

Memorando

Fecha elaboración: 23 de diciembre de 2019

Para: Yenny Carolina Rozo Gómez
Directora
Victor Alonso Torres Poveda
Subgerente- Saf

De: Johnny Gender Navas Flores
Jefe- Oci

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

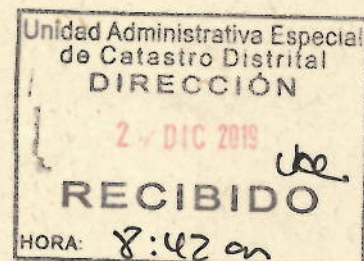
Asunto: Informe de evaluación a estados financieros y presupuesto de la UAECD con corte a 30 de septiembre de 2019 según selectivo

Cordial saludo Dra. Yenny Carolina:

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, Informe de Evaluación a Estados Financieros y Presupuesto de la UAECD con corte a 30 de septiembre de 2019 según selectivo, en donde 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



Memorando

Aprobado digitalmente por:

Johny Gender Navas Flores

Jefe- Oci

Fecha y hora: 23/12/2019 16:12:44

Elaboró: John Jeiver Roncancio Vanegas

Revisó: John Jeiver Roncancio Vanegas Funcionario



Código de verificación: 1061126512



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

CORDIS

Seleccionar tipo de Informe:

Evaluación

Seguimiento

Auditoría de Gestión

En cumplimiento del Plan Anual de Auditorías de la vigencia 2019, a continuación, se presentan los resultados del Informe citado dirigido a la directora de la UAECD con copia las áreas o procesos involucrados

Proceso (s): Financiera

Subproceso (s): Gestión contable y presupuestal.

NOMBRE DEL INFORME:

Informe de evaluación a estados financieros y presupuesto de la UAECD con corte a 30 de septiembre de 2019 según selectivo.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar los estados financieros y presupuesto de la Unidad según selectivo.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros y la ejecución presupuestal con corte a 30 de septiembre de 2019.
- Verificar la materialización de riesgos y la efectividad de los controles asociados a los riesgos.

3. ALCANCE

Información financiera- balance definitivo de los meses de julio, agosto y septiembre de 2019 (según selectivo), se revisaron los estados financieros y se tomaron las cuentas más relevantes del activo, pasivo y patrimonio, se verificó el cumplimiento con la implementación de las políticas contables aplicables al nuevo marco normativo contable (NMNC) en la UAECD. También se solicitó la ejecución presupuestal con corte a 30 de septiembre de 2019.



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

4. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, la Contaduría General “*Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de Gobierno*”.
- Resolución 193 de 2016 “*Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable*”.
- Documento Técnico Manual de Políticas Contables código 09-04-DT-01 v1.
- Procedimiento “*Administración Contable*” código 09-04-PR-01 v4.
- Procedimiento “*Conciliación Saldos Contables*”, código 09-04-PR-06 v3.

5. METODOLOGÍA

Para el seguimiento se aplicaron las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna, en el cual se incluyó: la planeación, análisis de riesgos relevantes, ejecución, generación y comunicación del informe con las conclusiones y recomendaciones, que permitirán contribuir al mejoramiento del sistema de control interno. Se realizaron pruebas analíticas según selectivo sobre el comportamiento de las cuentas contables de los estados financieros correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2019 de la información suministrada por parte de la Subgerencia Administrativa y Financiera a la Oficina de Control Interno.

6. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

En la ejecución de la auditoría se desarrollaron actividades de verificación de los Estados Financieros contables correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2019, información solicitada a través de correo electrónico el día 8 de noviembre de 2019 y suministrada por la Subgerencia Administrativa y Financiera el día 12 de noviembre de 2019.

Se procedió a tomar selectivo para verificar la razonabilidad de los estados financieros de la Unidad correspondientes a los meses de julio, agosto y septiembre de 2019, como se muestra a continuación:

6.1 Verificar saldos mensuales de las cuentas contables

Situación Evidenciada:

6.1.1. **Criterio:** Procedimiento “*Administración contables*”, código 09-04-PR-01 v4 descripción de actividades actividad No 06 registrar la transacción en el aplicativo contable “*se analizan los datos recibidos y se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos contables en el aplicativo de la entidad...*” y actividad No 09 conciliar, validar y revisar movimientos contables, “*Se efectúa conciliación de saldos contables de acuerdo con el procedimiento “Conciliación de saldos contables” y se revisan los movimientos verificando:*”



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

I. CUENTAS DEL ACTIVO

Revisadas las cuentas de activo se estableció que las que han presentado un incremento relevante son las *cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo – bienes en bodega, equipo de computación y encargos fiduciarios*; a continuación se presenta un cuadro en donde se observa la variación de las cuentas del activo:

Tabla I Cuentas del Activo julio, agosto y septiembre de 2019.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO DE 2019	AGOSTO DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN JULIO - AGOSTO	%	SEPTIEMBRE DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN AGOSTO - SEPTIEMBRE	%
1000000000	ACTIVOS	21.343.833.015,94	21.451.297.046,77	107.464.030,83	1%	21.400.823.729,19	-50.473.317,58	0%
1100000000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.098.832.451,97	7.295.704.481,80	196.872.029,83	3%	7.306.858.473,22	11.153.991,42	0%
1105000000	CAJA	5.000.000,00	5.000.000,00	-	0%	5.000.000,00	-	0%
1105020000	Caja menor	5.000.000,00	5.000.000,00	-	0%	5.000.000,00	-	0%
1110000000	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERA	7.093.832.451,97	7.290.704.481,80	196.872.029,83	3%	7.301.858.473,22	11.153.991,42	0%
1110050000	Cuenta corriente	349.793.947,51	356.772.787,51	6.978.840,00	2%	360.487.723,51	3.714.936,00	1%
1110060000	Cuenta de Ahorro	6.744.038.504,46	6.933.931.694,29	189.893.189,83	3%	6.941.370.749,71	7.439.055,42	0%
1300000000	CUENTAS POR COBRAR	203.151.635,00	480.282.367,00	277.130.727,00	136%	309.510.434,00	-170.771.928,00	-36%
1317000000	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	162.050.874,00	437.664.595,00	275.613.721,00	170%	250.720.994,00	-186.943.601,00	-43%
1317160000	Servicios Informativos	162.050.874,00	437.664.595,00	275.613.721,00	170%	250.720.994,00	-186.943.601,00	-43%
1384000000	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	43.713.658,00	45.230.664,00	1.517.006,00	3%	61.402.337,00	16.171.673,00	36%
1384900000	Otras cuentas por cobrar	43.713.658,00	45.230.664,00	1.517.006,00	3%	61.402.337,00	16.171.673,00	36%
1384900100	Deudores de Nómina	43.713.658,00	45.230.664,00	1.517.006,00	3%	61.372.217,00	16.141.553,00	36%
1384900200	Otros deudores	-	-	-	0%	30.120,00	30.120,00	0%
1386000000	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-2.612.897,00	-2.612.897,00	-	0%	-2.612.897,00	-	0%
1386900000	Otras cuentas por cobrar	-2.612.897,00	-2.612.897,00	-	0%	-2.612.897,00	-	0%
1600000000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.311.846.475,25	4.209.929.851,25	-101.916.624,00	-2%	4.605.576.023,25	395.646.172,00	9%
1635000000	BIENES MUEBLES EN BODEGA	11.586.547,54	11.586.547,54	-	0%	512.187.260,54	500.600.713,00	4321%
1635010000	Maquinaria y equipo	-	-	-	0%	67.377.800,00	67.377.800,00	0%
1635010800	Equipos, Máquinas, Herramientas y demás	-	-	-	0%	67.377.800,00	67.377.800,00	0%
1635010801	Equipo de Construcción	-	-	-	0%	67.377.800,00	67.377.800,00	0%
1635040000	Equipos de Comunicación y Computación	11.586.547,54	11.586.547,54	-	0%	444.809.460,54	433.222.913,00	3739%
1635042100	Máquinas y Equipos de Computación de D	11.586.547,54	11.586.547,54	-	0%	444.809.460,54	433.222.913,00	3739%
1635042101	Equipo de Computación	11.586.547,54	11.586.547,54	-	0%	444.809.460,54	433.222.913,00	3739%
1637000000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLI	45.546.716,54	42.741.055,00	-2.805.661,54	-6%	42.741.055,00	-	0%
1637100000	Equipos de Comunicación y Computación	45.546.716,54	42.741.055,00	-2.805.661,54	-6%	42.741.055,00	-	0%
1637100200	Equipo de Computación	42.101.757,54	39.296.096,00	-2.805.661,54	-7%	39.296.096,00	-	0%
1637100700	Equipos de Comunicación	3.444.959,00	3.444.959,00	-	0%	3.444.959,00	-	0%
1655000000	Maquinaria y equipo	230.847.430,00	230.847.430,00	-	0%	230.847.430,00	-	0%
1655010000	Equipo de Construcción	230.847.430,00	230.847.430,00	-	0%	230.847.430,00	-	0%
1660000000	Equipo Médico y Científico	55.542.006,00	55.542.006,00	-	0%	55.542.006,00	-	0%
1660020000	Equipo de Laboratorio	55.542.006,00	55.542.006,00	-	0%	55.542.006,00	-	0%
1665000000	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	785.577.165,00	785.577.165,00	-	0%	785.577.165,00	-	0%
1665010000	Muebles y Enseres	671.584.607,00	671.584.607,00	-	0%	671.584.607,00	-	0%
1665090000	Otros muebles, enseres y equipo de Oficin	113.992.558,00	113.992.558,00	-	0%	113.992.558,00	-	0%
1665900900	Libros de Biblioteca y Estudio	113.992.558,00	113.992.558,00	-	0%	113.992.558,00	-	0%
1670000000	Equipos de Comunicación y Computación	3.767.604.993,17	3.770.410.654,71	2.805.661,54	0%	3.770.410.654,71	-	0%
1670010000	Equipo de Comunicación	71.705.388,50	71.705.388,50	-	0%	71.705.388,50	-	0%
1670020000	Equipo de Computación	3.695.899.604,67	3.698.705.266,21	2.805.661,54	0%	3.698.705.266,21	-	0%
1670022100	Máquinas y Equipos de Computación de D	3.695.899.604,67	3.698.705.266,21	2.805.661,54	0%	3.698.705.266,21	-	0%
1675000000	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEV	1.114.622.000,00	1.114.622.000,00	-	0%	1.114.622.000,00	-	0%
1675020000	Terrestre	1.114.622.000,00	1.114.622.000,00	-	0%	1.114.622.000,00	-	0%
1675020100	Equipos y Máquinas para Transporte	1.114.622.000,00	1.114.622.000,00	-	0%	1.114.622.000,00	-	0%
1685000000	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1.699.480.383,00	-1.801.397.007,00	-101.916.624,00	6%	-1.906.351.548,00	-104.954.541,00	6%
1685040000	Maquinaria y equipo	49.379.012,00	51.991.966,00	2.612.954,00	5%	54.754.648,00	2.762.682,00	5%
1685050000	Equipo Médico y Científico	15.101.830,00	15.917.902,00	816.072,00	5%	16.733.978,00	816.076,00	5%
1685060000	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	149.841.894,00	157.728.311,00	7.886.417,00	5%	165.614.729,00	7.886.418,00	5%
1685070000	Equipos de Comunicación y Computación	1.378.459.735,00	1.459.584.060,00	81.124.325,00	6%	1.543.596.566,00	84.012.506,00	6%
1685080000	Equipos de transporte, Tracción y Elevació	106.697.912,00	116.174.768,00	9.476.856,00	9%	125.651.627,00	9.476.859,00	8%
1900000000	OTROS ACTIVOS	9.730.002.453,72	9.465.380.351,72	-264.622.102,00	-3%	9.178.878.798,72	-286.501.553,00	-3%
1902000000	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS P	141.558.399,00	64.546.916,00	-77.011.483,00	-54%	-	-	0%
1902040000	Encargos Fiduciarios	141.558.399,00	64.546.916,00	-77.011.483,00	-54%	-	-	0%
1905000000	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIP	2.859.544.957,00	2.694.906.246,00	-164.638.711,00	-6%	2.532.909.335,00	-161.996.911,00	-6%
1905010000	Seguros	322.130.159,00	286.089.037,00	-36.041.122,00	-11%	250.047.915,00	-36.041.122,00	-13%
1905050000	Impresos, publicaciones, suscripciones y	579.650.484,00	519.748.696,00	-59.901.788,00	-10%	459.846.908,00	-59.901.788,00	-12%
1905080000	mantenimiento	32.313.460,00	30.612.752,00	-1.700.708,00	-5%	31.553.844,00	941.092,00	3%
1905130000	Estudios y Proyectos	1.385.024.295,00	1.385.024.295,00	-	0%	1.385.024.295,00	-	0%
1905140000	Bienes y servicios	540.426.559,00	473.431.466,00	-66.995.093,00	-12%	406.436.373,00	-66.995.093,00	-14%
1905140100	Biene y servicios	540.426.559,00	473.431.466,00	-66.995.093,00	-12%	406.436.373,00	-66.995.093,00	-14%
1908000000	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACI	52.909.899,00	123.823.630,00	70.913.731,00	134%	92.704.263,00	-31.119.367,00	-25%
1908010000	En administración	52.909.899,00	123.823.630,00	70.913.731,00	134%	92.704.263,00	-31.119.367,00	-25%
1970000000	ACTIVOS INTANGIBLES	8.237.864.004,72	8.237.864.004,72	-	0%	8.303.347.881,72	65.483.877,00	1%
1970070000	Licencias	1.276.281.095,43	1.276.281.095,43	-	0%	1.341.764.972,43	65.483.877,00	5%
1970080000	Software	6.961.582.909,29	6.961.582.909,29	-	0%	6.961.582.909,29	-	0%
1975000000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.561.874.806,00	-1.655.760.445,00	-93.885.639,00	6%	-1.750.082.681,00	-94.322.236,00	6%
1975070000	Licencias	-240.023.880,00	-260.958.144,00	-20.934.264,00	9%	-282.328.986,00	-21.370.842,00	8%
1975080000	Software	-1.321.850.926,00	-1.394.802.301,00	-72.951.375,00	6%	-1.467.753.695,00	-72.951.394,00	5%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de los meses de julio, agosto y septiembre de 2019.

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**



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Las cuentas con cambios más relevantes en el Activo de la Entidad, son:

1. Con corte a 30 de agosto de 2019, la cuenta contable 1300000000 - *Cuentas por cobrar*, se encuentra con un aumento del 136% y un saldo de \$ 480.282.362,00, que se relaciona a facturas pendientes de pago por parte de las entidades a las que se vende servicios de avalúo comercial. A 30 de septiembre de 2019, la misma cuenta presenta un saldo por valor de \$309.510.434,00, observándose una disminución equivalente al -36%, con lo cual se concluye que el recaudo por servicios prestados ha sido más eficiente.
2. Con corte a 30 de septiembre de 2019, la cuenta contable 1384900100 - *Deudores nómina*, presenta un aumento correspondiente al 36%, cuyo saldo es por \$ 61.372.217,00 y el incremento con relación al mes de agosto es por \$16.171.673,00, lo cual nos indica que se registra el saldo de incapacidades pendientes de reintegro por parte de las EPS. Por tal razón el incremento se debe a incapacidades tramitadas desde nómina en el mes de septiembre por valor de 26 millones en tanto que los recaudos en una cuantía de 10 millones.
3. Con corte a 30 de septiembre de 2019, la cuenta 1635042101 - *Equipo de Computación*, presenta un incremento correspondiente al 3.739%, con respecto al mes anterior y un saldo por valor de \$444.809.460,54, esta situación se debe a que la entidad adquirió la instalación, configuración y soporte de componentes de hardware y software para el fortalecimiento de la seguridad informática y de /información, soportado con el contrato No. 287-2019, con el proveedor Soluciones Tecnología y Servicios S.A., valor del activo \$433.222.913, factura de compra No 3628.
4. Con corte a 30 de agosto de 2019, la cuenta 1902040000 - *Encargos Fiduciarios*, presenta una disminución correspondiente al -54%, con relación al periodo anterior y un saldo por \$ -77.011.483,00, ésta oficina solicitó aclaración de ésta situación a la SAF, quien explico: “De acuerdo con la necesidad para cubrir la solicitud de retiro parcial y total de cesantías a empleados régimen antiguo, fue necesario requerir el saldo del encargo fiduciario administrado por FONCEP”.



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Tabla 2 Incapacidades pendientes de conciliar con las EPS.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	PARTIDA PENDIENTE DE COBRO A EPS
13849001	INCAPACIDAD SALUD TOTAL PENDIENTE DE COBRO	60.154
13849001	INCAPACIDAD FAMISANAR PENDIENTE DE COBRO	53.488
13849001	INCAPACIDAD SANITAS PENDIENTE DE COBRO	39.267
13849001	INCAPACIDAD SANITAS PENDIENTE DE COBRO	43.213
13849001	VALOR PENDIENTE DE CONCILIAR CON POSITIVA	3.991.687
13849001	VALOR PENDIENTE DE CONCILIAR CON COMPENSAR	5.092.274
	TOTAL VALORES PENDIENTES DE CONCILIAR CON LAS EPS	9.280.083

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de los meses de julio, agosto y septiembre de 2019.

