

MEMORANDO

UNIDAD ADMIN. CATASTRO DISTRITAL 20-09-2019 03:52:25

Al Contestar Cite Este Nr.:2019IE16798 O 1 Fol:1 Anex:0

ORIGEN: Sd:156 - OFICINA DE CONTROL INTERNO/NAVAS FLORES JO

DESTINO: DIRECCIÓN GENERAL/LOPEZ MORALES OLGA LUCIA/ DIRE

ASUNTO: INFORME DE SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN AL CUMPLIMIE

OBS: LUCERO MASMELA

Referencia: Plan Anual de Auditoria 2019, Oficina de Control Interno

PARA: Olga Lucía López Morales  
Directora UAECD

DE: Johny Gender Navas Flores  
Jefe de Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de seguimiento y verificación al cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto de la UAECD, según selectivo, con corte a 30 de junio de 2019.

Cordial saludo Dra. Olga Lucía:

La Oficina de Control Interno en el marco de sus actividades orientadas al fortalecimiento del Sistema de Control Interno de la UAECD, incluyó en el Plan Anual de Auditoría 2019 de la OCI, el seguimiento y verificación al cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto de la UAECD, según selectivo, producto de este se generó el presente informe, el cual se remite para su conocimiento y fines pertinentes.

Cordialmente,

  
JOHNY GENDER NAVAS FLORES  
Jefe Oficina de Control Interno

Copia: Victor Alonso Torres Poveda  
Subgerencia Administrativa y Financiera







## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

Seleccionar tipo de Informe:

Evaluación

Seguimiento

Auditoría de Gestión

### 1. OBJETIVO

Realizar seguimiento y verificación al cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto de la UAECD, según selectivo.

### 2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar el cumplimiento de las medidas de austeridad del gasto relacionados con la Resolución No 890 del 21 de julio de 2014, específicamente los artículos relacionados con: servicio telefónico artículos 4º y 5º, fotocopias y servicios afines artículo 7º, elementos de consumo artículo 8º y servicios de internet artículo 12º.
- Realizar seguimiento a los resultados de informes anteriores.

### 3. ALCANCE

Verificación de las medidas de austeridad en el gasto contempladas en la Resolución 0890 del 21 de julio de 2014 según selectivo correspondientes al segundo trimestre de 2019.

### 4. METODOLOGÍA

En el seguimiento se aplicaron las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, en el cual se incluyó: la planeación, ejecución, generación y comunicación del informe con las conclusiones y recomendaciones, que permitirán contribuir al mejoramiento del sistema de control interno, se tomó muestreo no estadístico respecto a las medidas de austeridad, se aplicaron técnicas como observación, revisión documental, entre otros.

### 5. MARCO NORMATIVO (CRITERIOS DE AUDITORÍA)

- Decreto 1068 de 2015 *"Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público". Artículo 2.8.4.8.2.*
- Decreto 984 de 2012 *"Por el cual se modifica el artículo 22 del Decreto 1737 de 1998".*
- Decreto 1737 de agosto 21 de 1998 *"Por el cual se expiden medidas de austeridad y eficiencia y se someten a condiciones especiales la asunción de compromisos por parte de las entidades públicas que manejan recursos del Tesoro Público".*



## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

-Resolución 2073 del 05 de octubre de 2015 "Por la cual se adiciona a la Resolución 890 del 21 de julio de 2014 que adoptó medidas sobre austeridad del gasto público en la UAECD".

-Resolución 0890 del 21 de julio de 2014 "Por la cual se adoptan medidas sobre austeridad del gasto público en la UAECD".

### 6. PRESENTACIÓN RESULTADOS

#### 6.1 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto relacionadas con: "Servicio de teléfono" de la información recibida por parte de la Subgerencia Administrativa y Financiera

##### Verificación de la Información Suministrada

La Oficina de Control Interno, solicitó la información relacionada con los gastos realizados por servicios de teléfono, esta información se solicitó el día 3 de julio de 2019, la Subgerencia Administrativa y Financiera- Contabilidad envió la información el día 2 de agosto de 2019.

##### Situación Evidenciada:

La entidad dentro del servicio de telefonía IP amparado en el contrato 207 de 2018, el cual se encuentra vigente hasta diciembre de 31 de 2019, con el contratista Unión Temporal Une-Adatel-Aaecd-LP-01-2018, por valor de \$540.256.954 M/cte, cuyo objeto es la prestación del servicio integral de telefonía IP, para las diferentes dependencias de la UAECD, bajo la modalidad de Outsourcing.

