable en el pasado, ni en la actualidad.	Tener información actualizada.	Se realizó actualización del Pasivo Pensional de la Entidad.	Correo y registro contable.		Inmediato
					6. Inversión en un bien inmueble		Se enviara carta de intención de venta a la Dirección Territorial de Salud (DTS), con el fin de recuperar la inversión de este predio.			Julio 31 de 2019
					7. Liquidación de un contrato sin el cumplimiento de los requisitos.		Cargue de información en el modulo de Inventarios y realizar la integración con el Software de Alumbrado.			Julio 31 de 2019
					8. Deficiencias en el control interno (Institucional y Contable) del Instituto de Valorización Municipal.	Seguimiento permanente por parte del Comité de Control Interno a la situación financiera de la entidad.	Realizar seguimiento bimestral a través del Comité de Control Interno al proceso contable y financiero de la entidad, donde se invitara al Líder de la Unidad Financiera y Administrativa y al Contador.	Actas de Comité de Control Interno.		Inmediato