



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

MEMORANDO

UNIDAD ADMIN. CATASTRO DISTRITAL 03-04-2019 04:15:48

Al Contestar Cite Este Nr.:2019IE5926 O 1 Fol:1 Anex:0

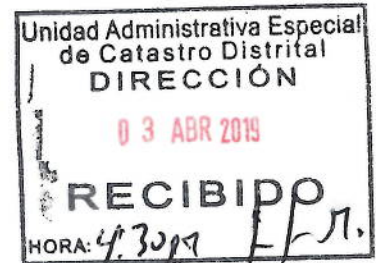
ORIGEN: Sd:61 - OFICINA DE CONTROL INTERNO/NAVAS FLORES JOH
DESTINO: DIRECCION GENERAL/LOPEZ MORALES OLGA LUCIA/ DIREC
ASUNTO: INFORME FINAL DE EVALUACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
OBS: PROYECTO / LUCERO MASMELA

Referencia : Plan Anual de Auditorías vigencia 2019

Fecha : 03 de abril de 2019

PARA : Olga Lucía López Morales
Directora

DE : Johny Gender Navas Flores
Jefe Oficina de Control Interno



ASUNTO : Informe final de evaluación a los estados financieros con corte a 31 de enero de 2019 según selectivo.

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 Auditorías vigencia 2019, la evaluación a los estados financieros con corte a 31 de enero de 2019 según selectivo, producto del seguimiento se generó el presente informe, el cual se remite para su conocimiento y fines que consideren pertinentes.

Cordialmente,

JOHNY GENDER NAVAS FLORES
Jefe Oficina de Control Interno

Proyecto: Lucero Másmela Castellanos

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 DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Seleccionar tipo de Informe:

Evaluación

Seguimiento

Auditoría de Gestión

NOMBRE DEL INFORME:

Informe de evaluación a la información financiera de la UAECD con corte a 31 de enero de 2019 según selectivo.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar la razonabilidad de la información financiera de la UAECD según selectivo.

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados a corte del mes de noviembre, diciembre de 2018 y enero de 2019.
- Verificar la materialización de riesgos y la efectividad de los controles asociados a los riesgos.

3. ALCANCE

Información financiera de noviembre- diciembre de 2018 y enero de 2019 (según selectivo), se revisaron los Estados Financieros y se tomaron las cuentas más relevantes del activo, pasivo y patrimonio, verificando que se este cumpliendo con la implementación de las políticas contables aplicables al Nuevo Marco Normativo NMNC en la UAECD.

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"*.
- 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.

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**

Q



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
CATASTRO DISTRICTAL

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

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 noviembre, diciembre de 2018 y enero 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 noviembre, diciembre de 2018 y enero de 2019, información solicitada a través de correo electrónico el día 07 de marzo de 2019 y suministrada por el Contador el día 22 de marzo de 2019.

Se procedió a tomar selectivo para verificar la razonabilidad de los estados financieros de la Unidad correspondientes a los meses de noviembre, diciembre de 2018 y enero 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 N° 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 N°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.



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

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

CUENTAS DEL ACTIVO

- Cuentas del Efectivo:**

Revisadas las cuentas de efectivo correspondientes a los meses de noviembre, diciembre de 2018 y enero de 2019, se evidenció, que disminuyeron los saldos en 1.16%, ver tabla 1:

Tabla 1 Cuentas Efectivo noviembre-diciembre de 2018 y enero 2019

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	nov-18	dic-18	ene-19	INCREMENTO / DISMINUCIÓN NOVIEMBRE - DICIEMBRE	%	INCREMENTO / DISMINUCIÓN DICIEMBRE-ENERO 2019	%
110000000	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7.381.511.989,88	7.467.121.189,68	6.657.573.506,91	85.609.199,80	1,16%	809.547.682,77	-10,84%
110502000	Caja menor	5.000.000,00	-	-	5.000.000,00	-100,00%	-	-
111000000	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.376.511.989,88	7.467.121.189,68	6.657.573.506,91	90.609.199,80	1,23%	809.547.682,77	-10,84%
111005000	Cuenta corriente	295.062.958,51	203.628.000,51	306.694.662,51	91.434.958,00	-30,99%	103.066.662,00	50,62%
111006000	Cuenta de Ahorro	7.081.449.031,37	7.263.493.189,17	6.350.878.844,40	182.044.157,80	2,57%	912.614.344,77	-12,56%
130000000	CUENTAS POR COBRAR	807.907.797,00	181.265.405,00	170.597.110,00	626.642.392,00	77,56%	24.748.144,00	-5,89%
131716000	Servicios informáticos	724.519.839,00	116.185.052,00	86.024.803,00	608.334.787,00	-83,96%	30.160.249,00	-25,96%
138490010	Deudores de Nómina	100.089.704,00	80.895.216,00	86.307.321,00	19.185.488,00	-19,17%	5.412.105,00	6,69%
138500000	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	-	877.883,00	877.883,00	877.883,00	0,00%	-	0,00%
138502000	Prestación de servicios	-	877.883,00	877.883,00	877.883,00	0,00%	-	0,00%
138600000	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	(16.692.746,00)	2.612.897,00	(2.612.897,00)	14.079.849,00	-115,65%	5.225.794,00	-200,00%
138690000	Otras cuentas por cobrar	(16.692.746,00)	(2.612.897,00)	(2.612.897,00)	14.079.849,00	-84,35%	-	0,00%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros Nov-Dic 2018 y enero de 2019.

Revisadas las cuentas correspondientes al Efectivo de la Entidad, se observó:

- Con corte a 31-01-2019 la cuenta contable 1105020000 Caja menor tuvo una disminución del 100%, en razón que mediante resolución 0455 del 15-03-2019 se constituye la caja menor de la UAECDD correspondiente a la vigencia 2019. La nueva resolución identificada con el número 0455, fue emitida el 15 de marzo de 2019, en donde se establece que será de Cinco Millones de Pesos Mensuales (\$5.000.000).
- Revisadas las cuentas corrientes y de ahorros, se evidenció la existencia de las conciliaciones bancarias, correspondientes a los meses de noviembre, diciembre de 2018 y enero de 2019, las cuales se encuentran al día.
- Con relación a las Cuentas por Cobrar se observó una disminución en el saldo de noviembre a diciembre de 2018, correspondiente al 77,56%, revisando el comparativo entre el mes de diciembre de 2018 y el mes de enero de 2019 el valor disminuyó en un 5,89%.

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.
NACIONAL
Unidad Administrativa Especial
Cespro Distrital

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

4. En las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, se observa que presenta un saldo a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$877.883, saldo que se conserva a 31 de enero de 2019.
5. Revisada la cuenta Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar, se observa que en los meses de noviembre y diciembre de 2018 el saldo es de \$16.692.746, éste saldo disminuye de diciembre de 2018 a enero de 2019 en 84,35%, como se refleja en el cuadro anterior.

Oportunidad de Mejora:

Si bien es cierto la Entidad, no establece una fecha límite para la constitución de la caja menor es necesario que atienda Gastos Forzosos e inaplazables los cuales se contemplan en la Resolución No 0455 del 15 de marzo de 2019, fecha en la cual se constituye la caja menor para la vigencia 2019. Por otro lado la no constitución de la Caja menor afecta con anticipación el adecuado manejo del PAC, puesto que si en un periodo no se constituye la caja menor se deberá crear una cuenta por cobrar, para sufragar los gastos propios de éste rubro.

- **Propiedad Planta y Equipo**

Revisada las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, correspondientes a los meses de noviembre, diciembre de 2018 y enero de 2019, se evidenció lo siguiente:

Tabla 2 Cuentas Propiedad Planta y Equipo

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	nov-18	dic-18	ene-19	INCREMENTO / DISMINUCIÓN NOVIEMBRE-DICIEMBRE	%	INCREMENTO / DISMINUCIÓN DICIEMBRE-ENERO 2019	%
1600000000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.873.262.348,4	4.263.149.260,45	4.158.398.408,46	389.886.912,02	10,07%	-94.760.852,00	-2,22%
1635000000	BIENES MUEBLES EN BODEGA	112.226.461,60	361.624.733,90	361.624.733,90	249.398.272,30	222,23%	-	0,00%
1635042101	Equipo de Computación	112.226.461,60	361.624.733,90	361.624.733,90	249.398.272,30	222,23%	-	0,00%
1637000000	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	20.251.530,00	27.610.318,00	27.610.318,00	7.358.788,00	36,34%	-	0,00%
1637100000	Equipos de Comunicación y Computación	20.251.530,00	27.610.318,00	27.610.318,00	7.358.788,00	36,34%	-	0,00%
1637100200	Equipo de Computación	3.918.829,00	7.827.658,00	7.827.658,00	3.913.829,00	100,00%	-	0,00%
1637100700	Equipos de Comunicación	16.337.701,00	19.782.660,00	19.782.660,00	3.444.959,00	21,09%	-	0,00%
1655000000	Maquinaria y equipo	230.847.430,00	230.847.430,00	230.847.430,00	-	0,00%	-	0,00%
1655010000	Equipo de Construcción	230.847.430,00	230.847.430,00	230.847.430,00	-	0,00%	-	0,00%
1660000000	Equipo Médico y Científico	55.542.006,00	55.542.006,00	55.542.006,00	-	0,00%	-	0,00%
1660020000	Equipo de Laboratorio	55.542.006,00	55.542.006,00	55.542.006,00	-	0,00%	-	0,00%
1665000000	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	785.577.165,00	785.577.165,00	785.577.165,00	-	0,00%	-	0,00%
1665010000	Muebles y Enseres	671.584.607,00	671.584.607,00	671.584.607,00	-	0,00%	-	0,00%
1665900900	Libros de Biblioteca y Estudio	113.992.558,00	113.992.558,00	113.992.558,00	-	0,00%	-	0,00%
1670000000	Equipos de Comunicación y Computación	3.009.017.517,8	3.233.989.036,56	3.233.989.036,56	224.971.518,72	7,48%	-	0,00%
1670010000	Equipo de Comunicación	75.150.347,50	71.705.388,50	71.705.388,50	-3.444.959,00	-4,58%	-	0,00%
1670022100	Máquinas y Equipos de Computación de Datos	2.933.867.170,3	3.162.283.648,06	3.162.283.648,06	228.416.477,72	7,79%	-	0,00%
1675000000	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	599.600.000,00	599.600.000,00	599.600.000,00	-	0,00%	-	0,00%

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.catastrobogotá.gov.co

BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS

Q



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

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

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	nov-18	dic-18	ene-19	INCREMENTO / DISMINUCIÓN NOVIEMBRE-DICIEMBRE	%	INCREMENTO / DISMINUCIÓN DICIEMBRE-ENERO 2019	%
1675020100	Equipos y Máquinas para Transporte	599.600.000,00	599.600.000,00	599.600.000,00	-	0,00%	-	0,00%
1685000000	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(939.789.762,00)	(1.031.641.429,00)	(1.126.402.281,00)	91.841.567,00	9,77%	94.760.832,00	8,19%
1685040000	Maquinaria y equipo	(28.475.380,00)	(31.088.234,00)	(33.701.288,00)	2.612.954,00	9,18%	2.612.954,00	8,40%
1685050000	Equipo Médico y Científico	(8.573.237,00)	(9.389.309,00)	(10.205.386,00)	816.072,00	9,52%	816.072,00	8,69%
1685060000	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	(86.750.562,00)	(94.636.978,00)	(102.523.394,00)	7.886.416,00	-9,09%	7.886.416,00	8,33%
1685070000	Equipos de Comunicación y Computación	(755.372.212,00)	(830.386.768,00)	(908.320.498,00)	75.014.556,00	9,93%	77.933.730,00	9,39%
1685080000	Equipos de transporte, Tracción y Elevación	(60.628.371,00)	(66.140.040,00)	(71.651.715,00)	5.511.669,00	9,09%	5.511.675,00	8,33%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCJ con base en la información registrada en los Estados Financieros Nov-Dic 2018 y enero de 2019.

Revisadas las cuentas correspondientes a las cuentas de Propiedad Planta y Equipo de la Entidad, podemos observar que:

1. Con relación a la cuenta Propiedad Planta y Equipo No Explotados, esta auditoría halló dos cuentas:

La subcuenta: 1637100200 - Equipo de Computación. A 30 de noviembre de 2018, presenta un saldo de \$3.913.829, presentando un incremento equivalente al 100% a 31 de diciembre de 2018, debido a se registra el valor de dos plotters, los cuales fueron reintegrados al almacén para presentar en el Comité de Inventarios para considerar su baja por concepto técnico de obsolescencia emitido por la Gerencia de Tecnología. Cada plotter tiene un valor histórico de \$3.913.829, para un valor total de \$7.827.658, situación que a 31 de enero de 2019 no se ha presentado ya que el saldo de la cuenta se mantiene igual al del mes de diciembre de 2018.