Esta Oficina logró evidenciar, que durante los meses de abril, mayo y junio de 2019, en la ejecución del respectivo contrato, se realizaron los pagos correspondientes los cuales ascendieron a \$97.052.145,00, registrados en la cuenta contable 7-9-90-02-23-01 – *Otros Servicios Generales*. Veamos a continuación el movimiento:

Tabla 1 Gastos por Telefonía IP segundo trimestre de 2019.

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR
7-9-90-02-23-01.	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2018 (9496510)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019, 9° PAGO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2019 FACTURA N° 20136061-67PRESTACIÓN DEL SERVICIO INTEGRAL DE TELEFONÍA IP PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING. LÍNEA 181, CDP 8 VIG FUTURA 2018 30/04/2019	30/04/2019	3.960.898,00



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
UNICAFNDA  
Unidad Administrativa Especial  
Catastro Digital

## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR
7-9-90-02-23-01.	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2018 (9496510)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 10° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30-MAY-2019 FACTURA N° 20136821-59. SERVICIO INTEGRAL DE TELEFONÍA IP PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING. LINEA 181, CDP 8 VIG FUTURA 2018 31/05/2019	31/05/2019	3.942.603,00
7-9-90-02-23-01.	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2018 (9496510)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 11° PAGO CTO 207-2018 DEL 1 AL 30-JUN-2019. SERVICIO INTEGRAL DE TELEFONÍA IP PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING. LINEA 181, CDP 8 VIG FUTURA 2018 30/06/2019	30/06/2019	3.998.002,88
5-1-11-23-01.	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2018 (9496510)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. 9° PAGO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2019 FACTURA N° 20136061-67 PRESTACIÓN DEL SERVICIO INTEGRAL DE TELEFONÍA IP PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING. LINEA 181, CDP 8 VIG FUTURA 2018 30/04/2019	30/04/2019	28.389.817,00
5-1-11-23-01.	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2018 (9496510)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 10° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30-MAY-2019 FACTURA N° 20136821-59. SERVICIO INTEGRAL DE TELEFONÍA IP PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING. LINEA 181, CDP 8 VIG FUTURA 2018 31/05/2019	31/05/2019	28.408.112,00
5-1-11-23-01.	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2018 (9496510)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 11° PAGO CTO 207-2018 DEL 1 AL 30-JUN-2019. SERVICIO INTEGRAL DE TELEFONÍA IP PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING. LINEA 181, CDP 8 VIG FUTURA 2018 30/06/2019	30/06/2019	28.352.712,12
<b>TOTAL TELEFONÍA EDATEL....</b>				<b>97.052.145,00</b>

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

Av. Cra 30 No 25 – 90  
Código postal: 111311  
Torre A Pisos 11 y 12 – Torre B Piso 2  
Tel: 234 7600 – Info: Línea 195  
www.catastrobogota.gov.co

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**



## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

De igual forma se presenta el comparativo de los gastos de telefonía, correspondientes al segundo trimestre del año 2018 Vrs. 2019. Veamos:

Tabla 2 Comparativos de gastos por telefonía segundo trimestre año 2018 Vrs. segundo trimestre año 2019.

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2018 Vrs. 2019			
AÑO	CUENTA CONTABLE	GASTOS DE TELEFONÍA	VALOR
2018	7990022301	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ SA ESP	31.735.451,00
2018	511123010	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ SA ESP	60.786.665,00
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2018			92.522.116,00
2019	7990022301	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2018	11.901.503,88
2019	511123010	NIT 901189164 UNION TEMPORAL UNE-EDATEL-UAECD-LP-01-2019	85.150.641,12
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2019			97.052.145,00
DIFERENCIA			4.530.029,00
% AUMENTO			5%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

Para el segundo trimestre del año 2019, se observó un incremento en el consumo servicio de telefonía IP- otros servicios Generales, equivalente al 5%, con referencia al segundo trimestre del año 2018.

**6.2 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto relacionadas con: "Fotocopiado y servicios afines de fotocopiado. La Gerencia de Tecnología establecerá los mecanismos tecnológicos más adecuados para el uso racional de los procesos de fotocopiado, multicopiado, impresión, incluyendo la cartografía, a través del cual se pueda realizar el seguimiento por persona de la cantidad de copias o impresiones que realiza..."**

### Verificación de la Información suministrada

Se verificó el contrato No 324-2018 adjudicado a la firma Sumimas S.A.S., por valor de \$203.400.0000, IVA incluido, cuyo objeto es: "Prestar el servicio integral de impresión y fotocopiado de documentos para las diferentes dependencias de la UAECD, bajo la modalidad de Outsourcing Total", de igual forma se revisaron otros proveedores que prestaron servicios por fotocopias.

