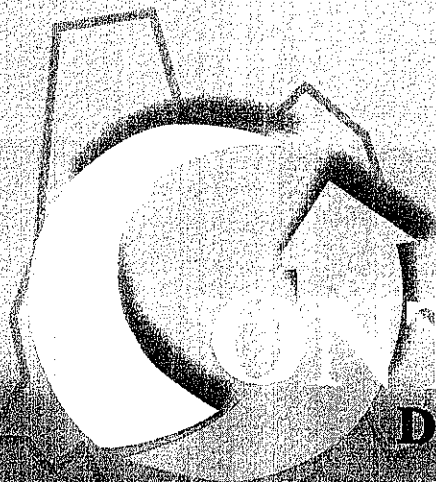




**CONTRALORIA
DE CUNDINAMARCA**

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL,
MODALIDAD ESPECIAL- REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA – NO PRESENCIAL
CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A. "CORABASTOS"

PGA 2016

VIGENCIA 2013

DIRECCIÓN OPERATIVA DE CONTROL DEPARTAMENTAL

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

16-may-16
02:47:32 PM
CORABASTOS



001 - 4342 - 20160516

Asunto: INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Destino: GERENCIA GENERAL - MAURICIO ARTURO PARRA PARRA
Remitente: CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA
Folios: 6 RECIBIDA Cite este numero: 4342

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL,
MODALIDAD ESPECIAL- REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA – NO PRESENCIAL
CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A. "CORABASTOS".

PGA 2016
VIGENCIA 2013

DIRECCIÓN OPERATIVA DE CONTROL DEPARTAMENTAL

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL
MODALIDAD ESPECIAL- REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA – NO PRESENCIAL
CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A. "CORABASTOS"
PGA 2016
VIGENCIA 2013

Contralor de Cundinamarca

RICARDO LÓPEZ ARÉVALO

Contralor Auxiliar

JOSÉ ALFONSO GRANADOS SANTOS

Directora Operativa de Control Departamental

NIDIA BEATRIZ PÉREZ ÁLVAREZ

Subdirectora de Fiscalización Nivel Departamental

GLORIA JUDITH PRADO GORDILLO

Auditor:

ANA LUCÍA CARVAJAL GÓMEZ
Profesional Universitario

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN.....	4
1.1. REVISIÓN DE FORMA DE LA CUENTA	5
1.2. CONCEPTO REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA.....	5
1.3. FENECIMIENTO FORMAL DE LA CUENTA.....	6
1.4. CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS.....	6
2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....	7
2.1. REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA ANUAL	7

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

1. DICTAMEN

Doctor

MAURICIO PARRA PARRA

Gerente General

Corporación de Abastos de Bogotá, S.A. "Corabastos"

La Contraloría de Cundinamarca, con fundamento en las facultades otorgadas en el artículo 267 de la Constitución Política, y en cumplimiento del Plan General de Auditoría 2016, mediante Memorando de Encargo No. 02-16NP del 05 de Enero de 2016, ordenó la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, Modalidad Especial, Revisión Formal de Cuentas – No Presencial, a la Corporación de Abastos de Bogotá, S.A. "Corabastos", por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la Contraloría de Cundinamarca, quien a su vez debe producir un informe especial que contenga pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, de conformidad con la revisión de la cuenta en el Aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA, así como, lo establecido en las Resoluciones 086 de 2011 y 0775 de 2015 de la Contraloría de Cundinamarca.

Dada la importancia estratégica que la Corporación de Abastos de Bogotá, tiene para el Departamento, la Contraloría de Cundinamarca espera que este informe contribuya a su mejoramiento continuo y con ello a una eficiente administración de los recursos públicos, lo cual redundará en el mejoramiento de la calidad de vida de los ciudadanos.

ALCANCE

Inicia con la recepción de la cuenta a través del Sistema Integral de Auditoría (SIA) y finaliza con la emisión del informe de la Revisión Formal de la Cuenta, donde se determine si la misma, fue rendida conforme los lineamientos de la Contraloría de Cundinamarca.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría de Cundinamarca, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, la planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos, opiniones y conclusiones expresadas en el informe.

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

1.1 REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA ANUAL- ESTADOS CONTABLES.

Conforme al Memorando de Encargo 02-16NP, se estableció que la Contraloría de Cundinamarca para la vigencia 2013 practicó Auditoría Especial a la Corporación de Abastos de Bogotá, en donde emitió pronunciamiento sobre la Gestión y los Resultados, con Observaciones, la presente auditoría emitirá el pronunciamiento sobre la rendición y revisión formal de la Cuenta Anual de los Estados Contables por la misma vigencia 2013.