La subcuenta: 1637100700- Equipos de Comunicación. A 30 de noviembre de 2018, presenta un saldo de \$ 16.337.701,00, el cual se incrementa para el mes de diciembre en \$ 3.444.959,00. En esta cuenta se encuentra registrado el valor de tres (3) televisores cada uno por un valor de \$3.444.959 y un (1) tablero electrónico por valor de \$6.002.824 para ser presentados en el Comité de Inventarios para considerar su baja por concepto técnico emitido por la Gerencia de Tecnología de obsolescencia. Por otra parte, también se encuentra registrado el valor de un (1) televisor por un valor de \$3.444.959, el cual está en bodega mientras se reubica en otra dependencia. El valor total registrado en esta cuenta a 31 de diciembre de 2018 es de \$19.782.600, situación que a 31 de enero de 2019 no se ha presentado ya que el saldo de la cuenta se mantiene igual al del mes de diciembre de 2018.

2. En la cuenta Maquinaria y Equipo, se halló la subcuenta Equipo de Construcción (1655010000) la cual a 30 de noviembre refleja un saldo de \$ 230.847.430, valor que se mantiene hasta el 31 de enero de 2019. En el transcurso del año 2018 presentó los siguientes movimientos: en enero de 2018, existía un saldo registrado en contabilidad por \$228.076.955, en el mes de marzo se incrementó debido a la compra de tres (3) aires acondicionados por valor \$21.212.000, los cuales se pasaron a servicio en el mes de abril. En julio se enviaron a bodega tres aires acondicionados para solicitar su baja por

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 Destrato

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

\$18.441.525, estos aires fueron dados de baja mediante resolución 1933 de fecha 13 noviembre 2018. Quedando el saldo reflejado en los tres periodos auditados.

3. Con relación a la cuenta 168505 - Equipo Médico y Científico, se halló la subcuenta No 1660020000 -Equipo de Laboratorio, el cual refleja un saldo \$ 55.542.006, por los tres periodos evaluados, cuyo movimiento en el año 2018 fue: en enero había un saldo de \$16.276.394, en febrero se compraron cuatro (4) receptores GPS en \$39.265.612. Los cuales se pasaron a servicio en el mes de abril. Quedando esta cuenta en un valor total de \$55.542.006, saldo que a 31 de enero de 2019 se refleja.
4. Revisada la cuenta Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, se establece que se encuentra compuesta de dos subcuentas a saber:

La subcuenta: 1665010000-Muebles y Enseres. Esta subcuenta presenta un saldo de \$ 671.584.607, constante durante los tres periodos auditados debió a que no se realizaron adquisiciones, ni adiciones, ni retiros, no se presentaron pérdidas por deterioro de muebles y enseres, esta es la situación expresada en las revelaciones entregadas por la jefe del Almacén de la UAECD.

La subcuenta: 1665900900-Libros de Biblioteca y Estudio. Esta subcuenta presenta un saldo de \$ 113.992.558, valor constante durante los tres periodos auditados, debió a que no se realizaron adquisiciones, ni adiciones, ni retiros, no se presentaron pérdidas por deterioro de muebles y enseres, esta es la situación expresada en las revelaciones entregadas por la jefe del Almacén de la UAECD.

5. Analizada la cuenta 1670000000 -Equipos de Comunicación y Computación, se observa que su saldo se encuentra dividido en dos subcuentas a saber: 1670010000 - Equipo de Comunicación, cuyo saldo a 30 de noviembre se de \$ 75.150.347,50, presentándose una disminución del 7,48% para el mes de diciembre cuyo valor es de \$ 71.705.388,50, el cual se mantiene a 31 de enero de 2019, debido a que en el mes de septiembre se trasladaron a bodega tres televisores por valor cada uno por \$3.444.959 y un tablero electrónico por valor de \$6.002.824 y se encuentran en espera de recibir el concepto técnico presentar al Comité de Inventarios para su respectiva baja y en el mes de diciembre se recibió un televisor para reubicación por valor de \$3.444.959.

La subcuenta 1670022100 - Máquinas y Equipos de Computación de Datos, a 30 de noviembre de 2018, presenta un saldo de \$ 2.933.867.170,34, en donde se asignaron 8 equipos por un valor total de \$ 22.445.292,32, en diciembre se asignaron cinco (5) equipos por un valor total de \$14.028.307,7 y se adquirieron dos equipos para seguridad informática por un valor de \$218.301.999,02. Se trasladó otro equipo plotter por valor de \$3.913.829 a la bodega disminuyendo la cuenta. Quedando un valor total de la cuenta por \$3.162.283.648,06, a 31 de diciembre de 2018, valor que se mantiene a 31 de enero de 2019.