### Situación Evidenciada

La Oficina de Control Interno evidenció que se ha venido ejecutando el contrato con Ut-Sumimas S.A.S, se realizaron pagos por estos servicios de fotocopiado y servicios afines durante los meses de abril, mayo,



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
HACIENDA  
Unidad Administrativa Especial  
Catastro Distrital

## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

junio de 2019 y los pagos realizados por este mismo concepto a la Cámara de Comercio de Bogotá, Partner Mercadeo y Medios Gráficos S.A.S. los cuales ascienden a \$ 75.128.355. En el siguiente cuadro se relacionan los gastos causados en la cuenta contable 511121- Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones en la cuenta de costos 79900221 – *Otros Costos*.

**Tabla 3 Gastos por servicios de fotocopias e impresiones segundo trimestre 2019**

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIÓN
7-9-90-02-21.	NIT 830001338 SUMIMAS SAS (9427777)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 4- FACTURA SUMF46329- PERIODO DEL 1 AL 28 MARZO 2019- SERVICIOS INTEGRAL DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO DE DOCUMENTOS PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING TOTAL.LINEA 7 30/04/2019	30/04/2019	3.113.898,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL
7-9-90-02-21.	NIT 830001338 SUMIMAS SAS (9427777)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 5- FACTURA SUMF47181 - PERIODO DEL 29 MARZO AL 28 ABRIL 2019- SERV. INTEGRAL DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO DE DOCUMENTOS PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING TOTAL.LINEA 7 30/04/2019	30/04/2019	3.025.447,00	SIN OBSERVACIÓN
7-9-90-02-21.	NIT 830001338 SUMIMAS SAS (9427777)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO- 2019. 6° PAGO PERIODO DEL 29 DE ABRIL AL 28 DE MAYO DE 2019 FACTURA N° SUMF47958, SERVICIOS INTEGRAL DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO DE DOCUMENTOS PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING TOTAL, LINEA 7 31/05/2019	31/05/2019	3.064.304,00	SIN OBSERVACIÓN
5-1-11-21.	NIT 830001338 SUMIMAS SAS (9427777)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 4- FACTURA SUMF46329- PERIODO DEL 1 AL 28 MARZO 2019- SERVICIOS INTEGRAL DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO DE DOCUMENTOS PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING TOTAL.LINEA 7 30/04/2019	30/04/2019	22.318.925,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL
5-1-11-21.	NIT 830001338 SUMIMAS SAS (9427777)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 5- FACTURA SUMF47181 - PERIODO DEL 29 MARZO AL 28 ABRIL 2019- SERV. INTEGRAL DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO DE DOCUMENTOS PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA	30/04/2019	21.684.951,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL

Av. Cra 30 No 25 – 90  
Código postal: 111311  
Torre A Pisos 11 y 12 - Torre B Piso 2  
Tel: 234 7600 – Info: Línea 195  
[www.catastrobogota.gov.co](http://www.catastrobogota.gov.co)

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**



## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIÓN
		UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING TOTAL LINEA 7 30/04/2019:			
5-1-11-21.	NIT 830001338 SUMIMAS SAS (9427777)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019, PAGO PERIODO DEL 29 DE MAYO AL 28 DE JUNIO DE 2019 FACTURA N SUMF48703 SERVICIO INTEGRAL DE IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO DE DOCUMENTOS PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA UAECD BAJO LA MODALIDAD DE OUTSOURCING TOTAL LINEA 7 30/06/2019:	30/06/2019	21.665.130,00	SIN OBSERVACIÓN
5-1-11-21.	NIT 860007322 CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA (9479465)	TERCERO: CAMARA DE COMERCIO DE BOGOTA N DCTO: 4 TIPO DCTO: CAJA MENOR FECHA DCTO: 08-MAY-19	03/05/2019	5.800,00	SIN OBSERVACIÓN
5-1-11-21.	NIT 900381770 PARTNER MERCADEO Y MEDIOS GRAFICOS SAS (9496639)	PARTNER MERCADEO Y MEDIOS GRAFICOS SAS-2º Y ÚLTIMO PAGO -- PERÍODO DEL 1-ABR AL 15-JUN-2019 FACTURA N° 482. SERVICIOS DE IMPRESIÓN DIGITAL, ANILLADO Y TERMINADO SOBRE TODO TIPO DE PAPEL, SUPERFICIE Y EN DISTINTOS FORMATOS CON EL DISEÑO Y DIAGRAMACIONES QUE REQUIERA LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LÍNEA 281 FACTURA Ó.C.C. N° 482, O.P.3230 FACTURA 31/05/2019	31/05/2019	249.900,00	EN ÉSTE GASTO SE INCLUYE TAMBIEN LOS SERVICIOS DE IMPRESIÓN DIGITAL, ANILLADO Y TERMINADO SOBRE TODO TIPO DE PAPEL
<b>TOTAL FOTOCOPIAS</b>				<b>75.128.355,00</b>	