Recomendación : Revisada la cuenta 1384900100- *Deudores nómina*, específicamente el caso de las incapacidades se hallaron valores pendientes de conciliar con la EPS, como se demuestra en el cuadro anterior, por tal razón se recomienda realizar una circularización para conciliar los saldos pendientes de pagar a la UAECD y la adecuada gestión de cobro.

II. CUENTAS DEL PASIVO

Para el desarrollo de este informe la OCI realizó una prueba selectiva de los saldos más relevantes de las cuentas del pasivo, de la cual se observó:



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Tabla 3 Cuentas del Pasivo julio, agosto y septiembre de 2019.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO DE 2019	AGOSTO DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN JULIO - AGOSTO	%	SEPTIEMBRE DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN AGOSTO - SEPTIEMBRE	%
2000000000	PASIVO	13.061.816.383,42	13.970.111.700,34	908.295.316,92	7%	15.816.761.669,62	14.908.466.352,70	13%
2400000000	CUENTAS POR PAGAR	2.749.484.969,42	3.053.692.149,34	304.207.179,92	11%	2.671.828.457,31	2.367.621.277,39	-13%
2401000000	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.283.104.945,42	2.370.701.148,34	87.596.202,92	4%	2.144.797.946,57	2.057.201.743,65	-10%
2401010000	Bienes y servicios	2.283.104.945,42	2.370.701.148,34	87.596.202,92	4%	2.144.797.946,57	2.057.201.743,65	-10%
2401010100	Bienes	171.375.521,42	12.752.003,34	158.623.518,08	-93%	523.771.074,31	511.019.070,97	4007%
2401010200	Servicios	2.111.729.424,00	2.357.949.145,00	246.219.721,00	12%	1.621.026.872,26	736.922.272,74	-31%
2407000000	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.844.622,00	4.588.434,00	2.743.812,00	149%	5.882.884,00	3.139.072,00	28%
2407200000	Recaudos por clasificar	1.844.622,00	4.588.434,00	2.743.812,00	149%	5.882.884,00	3.139.072,00	28%
2424000000	DESCUENTOS DE NOMINA	177.186.652,00	173.977.847,00	3.208.805,00	-2%	175.238.137,00	178.446.942,00	1%
2424010000	Aportes a fondos pensionales	95.590.633,00	95.326.476,00	264.157,00	0%	96.059.710,00	96.323.867,00	1%
2424010100	Aportes Obligatorios	95.590.633,00	95.326.476,00	264.157,00	0%	96.059.710,00	96.323.867,00	1%
2424010200	Aportes Voluntarios	-	-	-	-	-	-	0%
2424020000	Aportes a seguridad social en salud	78.598.133,00	78.651.371,00	53.238,00	0%	79.178.427,00	79.125.189,00	1%
2424040000	Sindicatos	-	-	-	-	-	-	0%
2424050000	Cooperativas	-	-	-	-	-	-	0%
2424070000	Libranzas	2.997.886,00	-	2.997.886,00	-100%	-	-	0%
2424080000	Contratos de medicina prepagada	-	-	-	-	-	-	0%
2424110000	Embargos judiciales	-	-	-	-	-	-	0%
2424130000	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (AFC)	-	-	-	-	-	-	0%
2436000000	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	147.842.111,00	243.791.475,00	95.949.364,00	65%	199.400.605,74	103.451.241,74	-18%
2436030000	Honorarios	5.041.112,00	-	5.041.112,00	-100%	16.476.328,00	21.517.440,00	0%
2436050000	Servicios	2.644.375,00	25.823.109,00	23.178.734,00	877%	4.855.663,00	18.323.071,00	-81%
2436080000	Compras	358.854,00	5.595.992,00	5.236.538,00	1459%	3.762.427,00	1.474.111,00	-33%
2436150000	Tarifa - Empleados Art 383 ET	92.744.619,00	94.516.981,00	1.772.362,00	2%	95.572.956,00	93.800.574,00	1%
2436250000	Impuesto a las ventas retenido por consignar	5.302.815,00	27.571.467,00	22.268.652,00	420%	13.706.635,00	8.562.017,00	-50%
2436250100	Bienes y Servicios regimen común	5.302.815,00	27.571.467,00	22.268.652,00	420%	13.706.635,00	8.562.017,00	-50%
2436270000	Retención de Impuestos de Industria y Comercio	10.891.661,00	32.444.756,00	21.553.095,00	198%	16.298.757,74	5.254.337,26	-50%
2436270100	Retención de Impuesto de Industria y Comercio por Compra Bienes	383.402,00	3.057.138,00	2.673.736,00	697%	1.661.488,00	1.012.248,00	-46%
2436270200	Retención de Impuesto de Industria y Comercio por Compra Servicios	10.508.259,00	29.387.618,00	18.879.359,00	180%	14.637.269,74	4.242.089,26	-50%
2436900000	Otras retenciones	30.858.675,00	57.839.770,00	26.981.095,00	87%	48.727.859,00	21.746.764,00	-16%
2436900100	Estampilla Pro Cultura	6.134.672,00	11.524.968,00	5.390.296,00	88%	9.686.426,00	4.296.130,00	-16%
2436900300	Universidad 50 Años de Labor Unipedagógica	16.849,00	14.331,00	2.518,00	-15%	26.886,00	29.404,00	88%
2436900400	Pro adulto mayor 2%	24.598.675,00	46.157.161,00	21.618.486,00	88%	38.745.684,00	17.127.198,00	-16%
2436900500	Contribución Especial Contrato de Obra	168.479,00	143.310,00	25.169,00	-15%	268.863,00	294.032,00	88%
2445000000	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	37.413.521,00	159.559.051,00	122.145.530,00	326%	45.259.711,00	76.885.819,00	-72%
2445020000	Venta de servicios	43.136.514,00	173.294.707,00	130.158.193,00	302%	52.042.774,00	78.115.419,00	-70%
2445060000	Compra de servicios (Db)	5.717.500,00	6.686.803,00	969.303,00	17%	-6.702.976,00	5.733.673,00	0%
2445080000	Devoluciones en Ventas de Servicios (Db)	5.493,00	6.978.049,00	6.972.556,00	126935%	-80.087,00	6.892.469,00	-99%
2445750000	Impuesto a las ventas retenido (Db)	-	70.804,00	70.804,00	-	-	-	0%
2490000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	102.093.118,00	101.074.194,00	1.018.924,00	-1%	101.249.173,00	102.268.097,00	0%
2490500000	APORTES AL ICBF Y SENA	101.619.100,00	100.576.900,00	1.042.200,00	-1%	100.821.000,00	101.863.200,00	0%
2490500100	APORTES AL ICBF	60.968.200,00	60.343.400,00	624.800,00	-1%	60.489.200,00	61.114.000,00	0%
2490500200	APORTES AL SENA	40.650.900,00	40.233.500,00	417.400,00	-1%	40.331.800,00	40.749.200,00	0%
2490530000	COMISIONES	474.018,00	497.294,00	23.276,00	5%	428.173,00	404.897,00	-14%
2500000000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.402.204.012,00	10.006.292.149,00	604.088.137,00	6%	10.607.704.452,31	10.003.616.315,31	6%
2511000000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6.284.681.481,00	6.889.009.800,00	604.328.319,00	10%	7.503.048.602,31	6.898.720.283,31	9%
2511010000	Nómina por pagar	-	16.222.838,00	16.222.838,00	-	31.141.204,00	14.918.366,00	92%
2511020000	Cesantías	964.570.940,00	1.105.997.053,00	141.426.113,00	15%	1.245.390.578,76	1.109.964.465,76	13%
2511030000	Intereses sobre cesantías	116.953.839,00	134.019.558,00	17.065.719,00	15%	151.072.194,33	134.006.475,33	13%
2511040000	Vacaciones	1.451.846.627,00	1.492.274.769,00	40.428.142,00	3%	1.538.519.810,00	1.498.091.668,00	3%
2511050000	Prima de vacaciones	1.190.954.492,00	1.222.919.762,00	31.965.270,00	3%	1.260.479.127,08	1.228.513.897,08	3%
2511060000	Prima de servicios	523.330.990,00	721.283.000,00	197.952.010,00	38%	919.266.058,86	197.983.058,86	27%
2511070000	Prima de navidad	1.106.880.483,00	1.267.947.090,00	161.066.607,00	15%	1.427.820.568,27	1.266.753.961,27	13%
2511090000	Bonificaciones	413.146.676,00	416.527.677,00	3.381.001,00	1%	423.533.998,01	420.152.997,01	2%
2511090100	Bonificación por servicios	306.081.784,00	306.093.670,00	11.886,00	0%	309.234.027,01	309.222.141,01	1%
2511090200	Bonificación especial de recreación	107.064.892,00	110.434.007,00	3.369.115,00	3%	114.299.971,00	110.930.856,00	4%
2511110000	Aportes a riesgos laborales	19.431.600,00	19.397.400,00	34.200,00	0%	19.902.200,00	19.936.400,00	3%
2511220000	Aportes a fondos pensionales - empleador	243.609.867,00	240.777.524,00	2.832.343,00	-1%	236.971.990,00	239.804.333,00	-2%
2511230000	Aportes a seguridad social en salud - empleador	172.699.667,00	171.194.229,00	1.505.438,00	-1%	168.307.173,00	169.812.611,00	-2%
2511240000	Aportes a cajas de compensación familiar	81.256.300,00	80.448.900,00	807.400,00	1%	80.643.700,00	81.451.100,00	0%
2512040000	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	3.117.522.531,00	3.117.282.349,00	240.182,00	0%	3.104.655.850,00	3.104.896.032,00	0%
2512900000	Cesantías retroactivas	1.648.960.331,00	1.650.820.241,00	1.859.910,00	0%	1.638.193.742,00	1.636.333.832,00	-1%
2512900100	Otros beneficios a los empleados a largo plazo	1.468.562.200,00	1.466.462.108,00	2.100.092,00	0%	1.466.462.108,00	1.468.562.200,00	0%
2512900200	Reconocimiento por permanencia	1.468.562.200,00	1.466.462.108,00	2.100.092,00	0%	1.466.462.108,00	1.468.562.200,00	0%
2700000000	PROVISIONES	910.127.402,00	910.127.402,00	-	0%	2.537.228.760,00	1.627.101.358,00	179%
2701000000	LITIGIOS Y DEMANDAS	910.127.402,00	910.127.402,00	-	0%	2.537.228.760,00	1.627.101.358,00	179%
2701030000	Administrativas	910.127.402,00	910.127.402,00	-	0%	2.537.228.760,00	1.627.101.358,00	179%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros julio, agosto y septiembre de 2019.