1.2. CONCEPTO REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA

Revisada la cuenta rendida por la Corporación de Abastos de Bogotá, "Corabastos" en relación con los Estados Contables de la vigencia 2013, se evidenció que la entidad auditada reportó en oportunidad los formatos al Sistema Integral de Auditoría SIA de la Contraloría de Cundinamarca, así: F1 Catálogo de Cuentas (Balance General, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados, Notas a los Estados Contables), F2A Resumen de Caja Menor, F2B Relación de Gastos, F3 Cuentas Bancarias, F5 Propiedad Plata y Equipo- Adquisición y Bajas, F5B, Propiedad Planta y Equipo, Inventarios.

De la revisión en forma selectiva a los anteriores formatos, se puede concluir que la información presentada es confiable y cumple con lo establecido en la Resolución 086 del 3 de febrero de 2011 y 0775 del 18 de septiembre de 2015, emanadas por la Contraloría de Cundinamarca.

Por su parte, al ser revisada la información anual de los Estados Contables rendida por Corabastos, para la vigencia 2013 frente al Sistema CHIP de la Contaduría General de Nación, se observa que en este CHIP solo se encuentra reportada dicha información hasta septiembre de 2007. La anterior situación fue sustentada mediante comunicación del 12 de enero de 2016, suscrita por la Jefe de Control Interno de la Corporación de Abastos, en donde precisa lo siguiente: *Hasta el año 2007 la Corporación de Abastos de Bogotá, rendía información sobre el sistema de control interno por cuanto su régimen era público, en el mes de agosto del 2007 se perfeccionó la fusión entre DAVIVIENDA (SECTOR PRIVADO), y BANCAFE (SECTOR PÚBLICO), cambiando las acciones de público a privado, de conformidad con lo señalado en escritura número 7019 de la Notaría 71 del Círculo de Bogotá de fecha 29 de agosto de 2007.*

En el mismo sentido, en relación con la información de Control Interno Contable y Control Interno MECI, en la misma comunicación la entidad señaló: *"Al cambiar la participación accionaria de BANCAFE el régimen aplicable se modificó al régimen privado. Por lo anterior, NO APLICA el sistema de Control Interno para las entidades regidas por la Ley 87 de 1993, de que trata el decreto 1599 de 2005. MECI, y es por ello que desde el 2008 no se rinde este concepto en la cuenta. Igualmente, sucedió con el informe que se rendía a la Contaduría General de la Nación en relación con el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública que aplica únicamente para el sector público de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, hecho que solo se evidenció hasta el 2013."*

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

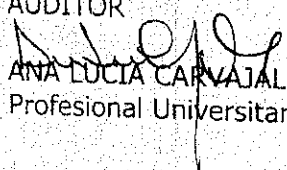
1.3. FENECIMIENTO FORMAL DE LA CUENTA

La administración de la Corporación de Abastos de Bogotá, "Corabastos" presentó los formatos que conforman la rendición de la cuenta de los Estados Contables por la vigencia 2013, conforme lo establece la Contraloría de Cundinamarca, en las Resoluciones 086 de febrero 3 de 2011 y 0775 del 18 de septiembre de 2015.

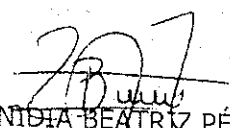
1.4 CONSOLIDACIÓN DE HALLAZGOS

En desarrollo de la presente auditoría no se establecieron hallazgos.

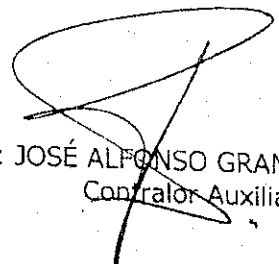
AUDITOR


ANA LUCÍA CARVAJAL GÓMEZ
Profesional Universitario

Vo.Bo.


NIDIA BEATRIZ PÉREZ ÁLVAREZ
Directora Operativa de Control Departamental


Vo.Bo. GLORIA JUDITH PRADO GORDILLO
Subdirectora de Fiscalización Nivel Departamental.