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

Adicionalmente, se observó según el recuadro anterior que se causaron gastos por fotocopias e impresiones, en periodos diferentes a los que se prestó el servicio, contraviniendo el principio de contabilidad pública, relacionada con el devengo o causación, establecido en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno año 2015, expedido por la Contaduría General de la Nación.

De igual forma se presenta el comparativo de los gastos de fotocopias, correspondientes al segundo trimestre del año 2018 Vrs. 2019. Veamos:





## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

Tabla 4 Comparativos de gastos por fotocopias segundo trimestre año 2018 Vrs. segundo trimestre año 2019.

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2018 Vrs. 2019			
AÑO	CUENTA CONTABLE	GASTOS DE FOTOCOPIAS	VALOR
2018	79900221	NIT 830001338 SUMIMAS SAS	6.948.332,00
2018	511121	NIT 830001338 SUMIMAS SAS	65.851.527,00
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2018			72.799.859,00
2019	79900221	NIT 830001338 SUMIMAS SAS	9.203.649,00
2019	511121	SUMIMAS NIT 830001338, Y OTROS	65.924.706,00
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2019			75.128.355,00
DIFERENCIA			2.328.496,00
% AUMENTO			3%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

Para el segundo trimestre del año 2019, se observó un aumento en los gastos impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones-servicios de fotocopiado y servicios afines, equivalente al 3%, con referencia al segundo trimestre del año 2018, debido a que se relacionan otros proveedores como: la Cámara de Comercio de Bogotá y Medios Gráficos S.A.S.

### 6.3 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto relacionadas con: "Elementos de consumo" – Gastos servicios de Aseo y cafetería.

#### Verificación de la Información Suministrada:

La Subgerencia Administrativa y Financiera, suministró la información relacionada con los gastos de consumo correspondientes al segundo trimestre de 2019, en donde se observó que los proveedores son Novaventa S.A.S, quien es el encargado de suministrar bebidas calientes a través de las máquinas dispensadoras y Asear S.A. ESP, quien presta los servicios de aseo a la UAÉCD.

#### Situación Evidenciada

Los servicios integrales de aseo y cafetería durante los meses de abril, mayo y junio de 2019 ascendieron a \$123.585.565,00.

Tabla 5: Gastos por Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería segundo trimestre año 2019.

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIONES
7-9-90-02-49.	NIT 811025289 NOVAVENTA S.A.S. (9495839)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019: 9° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2019 FACTURA N° 40715. ADIC. CTO 231-2018. SUMINISTRAR BEBIDAS CALIENTES A TRAVÉS DE MÁQUINAS DISPENSADORAS, PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LA UAÉCD Y OTROS SERV. 30/04/2019	30/04/2019	869.778,00	SIN OBSERVACIÓN



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
HACIENDA  
Unidad Administrativa Especial  
Catastro Distrital

## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIONES
7-9-90-02-49.	NIT 811025289 NOVAVENTA S.A.S. (9495839)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 8- FACTURA 32960- PERIODO DEL 1 AL 31 MARZO 2019- ADICIÓN CTO 231-2018. SUMINISTRAR BEBIDAS CALIENTES A TRAVÉS DE MÁQUINAS DISPENSADORAS, PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LA UAECY Y OTROS SERV. LINEA 188 30/04/2019	30/04/2019	986.559,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE MAYO
7-9-90-02-49.	NIT 811025289 NOVAVENTA S.A.S. (9495839)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. PAGO 10° Y ULTIMO, FACTURA 42307, DEL 1 AL 6 DE MAYO DE 2019, ADICIÓN A CONTRATO 231 DE 2018. SUMINISTRAR BEBIDAS CALIENTES A TRAVÉS DE MÁQUINAS DISPENSADORAS, PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LA UAECY Y OTROS SERVICIOS. 31/05/2019	31/05/2019	69.034,00	SIN OBSERVACIÓN
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 9 FACTURA 3155- PERIODO DEL 1 AL 28 FEB 2019. SERV. INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 30/04/2019	30/04/2019	2.847.393,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE FEBRERO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 9 FACTURA 3155- PERIODO DEL 1 AL 28 FEB 2019. SERV. INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 30/04/2019	30/04/2019	282.646,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE FEBRERO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 10° PAGO - PERÍODO DEL 1 AL 31-MAR-2019 - FACTURA N° 3329. SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 31/05/2019	31/05/2019	2.834.241,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE MAYO
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 10° PAGO - PERÍODO DEL 1 AL 31-MAR-2019 - FACTURA N° 3329. SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 31/05/2019	31/05/2019	350.556,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE MAYO
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 11° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30 DE ABRIL FACTURA N° 3399 PRESTAR LOS SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS	31/05/2019	673.800,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE ABRIL CAUSADO EN EL MES DE MAYO

Av. Cra 30 No 25 – 30  
Código postal: 111311  
Torre A Pisos 11 y 12 - Torre B Piso 2  
Tel: 234.7600 – Info: Línea 196  
[www.catastrobogota.gov.co](http://www.catastrobogota.gov.co)

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
Catastro Distrital

## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIONES
		INSTALACIONES DE LA UAED. LINEA 180 31/05/2019			
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 11° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30 DE ABRIL. FACTURA N° 3399 PRESTAR LOS SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UAED. LINEA 180 31/05/2019	31/05/2019	2.855.701,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE ABRIL CAUSADO EN EL MES DE MAYO
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 12° PAGO INSUMOS DE ASEO Y CAFETERIA PERIODO DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2019 FACTURA N° 3499 SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UAED. LINEA 180, VIG FUTUTA CDP 6 2018 30/06/2019	30/06/2019	480.795,37	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MAYO CAUSADO EN EL MES DE JUNIO
7-9-90-02-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 12° PAGO. SERVICIOS DE LIMPIEZA DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2019 FACTURA N° 3499 PRESTAR LOS SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 30/06/2019	30/06/2019	2.880.561,67	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MAYO CAUSADO EN EL MES DE JUNIO
5-1-11-49.	NIT 811025289 NOVAVENTA S.A.S. (9495839)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. 9° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30 DE ABRIL DE 2019 FACTURA N° 40715. ADIC. CTO 231- 2018. SUMINISTRAR BEBIDAS CALIENTES A TRAVÉS DE MÁQUINAS DISPENSADORAS, PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LA UAED Y OTROS SERV. 30/04/2019	30/04/2019	6.234.153,00	SIN OBSERVACIÓN
5-1-11-49.	NIT 811025289 NOVAVENTA S.A.S. (9495839)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 8- FACTURA 32960- PERIODO DEL 1 AL 31 MARZO 2019- ADICIÓN CTO 231-2018. SUMINISTRAR BEBIDAS CALIENTES A TRAVÉS DE MÁQUINAS DISPENSADORAS, PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LA UAED Y OTROS SERV. LINEA 188 30/04/2019	30/04/2019	7.071.181,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL
5-1-11-49.	NIT 811025289 NOVAVENTA S.A.S. (9495839)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. PAGO 10° Y ULTIMO, FACTURA 42307, DEL 1 AL 6 DE MAYO DE 2019, ADICIÓN A CONTRATO 231 DE 2018. SUMINISTRAR BEBIDAS CALIENTES A TRAVÉS DE MÁQUINAS DISPENSADORAS, PARA SATISFACER LAS NECESIDADES DE LA UAED Y OTROS SERVICIOS. 31/05/2019	31/05/2019	497.418,00	SIN OBSERVACIÓN

Av. Cra 30 No 25 – 90  
Código postal: 111311  
Torre A Pisos 11 y 12 - Torre B Piso 2  
Tel: 234 7600 – Info: Línea 195  
[www.catastrobogota.gov.co](http://www.catastrobogota.gov.co)