Se evidenció que las cuentas que han presentado incremento o disminución, representativas son las siguientes:

1. Con corte a 30 de septiembre de 2019 que la subcuenta 2401010100 – Cuentas por pagar - bienes, se encuentra con un aumento del 4.007%, cuyo saldo es por \$523.771.074,31, el



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

incremento de ésta cuenta se debe al volumen de órdenes de prestación de servicios pendientes por pagar al cierre del mes, por ejemplo:

Tabla 4 Ordemes de prestación de servicios pendientes de pago

CUENTA	NIT	TERCERO	ORDEN DE PAGO	FECHA	VALOR
2-4-01-01-01	NIT 900098348 POWERSUN S.A.S (9495328)	TERCERO: POWERSUN S.A.S. CONCEPTO: BIENES N DCTO: 1830 TIPO DCTO: OP FECHA DCTO: 23-SEP-19	Giros Ordenes de Pago-141	23-sep-19	62.308.045,00
2-4-01-01-01	NIT 900171195 ASOCIACION DE INGENIEROS DE SISTEMAS 3D GRUPO EMPRESARIAL (9496520)	ASOCIACION DE INGENIEROS DE SISTEMAS 3D GRUPO EMPRESARIAL RECLASIFICA REGISTRO DEL INGRESO ALMACEN No. 30 DE FECHA 12/07/2019, DEL INTANGIBLE DENOMINADO TIENDA VIRTUAL 12/07/2019	Reclasificaciones-31	12-jul-19	130.608.320,29
2-4-01-01-01	NIT 830505521 SOLUCIONES TECNOLOGIA Y SERVICIOS S.A. STS S.A. (9496585)	STS S.A. CONCEPTO: PRIMER Y UNICO PAGO 100% DEL VALOR PACTADO SEGÚN FACTURA 3574 DE 13-08-2019 ADQUIRIR BALANCEADORES DE CARGA PARA LOS SERVICIOS DE LA UAED (LÍNEA 156). N DCTO: 1500 TIPO DCTO: OP FECHA DCTO: 22/08/2019	Causacion Ordenes de Pago-127	22-AUG-19	117.258.723,00

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros julio, agosto y septiembre de 2019.

2. La subcuenta 2407200000-*Recaudos por clasificar*, a 30 de agosto de 2019, presenta un incremento del 149%, en donde se evidencia un saldo por valor de \$5.882.884,00, este valor corresponde a los valores de las consignaciones no identificadas durante el periodo. Se incrementa por dos consignaciones una en agosto de \$1,7 millones y otra en septiembre por \$1,8 millones no identificadas.

3. La subcuenta 2424070000 – *Libranzas*, a 30 de julio de 2019, presenta un saldo por valor de \$ 2.997.886,00, para el siguiente mes el saldo es cero (0), observándose una disminución del 100%, debido a que los descuentos por libranzas vienen de la nómina. En el mes de julio el Banco Pichincha rechazo el giro, lo que ocasionó el saldo en el pasivo el cual fue solucionado en el mes de agosto.

3. La cuenta 2436000000-*Retención en la fuente e impuesto de timbre*, a 30 de agosto de 2019, presenta un saldo por valor de \$ 95.949.364,00, en donde se evidenció que el saldo de incremento o disminución depende del monto de las retenciones aplicadas a los pagos en cada mes, valor que se gira al momento de presentar la declaración de impuesto.

4. La subcuenta 2445080000-*Devoluciones en Ventas de Servicios (Db)*, a 30 de septiembre de 2019, reportó una disminución del 99%, con relación al mes anterior, esta situación se presentó debido a que en el mes de agosto, se anuló la factura de venta No. 268220, correspondiente al mes de julio, por un valor de \$36.679.596.

5. La subcuenta 2511010000-*Nómina por pagar*, a 30 de septiembre de 2019, reportó un saldo por pagar, por valor de \$ 31.141.204,00, debido a que se registraron nóminas adicionales correspondientes a los meses de agosto y septiembre respectivamente, situación que se corrigió en causación del mes de octubre.



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

6. La subcuenta 2701030000-Administrativas, a 30 de septiembre de 2019, presentó un incremento del 179%, por valor de \$2.537.228.760,00, debido a que se registró un ajuste en la provisión correspondiente a procesos que se encuentran calificados como probables, en el mes de septiembre, en donde se ingresa a este grupo el proceso No. 2018-00659 con valoración de \$1.523.380.520.

III. CUENTAS DEL PATRIMONIO

La UAECD, como parte de la estructura general del sector descentralizado por servicios, del orden distrital, con autonomía administrativa presupuestal y con patrimonio propio, adscrita a la Secretaría Distrital de Hacienda, presenta su patrimonio en la *cuenta 31 - Patrimonio institucional*; se agrupa según la función económica en Gobierno General del Sector Público, de acuerdo con lo establecido y en cumplimiento de la Resolución 620 de 2015 - Plan General de la Contabilidad Pública de la CGN y sus modificaciones.

Revisado el comportamiento de las cuentas de Patrimonio por el periodo auditado, se observó:

Tabla 5 Cuentas del Patrimonio.

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO DE 2019	AGOSTO DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN JULIO - AGOSTO	%	SEPTIEMBRE DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN AGOSTO - SEPTIEMBRE	%
3000000000	PATRIMONIO	5.649.737.876,85	5.649.737.876,85	-	-	5.649.737.876,85	-	-
3100000000	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.649.737.876,85	5.649.737.876,85	-	-	5.649.737.876,85	-	-
3105000000	CAPITAL FISCAL	3.155.748.284,49	3.155.748.284,49	-	-	3.155.748.284,49	-	-
3105060000	Capital Fiscal	3.155.748.284,49	3.155.748.284,49	-	-	3.155.748.284,49	-	-
3109000000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.493.989.592,36	2.493.989.592,36	-	-	2.493.989.592,36	-	-
3109010000	Utilidades o Excedentes Acumulados	2.493.989.592,36	2.493.989.592,36	-	-	2.493.989.592,36	-	-

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de julio, agosto y septiembre de 2019.

De acuerdo al cuadro anterior podemos observar que en los meses de julio, agosto y septiembre de 2019 el patrimonio, se mantiene constante.