Aprobó: JOSÉ ALFONSO GRANADOS SANTOS
Contralor Auxiliar

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. REVISIÓN FORMAL DE LA CUENTA ANUAL - ESTADOS CONTABLES

Conforme al Memorando de Encargo 02-16NP, se estableció que la Contraloría de Cundinamarca para la vigencia 2013 practicó Auditoría Especial a la Corporación de Abastos de Bogotá, en donde emitió pronunciamiento sobre la Gestión y los Resultados, con Observaciones, la presente auditoría emitirá el pronunciamiento sobre la rendición y revisión formal de la Cuenta Anual de los Estados Contables por la misma vigencia 2013.

De lo anterior, se presenta el siguiente resultado: Se evidenció que la entidad auditada reportó en oportunidad y de manera confiable los formatos al Sistema Integral de Auditoría SIA de la Contraloría de Cundinamarca, así: F1 Catálogo de Cuentas (Balance General, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Resultados, Notas a los Estados Contables), F2A Resumen de Caja Menor, F2B Relación de Gastos, F3 Cuentas Bancarias, F5 Propiedad Plata y Equipo-Adquisición y Bajas, F5B, Propiedad Planta y Equipo, Inventarios.

Por su parte, al ser revisada la información anual de los Estados Contables rendida por Corabastos, para la vigencia 2013 frente al Sistema CHIP de la Contaduría General de Nación, se observa que en este CHIP solo se encuentra reportada dicha información hasta septiembre de 2007. La anterior situación fue sustentada mediante comunicación del 12 de enero de 2016, suscrita por la Jefe de Control Interno dela Corporación de Abastos, en donde precisa lo siguiente: *Hasta el año 2007 la Corporación de Abastos de Bogotá, rendía información sobre el sistema de control interno por cuanto su régimen era público, en el mes de agosto del 2007 se perfeccionó la fusión entre DAVIVIENDA (SECTOR PRIVADO), y BANCAFE (SECTOR PÚBLICO), cambiando las acciones de público a privado, de conformidad con lo señalado en escritura número 7019 de la Notaría 71 del Circulo de Bogotá de fecha 29 de agosto de 2007.*

En el mismo sentido, en relación con la información de Control Interno Contable y Control Interno MECI, en la misma comunicación la entidad señaló: *"Al cambiar la participación accionaria de BANCAFE el régimen aplicable se modificó al régimen privado. Po lo anterior, NO APLICA el sistema de Control Interno para las entidades regidas por la Ley 87 de 1993, de que trata el decreto 1599 de 2005. MECI, y es por ello que desde el 2008 no se rinde este concepto en la cuenta. Igualmente, sucedió con el informe que se rendía a la Contaduría General de la Nación en relación con el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública que aplica únicamente para el sector público de conformidad con los establecido en la Ley 87 de 1993, hecho que solo se evidenció hasta el 2013."*

Por lo antes expuesto, la auditoría acepta la respuesta dada por la entidad auditada, con relación al no reporte de la información a través del Sistema CHIP de la Contaduría General de Nación y el informe de Control Interno Contable y Control Interno MECI.

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

Por otra parte, con base en la información reportada en el aplicativo SIA, de la Contraloría de Cundinamarca, referente a los Estados Contables de la Corporación de Abastos de Bogotá, la auditoría pudo comprobar la siguiente información financiera así:

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 - COMPARATIVO A DICIEMBRE 31 DE 2012