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

#VICENDA  
Unidad Administrativa Especial  
Catastro Distrital

## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIONES
5-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 9 FACTURA 3155- PERIODO DEL 1 AL 28 FEB' 2019. SERV. INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 30/04/2019	30/04/2019	20.408.742,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE FEBRERO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL
5-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019. PAGO 9 FACTURA 3155- PERIODO DEL 1 AL 28 FEB' 2019. SERV. INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 30/04/2019	30/04/2019	2.025.874,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE FEBRERO CAUSADO EN EL MES DE ABRIL
5-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 10° PAGO - PERÍODO DEL 1 AL 31-MAR-2019 - FACTURA N° 3329. SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 31/05/2019	31/05/2019	20.421.894,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE MAYO.
5-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 10° PAGO - PERÍODO DEL 1 AL 31-MAR-2019 - FACTURA N° 3329. SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180 31/05/2019	31/05/2019	2.525.902,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MARZO CAUSADO EN EL MES DE MAYO
5-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 11° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30 DE ABRIL FACTURA N° 3399 PRESTAR LOS SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UAÉCD. LINEA 180 31/05/2019	31/05/2019	20.576.522,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE ABRIL CAUSADO EN EL MES DE MAYO
5-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO MAYO-2019. 11° PAGO PERIODO DEL 01 AL 30 DE ABRIL FACTURA N° 3399 PRESTAR LOS SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UAÉCD. LINEA 180 31/05/2019	31/05/2019	4.855.015,00	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE ABRIL CAUSADO EN EL MES DE MAYO
5-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 12° PAGO INSUMOS DE ASEO Y CAFETERIA PERIODO DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2019 FACTURA N° 3499 SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE	30/06/2019	3.409.665,63	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MAYO CAUSADO EN EL MES DE JUNIO

Av. Cra 30 No 25 – 30  
Código postal: 111311  
Torre A Pisos 11 y 12 - Torre B Piso 2  
Tel: 234 7600 – Info: Línea 195  
[www.catastrobogota.gov.co](http://www.catastrobogota.gov.co)

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**



## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIONES
		LA UAEC. LINEA 180; VIG FUTURA CDP 6 2018 30/06/2019			
S-1-11-49.	NIT 811044253 ASEAR SA ESP (9496507)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 12° PAGO SERVICIOS DE LIMPIEZA DEL 01 AL 31 DE MAYO DE 2019 FACTURA N° 3499 PRESTAR LOS SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA Y SERVICIO DE FUMIGACIÓN PARA LAS INSTALACIONES DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE CATASTRO DISTRITAL. LINEA 180.30/06/2019	30/06/2019	20.428.133,33	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MAYO CAUSADO EN EL MES DE JUNIO
<b>TOTAL SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERIA</b>				<b>123.585.565,00</b>	

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

De acuerdo al recuadro anterior se puede observar que se causaron gastos por servicios integrales de aseo y cafetería en periodos diferentes a los que se prestó el servicio, contraviniendo el principio de contabilidad pública, relacionada con el devengo, establecido en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las entidades de gobierno año 2015, expedido por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presenta el comparativo de los gastos servicios integrales de aseo y cafetería correspondientes al segundo trimestre del año 2018 Vrs. 2019. Veamos:

**Tabla 6 Comparativos de gastos servicios integrales de aseo y cafetería segundo trimestre año 2018 Vrs. segundo trimestre año 2019.**

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2018 Vrs. 2019			
AÑO	CUENTA CONTABLE	SERVICIOS INTEGRALES DE ASEO Y CAFETERÍA	VALOR
2018	79900249	NIT 860067479 SERVIASEO S.A. SERVIASEO	6.948.332,00
2018	511149	NIT 860067479 SERVIASEO S.A. SERVIASEO	58.034.011,00
<b>TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2018</b>			<b>64.982.343,00</b>
2019	79900221	NOVAVENTA-ASEAR SA ESP	15.131.065,04
2019	511121	NOVAVENTA-ASEAR SA ESP	108.454.499,96
<b>TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2019</b>			<b>123.585.565,00</b>
<b>DIFERENCIA</b>			<b>58.603.222,00</b>
<b>% AUMENTO</b>			<b>90%</b>

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL  
CATASTRO DISTRITAL

## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

Como se puede observar en la tabla anterior se detectó un aumento en los gastos servicios integrales de aseo y cafetería para el segundo trimestre de 2019, equivalente al 90% debido a que se integraron tres (3) gastos a saber: aseo, cafetería y fumigación.

**6.4 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto: “Está prohibida la utilización de recursos públicos para afiliación o pago de cuotas de servidores públicos a clubes o para el otorgamiento y pago de tarjetas de crédito.”**

### **Verificación de la Información Suministrada:**

Los recursos públicos para relaciones públicas, para afiliación o pago de cuotas de servidores públicos a clubes sociales o para el otorgamiento y pago de tarjetas de crédito a dichos servidores, está prohibida.