IV. INGRESOS

Para el desarrollo de este informe la OCI realizó una prueba selectiva de los saldos más relevantes de las cuentas de ingresos, donde se evidenció:



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Tabla 6 Cuentas de Ingresos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO DE 2019	AGOSTO DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN JULIO - AGOSTO	%	SEPTIEMBRE DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN AGOSTO - SEPTIEMBRE	%
400000000	INGRESOS	43.560.472.650,08	49.454.166.777,34	5.893.694.127,26	14%	54.468.798.499,31	5.014.631.721,97	10%
410000000	INGRESOS FISCALES	9.286.909,00	9.286.909,00	-	0%	9.286.909,00	-	0%
411000000	NO TRIBUTARIOS	9.286.909,00	9.286.909,00	-	0%	9.286.909,00	-	0%
411004000	Sanciones	9.286.909,00	9.286.909,00	-	0%	9.286.909,00	-	0%
430000000	VENTA DE SERVICIOS	2.571.155.305,00	3.221.458.863,00	650.303.558,00	25%	3.494.943.120,00	273.484.257,00	8%
439000000	OTROS SERVICIOS	2.572.014.732,00	3.259.015.953,00	687.001.221,00	27%	3.532.921.723,00	273.905.770,00	8%
439005000	Servicios Informativos	2.572.014.732,00	3.259.015.953,00	687.001.221,00	27%	3.532.921.723,00	273.905.770,00	8%
439005050	Manzanas catastrales	283.822.177,00	321.659.384,00	37.837.207,00	13%	359.444.973,00	37.785.589,00	12%
439005070	Planos y Mapas	24.150.809,00	27.548.180,00	3.397.371,00	14%	31.138.235,00	3.590.055,00	13%
439005080	Mapa Digital	7.609.066,00	8.484.450,00	875.384,00	12%	10.236.817,00	1.752.367,00	21%
439005090	Avalúos Comerciales	2.074.716.603,00	2.704.882.252,00	630.165.649,00	30%	2.917.170.608,00	212.288.356,00	8%
439005100	Registros Alfanuméricos	164.061.539,00	178.763.414,00	14.701.875,00	9%	195.720.044,00	16.956.630,00	9%
439005110	Peritajes	745.378,00	766.508,00	21.130,00	3%	2.257.264,00	1.490.756,00	194%
439005120	Fotocopias	102.437,00	105.042,00	2.605,00	3%	147.059,00	42.017,00	40%
439005150	Proceso de Captura y Análisis de Información	16.806.723,00	16.806.723,00	-	0%	16.806.723,00	-	0%
439500000	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	859.427,00	37.557.090,00	36.697.663,00	4270%	-37.978.603,00	-421.513,00	1%
439590000	Otros Servicios	859.427,00	37.557.090,00	36.697.663,00	4270%	-37.978.603,00	-421.513,00	1%
440000000	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	102.926.060,00	102.926.060,00	-	0%	102.926.060,00	-	0%
442800000	OTRAS TRANSFERENCIAS	102.926.060,00	102.926.060,00	-	0%	102.926.060,00	-	0%
442807000	Bienes Recibidos Sin Contraprestación	102.926.060,00	102.926.060,00	-	0%	102.926.060,00	-	0%
470000000	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	37.499.968.047,00	42.721.320.003,00	5.221.351.956,00	14%	47.440.804.628,00	4.719.484.625,00	11%
470500000	FONDOS RECIBIDOS	37.499.968.047,00	42.721.320.003,00	5.221.351.956,00	14%	47.440.804.628,00	4.719.484.625,00	11%
470508000	Funcionamiento	28.826.094.924,00	32.391.888.312,00	3.565.793.388,00	12%	35.875.294.582,00	3.483.406.270,00	11%
470510000	Inversión	8.673.873.123,00	10.329.431.691,00	1.655.558.568,00	19%	11.565.510.046,00	1.236.078.355,00	12%
480000000	OTROS INGRESOS	3.377.136.329,08	3.399.174.942,34	22.038.613,26	1%	3.420.837.782,31	21.662.839,97	1%
480200000	FINANCIEROS	145.872.129,11	167.910.063,37	22.037.934,26	15%	189.571.133,34	21.661.069,97	13%
480201000	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	145.872.129,11	167.910.063,37	22.037.934,26	15%	189.571.133,34	21.661.069,97	13%
480800000	INGRESOS DIVERSOS	3.231.264.199,97	3.231.264.878,97	679,00	0%	3.231.266.648,97	1.770,00	0%
480825000	Sobrantes	15.956,97	16.635,97	679,00	4%	18.405,97	1.770,00	11%
480826000	Recuperaciones	3.230.299.369,00	3.230.299.369,00	-	0%	3.230.299.369,00	-	0%
480828000	Indemnizaciones	546.210,00	546.210,00	-	0%	546.210,00	-	0%
480890000	Otros ingresos diversos	402.664,00	402.664,00	-	0%	402.664,00	-	0%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de julio, agosto y septiembre de 2019.

1. Con relación a los ingresos totales a 30 de septiembre de 2019, se observa un incremento del 10%, equivalente a \$54.458.798.499,31, el cual es proporcional al crecimiento en las ventas del mes con referencia al mes inmediatamente anterior.

2. Se observó que la cuenta 4390051100-Peritajes, presenta un incremento del 194%, a 30 de septiembre de 2019, con un saldo de \$2.257.264, con referencia al mes de agosto, situación que se presenta debido al incremento en solicitudes relacionadas con servicios de peritajes en el mes de septiembre.

3. La subcuenta 439590- Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) – Otros servicios, a 30 de agosto de 2019, presenta una disminución por valor de \$35.597.663, el cual corresponde al 4,270%, con referencia al mes de julio, esta situación se presenta debido a una devolución de la factura de venta No C-268200, realizada por el IDU, contabilizada el 28 de agosto de 2019, con la nota crédito No 439590, por valor de \$36.679.596 (valor sin Iva).



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HACIENDA

Unidad Administrativa Especial
Catastro Distrital

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

V. GASTOS

Para el desarrollo de este informe la OCI realizó una prueba selectiva de los saldos más relevantes de las cuentas de gastos, donde se evidenció:

Tabla 7 Cuentas de Gastos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO DE 2019	AGOSTO DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN JULIO - AGOSTO	%	SEPTIEMBRE DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN AGOSTO - SEPTIEMBRE	%
5000000000	GASTOS	37.525.447.809,45	43.899.438.648,71	6.373.990.839,26	17%	50.491.371.187,18	6.591.932.538,47	15%
5100000000	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	35.891.865.182,89	42.052.421.166,15	6.160.555.983,26	17%	46.811.759.789,67	4.761.338.623,47	11%
5101000000	SUELDOS Y SALARIOS	11.311.579.720,84	13.100.187.895,35	1.808.608.174,51	16%	14.933.145.189,28	1.832.957.293,75	14%
5101010000	Sueldos del personal	7.940.550.425,00	9.225.509.775,00	1.284.959.350,00	16%	10.506.852.080,00	1.281.343.205,00	14%
5101030000	Horas extras y festivos	65.357.332,00	75.944.694,00	10.587.362,00	16%	80.280.426,54	6.262.957,00	15%
5101050000	Gastos de representación	410.714.122,54	470.017.469,34	59.303.347,00	14%	56.714.010,00	10.759.336,00	14%
5101100000	Prima técnica	2.554.672.293,84	2.957.169.937,89	402.497.644,05	16%	3.167.064.348,69	409.894.410,80	14%
5101190000	Beneficiarios	309.995.823,46	356.646.756,10	46.650.932,64	15%	402.809.737,05	46.162.980,95	13%
5101130100	Beneficiación por servicios prestados	809.995.823,46	356.646.756,10	46.650.932,64	15%	402.809.737,05	46.162.980,95	13%
5101230000	Auxilio de transporte	18.425.305,00	21.050.062,00	2.624.757,00	14%	23.792.833,00	2.747.771,00	13%
5101600000	Subsidio de alimentación	11.830.519,00	13.849.291,00	2.018.773,00	17%	15.630.834,00	1.781.543,00	13%
5103000000	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.233.768.928,18	3.731.390.147,82	497.621.219,64	15%	4.223.892.440,02	492.492.292,20	13%
5103020000	Aportes a cajas de compensación familiar	585.283.249,00	666.687.682,00	78.404.433,00	14%	745.438.325,26	78.750,00	12%
5103030000	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.049.645.789,00	1.219.205.487,45	166.199.898,32	16%	1.378.793.050,01	163.587.562,60	13%
5103050000	Cotizaciones a riesgos laborales	110.351.748,00	129.695.884,00	19.344.136,00	18%	149.557.148,00	19.861.265,00	15%
5103060000	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	973.480.130,95	1.129.772.243,83	155.292.112,88	16%	1.284.764.188,99	155.991.945,16	14%
5103070000	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	512.608.020,14	591.028.860,58	78.420.840,44	15%	665.384.254,02	74.355.393,44	13%
5104000000	APORTES SOBRE LA NOMINA	735.479.621,00	833.300.163,00	98.020.542,00	13%	931.848.282,00	98.548.119,00	12%
5104010000	Aportes al ICFP	441.170.913,00	500.080.634,00	58.909.721,00	13%	558.086.304,00	58.005.670,00	12%
5104020000	Aportes al FENA	294.308.708,00	333.419.529,00	39.210.821,00	13%	372.761.978,00	39.342.449,00	12%
5107000000	PRESTACIONES SOCIALES	5.579.840.775,56	6.452.411.411,79	872.570.636,23	16%	7.295.649.327,38	843.238.915,91	13%
5107010000	Vacaciones	784.328.767,78	899.948.008,01	115.619.240,23	15%	1.012.914.985,17	112.966.978,16	13%
5107020000	Cesantías	1.027.203.865,50	1.166.193.708,85	138.989.843,35	14%	1.304.723.596,58	138.530.075,73	12%
5107020100	Fonca Cesantías	125.406.913,00	125.406.913,00	-	0%	125.406.913,00	-	0%
5107020200	Fondos privados Cesantías	902.296.955,50	1.040.786.607,85	138.489.652,35	15%	1.179.316.683,58	138.530.075,73	13%
5107030000	Intereses a las cesantías	107.722.508,62	124.332.183,53	16.609.674,91	15%	182.465.489,09	97.381.870,71	15%
5107040000	Prima de vacaciones	335.672.107,74	619.083.618,38	283.411.510,64	12%	745.438.325,26	129.866.217,62	18%
5107050000	Prima de navidad	1.027.156.985,81	1.185.652.768,16	158.495.782,35	15%	1.343.899.704,40	158.240.936,24	13%
5107060000	Prima de servicios	1.595.149.159,72	1.790.201.453,30	195.052.293,58	12%	1.986.741.325,26	194.589.865,96	13%
5107070000	Beneficiación especial de recreación	52.293.217,04	60.168.185,00	7.874.967,97	15%	67.857.292,58	7.688.932,97	13%
5107080000	Cesantías retroactivas	205.006.729,00	307.601.642,00	102.094.913,00	50%	383.909.383,00	76.307.741,00	20%
5107090000	Otras primas	224.408.328,38	263.232.55,35	38.824.524,17	17%	304.138.194,92	40.905.342,37	16%
5107900100	Prima de Antigüedad	221.015.395,38	259.354.666,56	38.339.271,17	17%	299.778.540,92	40.434.874,37	16%
5107900200	Prima Secretarial	3.382.933,00	3.787.166,33	405.233,00	14%	4.359.654,00	481.468,00	12%
5108000000	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	6.012.578.898,56	7.353.257.188,69	1.340.678.290,13	22%	8.319.505.186,00	966.248.017,31	13%
5108010000	Remuneración por servicios técnicos	869.206.430,00	1.025.517.897,00	156.311.467,00	18%	1.181.849.406,00	156.331.509,00	14%
5108020000	Honorarios	4.675.505.234,00	5.699.763.255,00	1.024.258.021,00	22%	6.496.439.202,00	796.675.952,00	14%
5108030000	Capacitación, bienestar social y estímulos	452.125.014,56	622.313.706,69	170.188.692,13	38%	624.134.353,00	1.900.556,31	0%
5108040000	Dotación y suministro a trabajadores	-	-	-	0%	11.340.000,00	11.340.000,00	0%
5108120000	Ajuste beneficios a los empleados a largo p	5.742.220,00	5.742.220,00	-	0%	5.742.220,00	-	0%
5108120100	Reconocimiento por permanencia	5.742.220,00	5.742.220,00	-	0%	5.742.220,00	-	0%
5110000000	ESTUDIOS Y PROYECTOS	8.994.480.934,89	10.531.752.442,07	1.537.271.507,14	17%	13.076.079.793,54	544.327.349,47	5%
5110060000	Estudios y proyectos	144.058.486,00	218.569.759,00	74.311.273,00	52%	218.569.759,00	-	0%
5111000000	Vigilancia y seguridad	347.504.789,62	408.578.641,89	61.073.852,27	18%	451.274.509,67	42.675.667,78	10%
5111130000	Materiales y suministros	52.029.275,97	104.057.035,64	52.027.759,67	100%	118.964.783,40	14.857.747,76	14%
5111140000	Mantenimiento	849.465.772,52	1.405.491.724,45	556.025.951,93	136%	1.507.867.126,22	102.375.401,77	7%
5111150000	Locativas	58.581.212,56	66.960.088,20	8.378.875,64	14%	72.409.292,66	5.449.204,46	8%
5111150400	Maquinaria y equipo	1.442.236,00	1.442.236,00	-	0%	1.442.236,00	-	0%
5111150600	Equipo de Comunicación y Computación	527.274.141,55	1.202.216.923,55	741.860.782,47	140%	1.363.463.580,93	93.228.657,01	7%
5111150700	Equipo de transporte	61.068.182,81	66.854.476,33	5.786.293,52	9%	70.104.131,33	3.249.587,00	5%
5111170000	Servicios públicos	67.343.696,00	88.986.598,00	21.642.902,00	32%	95.321.034,00	463.044.476,00	53%
5111170400	Telefono	67.343.696,00	88.986.598,00	21.642.902,00	32%	95.321.034,00	463.044.476,00	53%
5111180000	Arrendamiento	316.643.911,00	370.072.682,01	430.000,00	1%	78.334.975,98	41.262.293,97	11%
5111180100	Edificaciones	36.642.682,01	37.072.682,01	430.000,00	1%	78.334.975,98	41.262.293,97	11%
5111210000	Impresos, publicaciones, suscripciones y	198.522.349,09	223.990.467,81	25.468.118,72	13%	250.276.367,14	26.235.899,33	12%
5111230000	Adhesiones	1.604.430.499,40	1.789.857.369,39	185.426.869,99	12%	1.431.066.684,89	-358.790.684,50	-20%
5111230100	Comunicaciones	1.603.623.831,40	1.788.959.689,39	185.335.857,99	12%	1.430.078.004,89	-358.861.684,50	-20%
5111230200	Transporte	806.868,00	88.986.598,00	21.642.902,00	3%	95.888,00	1.000,00	10%
5111230300	Seguros generales	170.974.359,00	205.466.452,00	34.492.093,00	20%	239.358.745,00	34.492.093,00	17%
5111270000	Promoción y Divulgación	192.164.462,49	210.895.832,64	18.731.370,15	10%	231.284.014,04	20.388.181,40	10%
5111460000	Combustibles y Lubrificantes	58.878.104,00	68.818.599,00	9.940.495,00	17%	79.260.320,00	10.441.727,00	15%
5111460100	Combustibles	58.878.104,00	68.818.599,00	9.940.495,00	17%	79.260.320,00	10.441.727,00	15%
5111490000	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y	214.684.951,05	237.294.538,04	22.609.586,99	11%	259.704.692,36	22.410.154,32	9%
5111500000	Aviación	185.200.000,00	185.200.000,00	-	0%	185.200.000,00	-	0%
5111500000	Procesamiento de información	185.200.000,00	185.200.000,00	-	0%	185.200.000,00	-	0%
5111640000	Gastos Legales	171.410,00	171.410,00	-	0%	171.410,00	-	0%
5111650000	Intangibles	3.973.398.966,00	3.933.060.754,00	59.301.788,00	2%	3.692.262.542,00	55.901.788,00	2%
5111740000	Asignación de Bienes y Servicios	17.944.819,78	20.495.308,20	2.550.788,42	14%	21.203.422,84	708.116,64	3%
5111740300	Equipo Médico y Científico	6.919.486,95	6.919.486,95	-	0%	6.919.486,95	-	0%
5111740400	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.833.615,04	1.833.615,04	-	0%	1.833.615,04	-	0%
5111740600	Equipos de Computo	9.311.417,79	11.742.204,21	2.430.786,42	28%	12.430.320,85	708.116,64	6%
5111790000	Honorarios	1.150.853.310,00	1.302.814.582,00	152.160.672,00	13%	1.325.614.228,00	22.799.647,00	2%
5111800000	Servicios	330.459.359,00	391.807.360,00	61.348.001,00	18%	482.327.780,00	41.142.044,00	11%
5120000000	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.136.303,82	29.921.847,25	5.785.543,43	24%	33.678.970,80	3.752.125,55	13%
5120100000	Tasas	1.485.000,00	1.485.000,00	-	0%	1.485.000,00	-	0%
5120240000	Gravamen a los movimientos financieros	14.384.664,82	16.676.011,25	2.291.346,43	16%	20.041.084,80	3.366.073,55	20%
5120350000	Estampillas	8.266.639,00	11.760.836,00	3.494.197,00	42%	12.152.886,00	3.92.050,00	3%
5300000000	DEPRECIACIONES	1.370.783.428,00	1.566.585.691,00	195.802.263,00	14%	3.392.963.826,00	1.826.178.135,00	117%
5300000000	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-	-	-	0%	-	-	0%
5300000000	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA	692.654.814,00	794.571.438,00	101.916.624,00	15%	899.525.979,00	104.954.544,00	13%
5300040000	Y EQUIPO	18.250.678,00	20.903.632,00	2.612.954,00	14%	23.666.314,00	2.762.682,00	13%
5300050000	Maquinaria y equipo	5.712.521,00	6.528.593,00	816.072,00	14%	7.444.669,00	912.076,00	13%
530								