				<i>Cifras en miles de pesos</i>			
Activo	2013	2012	Variación 2013-2012	Pasivo	2013	2012	Variación 2013-2012
Activo Corriente				Pasivo Corriente			
Disponible	\$3.453.367	\$3.361.649	91.718	Obligaciones Financieras	\$2.744.610	\$1.747.135	997.475
Deudores	\$4.319.436	\$4.806.598	(487.162)	Cuentas por pagar	\$769.511	\$2.537.672	(1.778.161)
Total activo corriente	\$7.772.793	\$8.168.257	(395.454)	Obligaciones laborales	\$830.732	\$915.300	(84.568)
Activo No corriente							
Inversiones	\$1.660.253	\$1.671.114	(10.861)	Impuestos Gravámenes y Tasas	\$545.243	\$1.119.862	(574.619)
Propiedad Planta y Equipo	\$19.192.636	\$19.376.594	(183.959)	Total pasivo corriente	\$4.880.096	\$6.319.968	(1.439.872)
Intangibles	\$134.550	\$52.702	81.848	Pasivo No corriente			
Diferidos	\$880.593	\$1.396.505	(515.912)	Obligaciones financieras	\$1.557.928	\$1.398.201	159.727
Otros activos	\$23.197	\$23.197	0	Cuentas por pagar	0	375.937	(375.937)
Valorizaciones	\$179.717.638	\$190.791.967	(11.074.319)	Impuestos Gravámenes y Tasas	0	\$250.408	(250.408)
Total activo No corriente	\$201.608.865	\$213.312.067	(11.703.202)	Pasivos estimados	\$8.506.471	\$9.173.544	(667.073)
TOTAL ACTIVO	\$209.381.658	\$221.480.314	(12.098.656)	Créditos diferidos	\$2.220.410	\$2.573.715	(353.305)
				Otros pasivos	\$569.767	\$244.504	325.263
				Total pasivo No corriente	\$12.854.575	\$14.016.308	(1.161.733)
				TOTAL PASIVO	\$17.734.671	\$20.336.276	(2.601.605)
				PATRIMONIO			
				Capital suscrito y pagado	\$205.959	\$205.959	0
				Superávit de Capital	\$148.748	\$148.748	0
				Reservas	\$2.224.943	\$2.116.944	107.999
				Revalorización del patrimonio	\$12.347.016	\$12.347.016	0
				Resultado del ejercicio	\$1.577.269	\$1.080.414	496.855
				Resultados de ejercicios	(\$4.574.585)	(\$5.546.999)	972.414

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

			anteriores			
			Superávit por valorización	\$179.717.638	\$190.791.957	(11.074.319)
			TOTAL PATRIMONIO	\$191.646.988	\$201.144.038	(9.497.050)
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$209.381.658	\$221.480.314	(12.098.656)

ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO ENTRE EL 1º DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, COMPARATIVO DICIEMBRE 31 DE 2012

INGRESOS

Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	Variación
TOTAL INGRESOS	\$28.497.739	\$27.212.762	1.284.977
Arrendamiento de bienes inmuebles	\$12.001.583	\$11.402.450	599.113
Permisos	\$1.249.521	\$1.130.003	119.518
Actividades de mercadeo	\$425.621	\$465.404	(39.783)
Ingresos no gravados - Civial	\$7.260.169	\$8.058.148	(797.979)
Alquiler maquinaria y equipo	\$8.474	\$16.004	(7.530)
Intereses de mora en arrendamientos	\$1.162.794	\$391.330	771.464
Otros ingresos	\$6.389.598	\$5.749.424	640.174

GASTOS:

Cifras en miles de pesos

CONCEPTO	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012	Variación
TOTAL GASTOS	\$26.920.469	\$26.132.348	788.121
Gastos de Administración	\$6.157.613	\$6.874.451	(716.838)
Gastos Operativos	\$15.385.841	\$13.199.983	2.185.858
Gastos no operacionales	\$5.142.954	\$5.756.965	(614.011)
Provisión para impuestos	\$234.061	\$300.949	(65.888)

Como observó la auditoría, la anterior información contable – Balance General al 31 de diciembre de 2013, comparativo 2012, reportado en el SIA, es confiable de forma en cuanto a

2.5.

Bogotá D.C., Marzo de 2016

las cifras y cuentas de balance que hacen parte del total del Activo, el total de Pasivo y el Patrimonio. Igualmente, la información contable reportada en el Estado de Resultados por el periodo comprendido entre Enero 1º. Y Diciembre 31 de 2013, comparativo Diciembre 31 de 2012, es confiable en cuanto a las cifras y cuentas de resultados.

También es importante decir que la información contable correspondiente a la vigencia 2013, se encuentra sustentada con las Notas a los Estados Financieros, las cuales se ajustan a las disposiciones de la Contaduría General de la Nación e Informe del Revisor Fiscal fechado del 3 de marzo de 2014, presentado a la Asamblea General de Accionistas de la Corporación de Abastos de Bogotá, S.A – Corabastos, en dicho informe el Revisor Fiscal emitió concepto sobre los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2013 de Corabastos así: *"En mi concepto; excepto por lo mencionado en el numeral 2, los citados Estados Financieros auditados por mí, los cuales fueron fielmente tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ S.A, a 31 de diciembre de 2013 y 2012, el resultado de sus operaciones de cambios en la situación financiera y los flujos de efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013 y 2012, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia."*

Por lo antes expuesto la auditoría procede a Fenecer de Forma la Cuenta Anual - Estados Contables por la vigencia 2013, de la Corporación de Abastos de Bogotá "Corabastos".