6. Con relación a la cuenta 1675000000 - Equipos de Transporte, Tracción y Elevación, esta auditoría observó que se halla una sola subcuenta la 16750201- Equipo y Maquinas de Transporte, el saldo de

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.
MAYORÍA
Unidad Administrativa Especial
Catastro Capital

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

dicha subcuenta se mantiene constante durante los tres periodos auditados para lo cual la Jefe de Almacén afirma y sus notas reveladoras que “No” se realizaron adquisiciones, ni adiciones, ni retiros, no se presentaron pérdidas por deterioro.

7. Revisada la cuenta 1685000000 - Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo (ir), se observa que el saldo a 30 de noviembre de 2018 es de \$ (939.799.762,00), este valor incrementa a diciembre en un 9,77%, quedando un saldo de \$ (1.031.641.429,00) y a enero 31 de 2019, se observa un incremento correspondiente al 9,19%, quedando un saldo de \$ (1.126.402.281,00).

Cuentas de Otros Activos:

Revisada las cuentas de otros Activos, correspondientes a los meses de noviembre, diciembre de 2018 y enero de 2019, se logró evidenciar:

Tabla 3 Cuentas de Otros Activos

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	nov-18	dic-18	ene-19	INCREMENTO / DISMINUCIÓN NOVIEMBRE- DICIEMBRE	%	INCREMENTO / DISMINUCIÓN DICIEMBRE-ENERO 2019	%
1900000000	OTROS ACTIVOS	8.998.034.706,00	10.071.352.616,43	9.558.535.691,43	1.073.317.910,43	11,93%	512.816.925,00	-5,09%
1902000000	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	34.798.719,00	343.772.500,00	121.283.343,00	308.973.781,00	887,89%	222.489.157,00	-64,72%
1902040000	Encargos Fiduciarios	34.798.719,00	343.772.500,00	121.283.343,00	308.973.781,00	887,89%	222.489.157,00	-64,72%
1905000000	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.403.099.291,00	2.542.121.125,00	2.444.444.448,00	1.139.021.834,00	81,18%	97.676.677,00	-3,84%
1905010000	Seguros	85.412.660,00	68.242.407,00	50.241.983,00	17.170.253,00	-20,10%	18.000.424,00	-26,38%
1905130000	Estudios y Proyectos	1.164.600.000,00	1.468.138.681,00	1.468.138.681,00	303.538.681,00	26,06%	-	0,00%
1905140000	Bienes y servicios	153.086.631,00	1.005.740.037,00	926.063.784,00	852.653.406,00	556,97%	79.676.253,00	-7,92%
1908000000	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	121.416.324,00	103.323.133,00	665.479,00	18.093.191,00	-14,90%	102.657.654,00	-99,36%
1908010000	En administración	121.416.324,00	103.323.133,00	665.479,00	18.093.191,00	-14,90%	102.657.654,00	-99,36%
1970000000	ACTIVOS INTANGIBLES	8.494.252.666,00	8.004.329.624,43	8.004.329.624,43	489.923.041,57	-5,77%	-	0,00%
1970070000	Licencias	572.740.973,00	1.276.281.095,43	1.276.281.095,43	703.540.122,43	122,84%	-	0,00%
1970080000	Software	7.921.511.693,00	6.728.048.529,00	6.728.048.529,00	1.193.463.164,00	-15,07%	-	0,00%
1975000000	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	(1.055.532.294,00)	(922.193.766,00)	(1.012.187.203,00)	133.338.528,00	-12,63%	89.993.437,00	9,76%
1975070000	Licencias	(77.080.046,00)	(93.483.957,00)	(114.418.239,00)	16.403.911,00	21,28%	20.934.282,00	22,39%
1975080000	Software	(978.452.248,00)	(828.709.809,00)	(897.768.964,00)	149.742.439,00	-15,30%	69.059.155,00	8,33%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros Nov-Dic 2018 y enero 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 DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

Revisadas las cuentas correspondientes a las Cuentas de Otros Activos de la Entidad, podemos observar que:

1. Con relación a la cuenta Plan de Activos para Beneficios a los Empleados a Largo Plazo – Encargos Fiduciarios se halló el saldo de la Fiducia administrada por FONCEP, para el pago de las cesantías a los funcionarios que pertenecen al régimen antiguo, es decir, cesantías con retroactividad: El saldo corresponde a los aportes que mensualmente se calculan sobre la nómina en un 9%. En el mes de noviembre de 2018 el saldo es de \$34.798.719, este valor se incrementa en diciembre en \$ 308.973.781, debido a la solicitud de aportes extraordinarios solicitados a la Secretaría de Hacienda Distrital, con el fin de provisionar recursos para atender retiros parciales de cesantías a solicitud de funcionarios de Catastro.
2. Revisada la cuenta de Bienes y Servicios Pagados por Anticipado, se observa el registro del valor cancelado por bienes y servicios los cuales se han venido recibiendo mes a mes, los cuales se convertirán posteriormente en Activos intangibles o amortizables al gasto. En esta cuenta se encuentran los seguros, estudios / proyectos y bienes y servicios. La cuenta más representativa en la de estudios y proyectos, ya que en el mes de noviembre de 2018 su saldo fue de \$ 1.164.600.000, este valor incrementó en el 26,06%, para el mes de diciembre y para el mes de enero de 2019 el valor se mantuvo constante, lo cual podemos concluir que para el mes de enero no se contabilizaron intangibles relacionados con estudios y proyectos.
3. Con relación a la cuenta Recursos entregado en Administración, los saldos de la cuenta en los meses de noviembre y diciembre de 2018, correspondiente a descuentos efectuados en las órdenes de pago que se tramitan durante el mes, con recursos del Distrito y que son reintegrados a la Unidad en los primeros días del mes de enero de 2019.
4. Revisada la cuenta de Activos Intangibles, esta auditoría logró evidenciar que ésta cuenta se encuentra conformada por las licencias y los softwares de la Entidad y en el mes de diciembre del año 2018, esta cuenta presenta una disminución con relación al mes anterior, el cual corresponde al 5,77% y para el mes de enero de 2019, el saldo de la cuenta se mantiene igual.
5. En cuanto a la cuenta Amortización Acumulada de Activos Intangibles, se observa que en el mes de noviembre por Licencias el valor amortizado es de \$(77.080.046), para el mes de diciembre este valor aumento en un 21,28% y para el mes de enero de 2019 se refleja un aumento del 22,39%, esta oficina estuvo indagando sobre la mesa de trabajo para el licenciamiento de software, en donde se logró evidenciar que el día 13 de diciembre de 2018, se reunieron las Servidores Públicos implicados en definir el manejo de las renovaciones de las licencias de software y crear un procedimiento para el manejo adecuado de los intangibles.

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 DE GESTIÓN CONTROL INTERNO

CUENTAS DEL PASIVO

Para el desarrollo de este informe la OCI realizó una prueba selectiva para revisar los saldos más relevantes de las cuentas del pasivo veamos:

Cuentas por Pagar:

Tabla 4 Cuentas por Pagar

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	nov-18	dic-18	ene-19	INCREMENTO / DISMINUCIÓN NOVIEMBRE- DICIEMBRE	%	INCREMENTO / DISMINUCIÓN DICIEMBRE - ENERO 2019	%
2400000000	CUENTAS POR PAGAR	2.256.230.266,00	2.700.884.835,72	1.282.579.985,00	444.654.569,72	19,71%	1.418.304.850,72	-52,51%
2401000000	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.636.632.235,00	1.984.888.261,00	965.861.568,00	348.256.026,00	21,28%	1.019.026.693,00	-51,34%
2401010000	Bienes y servicios	1.636.632.235,00	1.984.888.261,00	965.861.568,00	348.256.026,00	21,28%	1.019.026.693,00	-51,34%
2401010100	Bienes	75.895.225,00	343.198.695,00	61.049.112,00	267.243.470,00	352,12%	282.089.583,00	-82,21%
2401010200	Servicios	1.560.737.010,00	1.641.749.566,00	904.812.456,00	81.012.556,00	5,19%	736.937.110,00	-44,89%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros Nov-Dic 2018 y enero de 2019.

En la cuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, para el mes de noviembre de 2018, corresponde al 9,95% del total del pasivo en donde se puede observar que su saldo se encuentra dividido en dos subcuentas la 240101100 – Bienes por valor de \$75.895.225, en la cual se observa un incremento en el mes de diciembre equivalente al 352,12%, este incremento se debe al valor acumulado de la adquisición de bienes y servicios, acreedores varios, retenciones e impuestos por pagar y recursos recibidos en administración, de igual forma a 31 de enero de 2019, esta cuenta disminuye en un 82,21%, con relación al periodo anterior.