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Revisados los gastos del segundo trimestre del año 2019, se observa que los que han sufrido un mayor incremento son:

Tabla 8 Gastos Relevantes

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	JULIO DE 2019	AGOSTO DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN JULIO - AGOSTO	%	SEPTIEMBRE DE 2019	AUMENTO/ DISMINUCIÓN AGOSTO - SEPTIEMBRE	%
5111140000	Materiales y suministros	52.022.229,57	104.107.035,64	52.084.806,07	100%	118.964.783,40	14.857.747,76	14%
5111150000	Mantenimiento	649.465.772,92	1.405.491.724,45	756.025.951,53	116%	1.507.867.128,22	102.375.403,77	7%
5111170400	Teléfono	67.543.696,00	88.986.558,00	21.442.862,00	32%	552.391.034,00	463.404.476,00	521%
5111180100	Edificaciones	36.642.682,01	37.072.682,01	430.000,00	1%	78.334.975,98	41.262.293,97	111%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros de julio, agosto y septiembre de 2019.

- ✓ Revisado el auxiliar de la cuenta 5111140000 - *Materiales y suministros*, se evidenció que en ésta cuenta se contabilizó la adquisición de elementos de seguridad en el trabajo, durante el mes de agosto, suscribiéndose el contrato No. 251_2019, proveedor Gescom, por valor \$34.476.000; también se registró una parte materiales y suministros del contrato No. 206_2018 de Aseo, con el proveedor Asear s.a. ESP y el contrato de Obra No. 261_2019, proveedor Altaciviles.
- ✓ Revisado el auxiliar de la cuenta 5111150000-*Mantenimiento*, se evidenció que el incremento de la cuenta se debe a la renovación del servicio de soporte, actualización y mantenimiento para las licencias Oracle y proveer servicios de soporte avanzado para todos los productos Oracle adquiridos por la UAEDC. Contrato No. 184_2019 proveedor: Oracle Colombia Ltda.
- ✓ Revisado el auxiliar de la cuenta 5111170400-*Teléfono*, el incremento de ésta cuenta se debe a una reclasificación del gasto por los servicios de internet, mediante contrato No.207_2018, proveedor Unión Temporal Une-Edatel-uaecd-lp-01-2018. Viene de la cuenta gasto 51112301 - *Comunicaciones*.
- ✓ Revisado el auxiliar de la cuenta 5111180100-*Edificaciones*, el incremento de ésta cuenta se debe a que se realizó la causación del gasto correspondiente al mes de septiembre, en ejecución del contrato No. 254_2019, proveedor Unión Temporal Custodia 2019.

VI. ANALISIS PRESUPUESTAL DE RENTAS, INGRESOS Y GASTOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019.

Solicitada la información presupuestal al área financiera la OCI, revisó y analizó la información la cual se presenta en la siguiente tabla con sus respectivas observaciones:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

HACIENDA
Unidad Administrativa Especial
Catastro Distrital

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Tabla 9 Análisis Presupuesto de ingresos y rentas a 30 de septiembre de 2019.

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE RENTAS E INGRESOS AÑO 2019

A SEPTIEMBRE 30 DE 2019

RUBRO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDADO	POR RECAUDAR	VARIACION %
2	INGRESOS	5.527.888.000,00	-394.848.287,00	5.133.039.713,00	6.300.332.022,00	-1.167.292.309,00	-22,74%
2-1	INGRESOS CORRIENTES	2.700.000.000,00	-394.848.287,00	2.305.151.713,00	3.372.583.855,00	-1.067.432.142,00	-46,31%
2-1-2	NO TRIBUTARIOS	2.700.000.000,00	-394.848.287,00	2.305.151.713,00	3.372.583.855,00	-1.067.432.142,00	-46,31%
2-1-2-05	Venta de Bienes y Servicios	2.700.000.000,00	-394.848.287,00	2.305.151.713,00	3.372.583.855,00	-1.067.432.142,00	-46,31%
2-1-2-05-01	Servicios para la Comunidad, Sociales y Personas	2.700.000.000,00	-394.848.287,00	2.305.151.713,00	3.372.583.855,00	-1.067.432.142,00	-46,31%
2-1-2-05-01-00	Servicios Administrativos del Gobierno	2.700.000.000,00	-394.848.287,00	2.305.151.713,00	3.372.583.855,00	-1.067.432.142,00	-46,31%
2-1-2-05-01-00-0	Servicios Ejecutivos de la Administración Pública	2.700.000.000,00	-394.848.287,00	2.305.151.713,00	3.372.583.855,00	-1.067.432.142,00	-46,31%
2-4	RECURSOS DE CAPITAL	2.827.888.000,00	0,00	2.827.888.000,00	2.927.748.167,00	-99.860.167,00	-3,53%
2-4-3	RECURSOS DEL BALANCE	2.727.888.000,00	0,00	2.727.888.000,00	2.727.888.000,00	0,00	0,00%
2-4-3-02	Superavit Fiscal	2.727.888.000,00	0,00	2.727.888.000,00	2.727.888.000,00	0,00	0,00%
2-4-3-02-03	Superavit Fiscal de Ingresos de Libre Destinación	2.727.888.000,00		2.727.888.000,00	2.727.888.000,00	0,00	0,00%
2-4-5	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00	199.860.167,00	-99.860.167,00	-99,86%
2-4-5-02	Depósitos	100.000.000,00	0,00	100.000.000,00	199.860.167,00	-99.860.167,00	-99,86%
2-4-5-02-04	Recursos Propios de Libre Destinación	100.000.000,00		100.000.000,00	199.860.167,00	-99.860.167,00	-99,86%
	TOTAL RENTAS E INGRESOS PROPIOS	5.527.888.000,00	-394.848.287,00	5.133.039.713,00	6.300.332.022,00	-1.167.292.309,00	-22,74%
							0,00%
2-5	TRANSFERENCIAS	64.342.031.000,00	-57.151.713,00	64.284.879.287,00	42.299.345.956,00	21.985.533.331,00	34,20%
2-5-1	APORTES ORDINARIOS	64.342.031.000,00	-57.151.713,00	64.284.879.287,00	42.299.345.956,00	21.985.533.331,00	34,20%
2-5-1-01	Vigencia	64.342.031.000,00	-57.151.713,00	64.284.879.287,00	42.299.345.956,00	21.985.533.331,00	34,20%
	TOTAL TRANSFERENCIAS	64.342.031.000,00	-57.151.713,00	64.284.879.287,00	42.299.345.956,00	21.985.533.331,00	34,20%
	TOTAL PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS	69.869.919.000,00	-452.000.000,00	69.417.919.000,00	48.599.677.978,00	20.818.241.022,00	29,99%
	COMPORTAMIENTO PORCENTUAL	100,00%	-0,65%	99,35%	70,01%	29,99%	

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en la ejecución presupuestal de ingresos a 30 de septiembre de 2019.

Analizada la ejecución presupuestal de rentas e ingresos o ejecución activa, se observa que fue reducido en un 7.14% en recursos propios y en un 0.09% en transferencias; de igual manera se observa, que el comportamiento de los recursos propios presentan una situación favorable, en el sentido que a 30 de septiembre del 2019 los ingresos corrientes superan el presupuesto definitivo en \$ 1.067.432.142.00, en los servicios ejecutivos de la Administración, valor que corresponde a un 46.31% de más con relación al presupuesto definitivo; igualmente sucede con los rendimientos financieros que han superado al presupuesto definitivo en \$ 99.860.167.00, que corresponde a un 99.86%.