2.5

Bogotá D.C., 3 de Mayo de 2016

Doctor
MAURICIO PARRA PARRA

Gerente

Corporación de Abastos de Bogotá S.A. "Corabastos"
Avenida Cra 80 No 2-51

16-mav-16
02:47:32 PM
CORABASTOS
Asunto: INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL
Destino: GERENCIA GENERAL - MAURICIO ARTURO PARRA PARRA
Remitente: CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA
Folios: 6
RECIBIDA Cite este numero: 4342

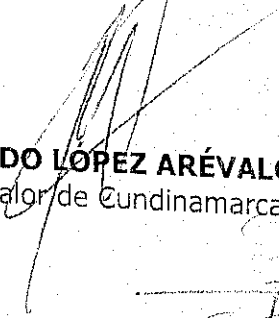
Asunto: Remisión Informe de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, Modalidad Especial, Revisión Formal de la Cuenta – No Presencial, vigencia fiscal 2013.

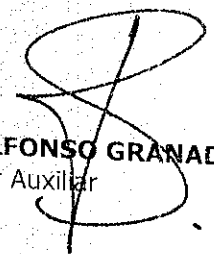
Respetado doctor Parra Parra:

En cumplimiento del deber constitucional que nos asiste y en desarrollo del Plan General de Auditoría 2016 de la Contraloría de Cundinamarca, se practicó Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, Modalidad Especial, Revisión Formal de Cuentas – No Presencial a la Empresa Corporación de Abastos de Bogotá S.A. "Corabastos", vigencia fiscal 2013.

Teniendo en cuenta lo anterior, comedidamente remitimos copia del informe en mención para lo de su competencia y fines pertinentes.

Cordialmente,


RICARDO LOPEZ ARÉVALO
Contralor de Cundinamarca


JOSÉ ALFONSO GRANADOS SANTOS
Contralor Auxiliar


NIDIA BEATRIZ PÉREZ ÁLVAREZ
Directora Operativa de Control Departamental

Anexo: Copia del informe en 6 folios.

Ordenó: Nidia Beatriz Pérez Álvarez
Directora Operativa de Control Departamental
Elaboró: Lina Capurro Medina
Técnico
Acta No. 28 del 4/03/2016

 ENTIDAD
USO SOLO INTERNO
NTO DE REGISTRO
CERTIFICADA

Calle 49 No. 13 - 33 PBX 3394460
www.contraloriadecundinamarca.gov.co
Página 1 de 3

 **Deja huella**
Con la transparencia por la paz de Cundinamarca

2.5

Bogotá D.C., marzo de 2016

ANEXO: 1 TABLA DE HALLAZGOS
AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL - MODALIDAD
ESPECIAL – REVISIÓN DE LA CUENTA -NO PRESENCIAL
CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A. "CORABASTOS"
VIGENCIA FISCAL DE 2013

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	A	D	F	P	S	VALOR
TOTAL	0	0	0	0	0	\$0

DETALLE	CANTIDAD	VALOR
ADMINISTRATIVOS	0	
DISCIPLINARIOS	0	
FISCALES	0	
PENALES	0	
SANCIONATORIOS	0	
OTRAS ENTIDADES	0	
PENDIENTES	0	
CONCEPTO SOBRE LA GESTION	0	
OPINION DE ESTADOS CONTABLES	N/A	
FENECIMIENTO	N/A	
	SE FENECE	

A Hallazgo de tipo administrativo para Plan de Mejoramiento
D Hallazgo con traslado a la Procuraduría
F Hallazgo con traslado a la Dirección de Investigaciones y Responsabilidad Fiscal
P Hallazgo con traslado a la Fiscalía.
S Hallazgo con traslado a la Oficina Asesora Jurídica – Sancionatorio

ANEXO 2: BENEFICIOS DEL EJERCICIO DE CONTROL FISCAL
AUDITORIA GUBERNAMENTAL CON ENFOQUE INTEGRAL - MODALIDAD
ESPECIAL – REVISIÓN DE LA CUENTA -NO PRESENCIAL
CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A. "CORABASTOS"
VIGENCIA FISCAL DE 2013

CONCEPTO	COMPROBANTE DE REINTEGRO	VALOR \$
No se presentaron beneficios del control fiscal. ACTA No. 28 del 4 de marzo de 2016.		