Con relación a la subcuenta 2401010200 – Servicios, se refleja un saldo a 30 de noviembre por valor de \$1.560.737.010, observándose un incremento equivalente al 5,19% para el mes de diciembre, este incremento se debe al valor de acumulado por servicios, los cuales disminuyeron en un 44,89%, para el mes de enero de 2019, debido a que la Entidad en el mes de diciembre liquido la mayoría de “cuentas por pagar” relacionadas con Bienes y Servicios.

PATRIMONIO

La UAEDC, como parte de la estructura general del sector descentralizado por servicios, del orden distrital, con autonomía administrativa y 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,

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.
NAC-11-11-11
Unidad Administrativa Especial
Catastro Digital

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

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.

Veamos el comportamiento de las cuentas de Patrimonio por el periodo auditado:

Tabla 5 Cuentas del Patrimonio

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	nov-18	dic-18	ene-19	INCREMENTO / DISMINUCIÓN NOVIEMBRE - DICIEMBRE	%	INCREMENTO / DISMINUCIÓN DICIEMBRE - ENERO 2019	%
3000000000	PATRIMONIO	2.307.287.967,19	2.307.287.967,19	5.649.737.876,85	-	0,00%	3.342.449.909,66	144,86%
3100000000	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.307.287.967,19	2.307.287.967,19	5.649.737.876,85	-	0,00%	3.342.449.909,66	144,86%
3105000000	CAPITAL FISCAL	3.155.748.284,49	3.155.748.284,49	3.155.748.284,49	-	0,00%	-	0,00%
3105060000	Capital Fiscal	3.155.748.284,49	3.155.748.284,49	3.155.748.284,49	-	0,00%	-	0,00%
3109000000	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	-	2.493.989.592,36	-	0,00%	2.493.989.592,36	0,00%
3109010000	Utilidades o Excedentes Acumulados	-	-	2.493.989.592,36	-	0,00%	2.493.989.592,36	0,00%
3145000000	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	(848.460.317,30)	(848.460.317,30)	-	-	0,00%	848.460.317,30	-100,00%
3145030000	Cuentas por cobrar	(16.692.746,00)	(16.692.746,00)	-	-	0,00%	16.692.746,00	-100,00%
3145060000	Propiedades, planta y equipo	811.884.046,23	811.884.046,23	-	-	0,00%	811.884.046,23	-100,00%
3145060400	Maquinaría y Equipo	10.899.915,63	10.899.915,63	-	-	0,00%	10.899.915,63	-100,00%
3145060500	Equipo Médico y Científico	13.184.852,24	13.184.852,24	-	-	0,00%	13.184.852,24	-100,00%
3145060600	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	165.504.107,08	165.504.107,08	-	-	0,00%	165.504.107,08	-100,00%
3145060700	Equipos de Comunicación y Computación	156.784.675,28	156.784.675,28	-	-	0,00%	156.784.675,28	-100,00%
3145060800	Equipos de Transporte Terrestre	468.138.220,00	468.138.220,00	-	-	0,00%	468.138.220,00	-100,00%
3145060900	Equipo de Restaurante y Cafetería	(2.627.724,00)	(2.627.724,00)	-	-	0,00%	2.627.724,00	-100,00%
3145070000	Activos intangibles	4.039.254.886,76	4.039.254.886,76	-	-	0,00%	4.039.254.886,76	-100,00%
3145070700	Licencias	7.842.458.312,38	7.842.458.312,38	-	-	0,00%	7.842.458.312,38	-100,00%
3145070800	Software	(3.803.203.425,62)	(3.803.203.425,62)	-	-	0,00%	3.803.203.425,62	-100,00%
3145120000	Otros Activos	(73.545.664,13)	(73.545.664,13)	-	-	0,00%	73.545.664,13	-100,00%
3145160000	Beneficios a Empleados	(590.434.382,00)	(590.434.382,00)	-	-	0,00%	590.434.382,00	-100,00%
3145180000	Provisiones	(5.112.821.497,00)	(5.112.821.497,00)	-	-	0,00%	5.112.821.497,00	-100,00%
3145900000	Otros impactos por transición	93.895.038,84	93.895.038,84	-	-	0,00%	93.895.038,84	-100,00%

Fuente: Elaboración propia de la auditora de la OCI con base en la información registrada en los Estados Financieros Nov-Dic 2018 y enero de 2019.