Esta Oficina verificó la información con los auxiliares de los gastos reportados por contabilidad del segundo trimestre del año 2019.

### **Situación Evidenciada:**

La UAECD se ajustó a su cumplimiento. No se halló erogaciones de dineros públicos para afiliaciones o pagos de cuotas de servidores públicos o clubes incluso tarjetas de crédito.

**6.5 Verificación del cumplimiento de las medidas de austeridad en el gasto: “El servicio de internet. Se utilizará únicamente para asuntos que correspondan a las necesidades de la Entidad...”**

### **Verificación de la Información Suministrada:**

La oficina Asesora Jurídica de la UAECD, facilitó a la Oficina de Control Interno, la Resolución No 764 del 22 de junio de 2018, donde se halló el contrato No 211, con la empresa ETB S.A. con el objeto de prestar servicios de contingencias y canales de comunicación e internet para los procesos informáticos que soportan la operación de la entidad, este contrato se suscribió hasta el 13 de mayo de 2019.

### **Situación Evidenciada:**

Para el segundo trimestre de 2019, se evidenció el pago por servicios de contingencias, canales de comunicación e internet, los cuales ascienden a \$ 70.769.100. En el siguiente cuadro se relacionan los gastos causados en la cuenta contable 511123- *Comunicaciones - Servicios de Internet*.



## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

**Tabla 7: Gastos por servicios de Internet, segundo trimestre de 2019**

CUENTA CONTABLE	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	VALOR	OBSERVACIONES
7-9-90-02-23-01.	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ SA ESP (6000088)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019, DECIMO PAGO, DEL 1 AL 30 DE ABRIL DE 2019, PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CONTINGENCIA Y CANALES DE COMUNICACIÓN E INTERNET PARA LOS PROCESOS INFORMÁTICOS QUE SOPORTAN LA OPERACIÓN DE LA UAED. LINEA 186, CDP 14 VIG FUTURA 2018 30/04/2019	30/04/2019	4.332.350,00	SIN OBSERVACIÓN
7-9-90-02-23-01.	NIT 900098348 POWERSUN S.A.S. (9495328)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 11° PAGO DEL 01 AL 31-MAY-2019. SERVICIO DE CONTINGENCIA Y CANALES DE COMUNICACIÓN E INTERNET PARA LOS PROCESOS INFORMÁTICOS QUE SOPORTAN LA OPERACIÓN DE LA UAED. 30/06/2019	30/06/2019	4.372.933,73	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MAYO CAUSADO EN EL MES DE JUNIO
5-1-11-23-01	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ SA ESP (6000088)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO ABR-2019, DECIMO PAGO, DEL 1 AL 30 DE ABRIL DE 2019, PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE CONTINGENCIA Y CANALES DE COMUNICACIÓN E INTERNET PARA LOS PROCESOS INFORMÁTICOS QUE SOPORTAN LA OPERACIÓN DE LA UAED. LINEA 186, CDP 14 VIG FUTURA 2018 30/04/2019	30/04/2019	31.052.200,00	SIN OBSERVACIÓN
5-1-11-23-02	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ SA ESP (6000088)	RECLASIF. COSTO Y/O GASTO JUN-2019. 11° PAGO DEL 01 AL 31-MAY-2019. SERVICIO DE CONTINGENCIA Y CANALES DE COMUNICACIÓN E INTERNET PARA LOS PROCESOS INFORMÁTICOS QUE SOPORTAN LA OPERACIÓN DE LA UAED. 30/06/2019	30/06/2019	31.011.616,27	ESTE GASTO CORRESPONDE AL MES DE MAYO CAUSADO EN EL MES DE JUNIO
<b>TOTAL SERVICIO DE INTERNET</b>				<b>70.769.100,00</b>	

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

A la fecha de presentación de éste informe no se halló la contabilización del servicio de internet correspondiente al mes de junio de 2019.



## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

De igual forma se presenta el comparativo de los gastos de internet, correspondientes al segundo trimestre del año 2018 Vrs. 2019. Veamos:

**Tabla 8 Comparativos de gastos por internet segundo trimestre año 2018 Vrs. segundo trimestre año 2019**

COMPARATIVO SEGUNDO TRIMESTRE 2018 Vrs. 2019			
AÑO	CUENTA CONTABLE	GASTOS DE INTERNET	VALOR
2018	79900221	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	31.735.451,00
2018	511121	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	110.190.105,00
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2018			141.925.556,00
2019	79900221	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	8.705.283,73
2019	511121	NIT 899999115 EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP	62.063.816,27
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE 2019			70.769.100,00
DIFERENCIA			-71.156.456,00
% DISMINUCIÓN			-50%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI, de acuerdo al informe de costos y gastos enviado por la Subgerencia Administrativa y Financiera.