El recaudo de las transferencias a 30 de septiembre de 2019 llega al 65.80%, dineros girados por el gobierno central.

Se observa también que el mayor recaudo de los recursos propios, toda vez que, si observamos en el presupuesto del año 2019, el superávit fiscal del año inmediatamente anterior hace parte del presupuesto en un 53.14%.



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Tabla 10 Análisis Presupuesto de gastos a 30 de septiembre de 2019.

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS AÑO 2019								
A SEPTIEMBRE DE 2019								
RUBRO	CONCEPTO	APROPIACION DISPONIBLE	COMPROMISOS	SALDO DE APROPIACION DISPONIBLE	%	GIROS	SALDO DE COMPROMISOS	%
3	GASTOS	69.417.919.000,00	54.269.574.043,00	15.148.344.957,00	78,18%	43.934.086.035,00	10.335.488.008,00	63,29%
3-1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	50.543.112.000,00	36.484.689.937,00	14.058.422.063,00	72,19%	33.857.567.639,00	2.627.122.298,00	66,99%
3-1-1	GASTOS DE PERSONAL	41.104.958.000,00	28.312.489.616,00	12.792.468.384,00	68,88%	28.312.489.616,00	0,00	68,88%
3-1-1-01	PLANTA DE PERSONAL PERMANENTE	41.104.958.000,00	28.312.489.616,00	12.792.468.384,00	68,88%	28.312.489.616,00	0,00	68,88%
3-1-2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	9.434.883.000,00	8.170.715.321,00	1.264.167.679,00	86,60%	5.543.593.023,00	2.627.122.298,00	58,76%
3-1-3	GASTOS DIVERSOS	3.271.000,00	1.485.000,00	1.786.000,00	45,40%	1.485.000,00	0,00	45,40%
3-3	INVERSIÓN	18.874.807.000,00	17.784.884.106,00	1.089.922.894,00	94,23%	10.076.518.396,00	7.708.365.710,00	53,39%
3-3-1	DIRECTA	18.874.807.000,00	17.784.884.106,00	1.089.922.894,00	94,23%	10.076.518.396,00	7.708.365.710,00	53,39%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en la ejecución presupuestal de gastos a 30 de septiembre de 2019.

Analizada la ejecución presupuestal de gastos o ejecución pasiva del 1º de enero al 30 de septiembre de 2019, se evidencia que el presupuesto comprometido a 30 de septiembre de 2019 es de \$ 54.269.574.043.00 que equivale al 78.18% del presupuesto anual aprobado para el año 2019 y los giros ascienden a \$ 43.934.086.035.00, que corresponde al 63.29% del presupuesto comprometido.

Con relación al presupuesto comprometido, se entiende por compromiso, las obligaciones adquiridas con cargo a una apropiación presupuestal, a través de un contrato, orden de compra, orden de prestación de servicio, convenio o cualquier otro acto administrativo legalmente constituido; dichos compromisos deben adquirirse entre el 1º de enero y 31 de diciembre de cada año, fecha en la cual los saldos no comprometidos expiran sin excepción alguna. (Tomado del Manual Operativo Presupuestal de las Entidades que conforman el Presupuesto Anual del Distrito Capital).

Razón por la cual, el valor acumulado de cada rubro de gastos relacionados en la "columna 10" del informe de ejecución del presupuesto de gastos e inversiones a 30 de septiembre de 2019, se encuentra comprometido.

Analizando más detalladamente se observa que el presupuesto de gastos de funcionamiento presenta el siguiente comportamiento:

Los *Gastos de personal*, muestran que lo comprometido es igual a lo girado, situación que permite deducir que los compromisos adquiridos por los gastos de personal han sido girados oportunamente; a 30 de septiembre de 2019 su compromisos y giros ascienden a la suma de \$28.312.489.616.00 que corresponden al 68.88% del presupuesto aprobado.



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

No ocurre lo mismo con el grupo de *Adquisición de bienes y servicios*, ya que lo comprometido asciende a la suma de \$ 8.170.715.321.00 que equivale al 86.60% del presupuesto aprobado y lo girado a \$ 5.543.593.023.00, que equivale al 58,76% de lo comprometido, presentándose una diferencia o saldo no girado de \$ 2.627.122.298.00 que equivale al 32.15%, a pesar que el presupuesto de ingresos y recursos de capital presentan un comportamiento favorable en el sentido que los renglones rentísticos en su mayoría ya superaron el 100% de lo estimado para el año 2019.

Se observa también que en los rubros de gastos de adquisición de bienes y servicios, han superado en el compromiso el promedio porcentual a 30 de septiembre de 2019 que es el 75% de presupuesto de gastos aprobado.

Con relación al presupuesto de inversión, que en su mayoría es financiado con las transferencias del sector central, se ha comprometido en un 94.23% y se ha girado el 53.39%.

6.2 Verificación de la efectividad de los controles asociados a los riesgos del procesos.

6.2.2 Matriz de riesgos institucional vigencia 2019

Situación evidenciada

Se verificaron los riesgos asociados al procedimiento administrativo contable No 09-04-PR-01-V5, en donde se halló lo siguiente:

Tabla 11 Riesgo asociado al procedimiento administrativo No 09-04-PR-04-V5.

No	OBJETIVO	RIESGO	RIESGO RESIDUAL	OBSERVACIÓN OCI
5	Gestionar y hacer seguimiento al 100% de los recursos financieros necesarios para cumplir con los objetivos y metas de la entidad durante cada vigencia.	Posible registro y generación de información financiera no precisa ni acorde al marco normativo contable	BAJO	Se observó que el riesgo se encuentra en un nivel bajo residual, es decir la entidad ésta cumpliendo con la implementación del nuevo marco normativo contable.

Fuente: Elaboración propia, Oficina de Control Interno

6.2.3 Efectividad de los controles

Situación evidenciada

Se verificó los controles estandarizados en el Proceso Gestión Financiera, procedimiento administración contable No 09-04-PR-01-V5, en donde se identificaron los siguientes controles y se les realizó su respectivo seguimiento:



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

INFORME DE EVALUACIÓN Y/O AUDITORÍA DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Tabla 12 Controles Procedimiento No 09-04-PR-01-V5.

CONTROL (PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO CONTABLE No 09-04-PR-01-V5)	EFFECTIVO SI/NO	OBSERVACIONES OCI
Actividad 2. Analizar las transacciones soportadas	SI	Verificados los criterios de evaluación, se observó su efectivo cumplimiento. No se deja evidencia del control.
Actividad 9. Conciliar, validar y revisar movimientos contables	NO	Verificados los criterios de evaluación para la mitigación de los riesgos, se observó que en la cuenta 1384900100- Deudores nómina, se hallaron valores pendientes de contabilizar, como es el caso de cuentas por cobrar a las EPS, por incapacidades.
Actividad 19. Revisar y aprobar los Estados Financieros mensuales, trimestrales y anuales	SI	Verificados los criterios de evaluación para la mitigación de los riesgos, se observó su efectivo cumplimiento.

Fuente: Elaboración propia, Oficina de Control Interno

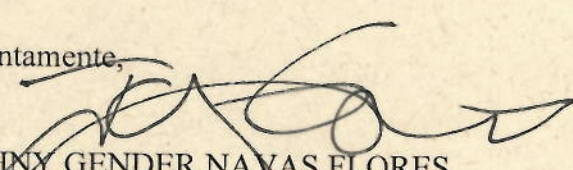
7. CONCLUSIONES

- Revisada la información financiera de los periodos auditados se concluye que la UAECD, lleva sus estados financieros bajo el Nuevo Marco Normativo Contable, observándose incrementos en cuentas relacionadas con propiedad planta y equipos, nómina por pagar, ingresos y gastos generales.
- Con relación al análisis presupuestal a 30 de septiembre de 2019, se determinó que el presupuesto de gastos, se encuentra comprometido en un 3.18% de más con relación al promedio presupuestal que es del 75% a 30 de septiembre de 2019.

8. RECOMENDACIONES

1. Realizar una circularización de saldos con las EPS, para verificar los valores reales a cobrar por incapacidades adeudadas y efectuar el cobro efectivo de estos saldos.
2. Revisar la actividad No 2 del procedimiento administrativo contable No 09-04-PR-01-v5, en donde se observó que no se deja evidencia del control.

Atentamente,


JOHNY GENDER NAVAS FLORES
Jefe Oficina de Control Interno

LUCERO MÁSMELA CASTELLANOS
Auditor - Contratista Oficina de Control Interno
Responsable de verificación

Revisó: Luis Andrés Álvarez Torrado
Contratista Control Interno

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**