De acuerdo al cuadro anterior podemos observar que en los meses de noviembre y diciembre de 2018, el patrimonio, se mantiene constante, pero a 31 de enero de 2019, se incrementa en un 144,86%, debido al traslado de las utilidades o excedentes acumulados por valor de \$2.493.989.592,36.

Con relación al Capital Fiscal, como resultado de la transición al Nuevo Manual de Normas Contables, se efectuaron las reclasificaciones, según lo señaló el instructivo No. 002 del 8 oct de 2015 de la CGN.

Av. Cra 30 No 25 – 90
Código postal: 111311
Torre A Pisos 11 y 12 - Torre B Piso 2
Tel: 234 7600 – Info: Línea 196
www.catastrobogota.gov.co

BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS



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

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

6.2 - Verificar la materialización de riesgos y la efectividad de los controles asociados a los riesgos.

Criterio: Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, numeral 7.2.2 Gestión de los riesgos institucionales *“hace referencia al ejercicio efectuado bajo el liderazgo del equipo directivo y de todos los servidores de la entidad, y permite identificar, evaluar y gestionar eventos potenciales, tanto internos como externos, que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales. Estos eventos pueden tener un impacto negativo, positivo o de ambos tipos a la vez 14. Los de impacto negativo pueden interferir en la creación de valor o bien afectarlo de forma importante, en tanto que pueden lesionar la imagen institucional, así como entorpecer la operación, la estrategia u otros aspectos relacionados con la prestación del servicio. Por su parte, los eventos de impacto positivo pueden compensar los negativos o representar oportunidades, ayudando a la creación de valor o a su conservación...”*

Situación evidenciada

Se verificó en la matriz de riesgos del Proceso Gestión Financiera, que el procedimiento Administración contable, tienen identificado el riesgo denominado *“Posible registro y generación de información financiera no precisa ni acorde al marco normativo contable”* el cual se encuentra ubicado en zona de riesgo bajo antes de la aplicación del control establecido: *“Revisar y validar la incorporación correcta de la información en cuentas contables, terceros, valores y detalle”*.

De acuerdo con la verificación realizada al control por parte del auditor, se observó:

La valoración realizada por el responsable del proceso Gestión Financiera para el riesgo inherente lo ubicó en zona de riesgo BAJO, teniendo en cuenta que se asignó probabilidad de ocurrencia 2-Improbable (El evento puede ocurrir solo en algún momento) e impacto No 2 asociado a un nivel menor en cuanto a (Credibilidad e imagen, Información, Legal y Financiero).

7. CONCLUSIONES

- Revisada la información financiera de los periodos auditados se concluye que la UAECD, lleva sus Estados Financieros bajo el Nuevo Manual de Normas Contables y la transición a los nuevos parámetros se han adaptado adecuadamente.
- De acuerdo con la oportunidad de mejora encontrada relacionada con el manejo de la caja menor durante los meses de diciembre de 2018 y enero de 2019, esta Oficina recomienda que la fecha de constitución de la Caja Menor sea incluya en el procedimiento No 07-02-02-PR-02- V1, con el objeto de que las Áreas que requieren sufragar este tipo de gastos tenga conocimiento y programe sus gastos.

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.
MAYORÍA
Unidad Administrativa Especial
Catastro Distrital

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

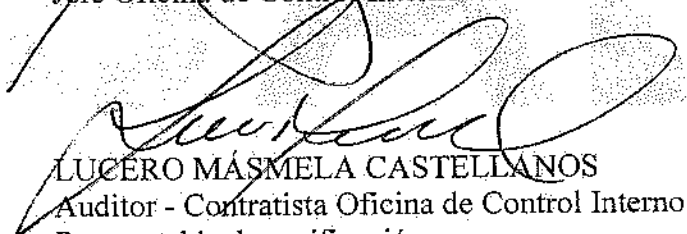
Administrativo de Caja Menor de la Entidad y lo establecido en el Decreto 061 del 14 de febrero de 2007.

8. RECOMENDACION

- Oficina de Control Interno, recomienda que la fecha de constitución de la Caja Menor se incluya dentro del procedimiento No 07-02-02-PR-02- V1.

Atentamente,


JOHNY GENDER NAVAS FLORES
Jefe Oficina de Control Interno


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

Revisó: Myriam Tovar Losada Profesional Especializado *MT*