Según la información facilitada por la SAF, para el segundo trimestre de 2019, se observó una disminución del 50% en el consumo de internet, con relación al mismo trimestre del año 2018, porque en el mes de junio no se ha contabilizado el gasto.

**Hallazgo (AC):** A partir del seguimiento a las medidas de austeridad en el gasto correspondiente al segundo trimestre de 2019, en el cual se verificaron los gastos relacionados con servicios de fotocopiado, servicios integrales de aseo y cafetería e internet, se evidenció que existen hechos económicos que no fueron registrados en el mes en que se prestaron los servicios, el registro contable se realizó en meses posteriores, como se indicó en las tablas números 3,5 y 7. La Subgerencia Administrativa y Financiera argumenta, que al no tener la factura o soporte físico no puede realizar la respectiva contabilización, sin embargo es preciso mencionar que los principios relacionado con el “*devengo y esencia sobre forma*”<sup>1</sup>, dados por la Contaduría General de la Nación y el Marco conceptual para la preparación de información financiera del año 2015, señala que “...los hechos económicos deben reconocerse en el momento en que suceden, independientemente del instante en el cual se produce el flujo de efectivo y la forma legal que representa el hecho...”.

<sup>1</sup>*Devengo:* Es un principio contable que establece que las transacciones o hechos económicos se deben registrar en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro. Concepto entregado por la Contaduría General de la Nación el 20 de septiembre de 2019 y normado en el “Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera del año 2015”.  
*Esencia sobre forma:* Las transacciones y otros hechos económicos de la Entidad, se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.” Concepto CGN 20 de septiembre de 2019”.





ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
MAYORÍA

Unidad Administrativa Especial  
Catastro Distrital

## INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO

### 6.5 Seguimiento a resultados de Informes de Austeridad en el Gasto segundo trimestre del año 2019

Con relación a la recomendación formulada en el informe anterior (primer trimestre 2019), memorando cordis N° 2019IE8943, del 24 de mayo de 2019, en donde se recomendó: “*La Subgerencia Administrativa y Financiera debe plantear acciones con el fin de que, a la fecha de cierre mensual, se tenga toda la información disponible, ya que en algunos casos se solicitó el reporte de gastos, sin embargo, como no se habían incluido todos fue necesario volver a solicitarla, situación que conlleva a realizar reprocesos y consecuentemente demoras en la elaboración de este tipo de informes*”. Se observó que los cierres contables mensuales no se están realizando en las fechas programadas.

### CONCLUSION

A partir del seguimiento disposiciones de austeridad del gasto público de la Unidad del segundo trimestre de 2019, se observó que se está dando cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Resolución 0890 de 2014, específicamente los artículos relacionados con: servicio telefónico artículos 4° y 5°, fotocopias y servicios afines artículo 7°, elementos de consumo artículo 8° y servicios de internet artículo 12°; no obstante, el sistema de control interno es susceptible de mejora a partir de la implementación de las recomendaciones relacionadas en el presente informe.

### 7. RECOMENDACIÓN

Visualizando el concepto enviado por la Contaduría General de la Nación, el día 20 de septiembre de 2019, en donde se especifica que los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal, “*esencia sobre forma es un concepto que forma parte de las normas básicas y, en consecuencia, del marco conceptual de la contabilidad*”, la OCI, recomienda aplicar los principios de “*devengo*” y “*esencia sobre forma*”, sobre la contabilización de los hechos económicos futuros y organizar los procedimientos relacionados para cumplir a cabalidad con estos principios.

Cordialmente,

  
JOHNNY GENDER NAVAS FLORES  
Jefe Oficina de Control Interno

Copia: Victor Torres - Subgerente Administrativo y Financiero  
Elaboró y verificó: Lucero Másmela Castellanos - Auditor Contratista OCI  
Revisó: Myriam Tovar Losada - Profesional Especializado.

Av. Cra 30 No 25 - 90  
Código postal: 111311  
Torre A Pisos 11 y 12 - Torre B Piso 2  
Tel: 234 7600 - Info: Línea 195  
[www.catastrobogota.gov.co](http://www.catastrobogota.gov.co)

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**

