


 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</p>	<b>Proceso: Evaluación y Seguimiento</b>	<b>Código:</b>	CI-P1-F3	 <p>BAJO ESTÁNDAR MIPG SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</p>
		<b>Versión:</b>	4	
	<b>Fecha:</b>	Julio de 2021		
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Página:</b>	Página 1 de 6	
		<b>Elaborado por:</b>	Julia Viviana Mendoza Prof. Univ. OCI	
		<b>Revisado por:</b>	Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno	
		<b>Aprobado por:</b>	Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno	

<b>FECHA DE EMISIÓN DEL INFORME</b>	<b>Día:</b>	23	<b>Mes:</b>	12	<b>Año:</b>	2021
-------------------------------------	-------------	----	-------------	----	-------------	------

<b>Aspecto Evaluable (proceso, área o dependencia):</b>	Estados financieros enero a agosto 2021.
<b>Líder de Proceso / Jefe(s) Dependencia(s):</b>	Raúl Antonio Quintero Cifuentes Subdirector Administrativo y Financiero (E)
<b>Objetivo de la Auditoría:</b>	<p>Definir las actividades de aseguramiento y control preventivo y correctivo definidas en el plan de mejoramiento en relación a los Estados financieros enero a agosto de 2021 con el propósito de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Analizar los riesgos y amenazas institucionales al cumplimiento de los planes estratégicos.</li> <li>- Definir el marco general para la gestión del riesgo (política de administración del riesgo para garantizar el cumplimiento de los planes de la SDDE</li> <li>- Proporcionar aseguramiento objetivo e independiente sobre la eficacia de gobierno, gestión de riesgos y control interno a la alta dirección de la entidad.</li> <li>- Verificar los procesos y procedimientos relacionados con el manejo de los recursos, bienes y los sistemas de información de la entidad y recomendar los correctivos que sean necesarios, bajo el Nuevo Marco Normativo Contable.</li> <li>- Verificar que el Sistema de Control Interno Contable, esté formalmente establecido dentro del área financiera y que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos y, en particular, de aquellos que tengan responsabilidad en el proceso bajo Nuevo Marco Normativo Contable.</li> </ul>
<b>Alcance de la Auditoría:</b>	Evaluar el cumplimiento obligaciones específicas sobre los estados financieros entre enero a agosto de 2021 e identificar situaciones especiales a considerar en los procesos de aseguramiento por parte de OCI
<b>Criterios de la Auditoría:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos</li> <li>- Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable</li> <li>- Procedimientos Transversales</li> <li>- Procedimientos Contables</li> <li>- Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, expedidos por la Contaduría General de la Nación</li> <li>- Normas y directrices emanadas por la Dirección Distrital de</li> </ul>

*Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto es Copia No Controlada.  
El usuario al momento de consultarlo debe compararlo con la versión oficial publicada en la Intranet.*

 <b>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C.</b> <small>SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</small>	<b>Proceso: Evaluación y Seguimiento</b>	<b>Código:</b>	<b>CI-P1-F3</b>	 <small>BAJO ESTÁNDAR MIPG</small> <b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</b>
		<b>Versión:</b>	<b>4</b>	
	<b>Fecha:</b>	<b>Julio de 2021</b>		
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Página:</b>	<b>Página 2 de 6</b>	
		<b>Elaborado por:</b>	<b>Julia Viviana Mendoza Prof. Univ. OCI</b>	
		<b>Revisado por:</b>	<b>Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno</b>	
		<b>Aprobado por:</b>	<b>Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno</b>	

Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.

**RESULTADOS DEL TRABAJO DE AUDITORÍA DE SEGUIMIENTO**

**OBSERVACIONES:**

Componente	Criterio	Condición	Causa	Consecuencia
Efectivo y al efectivo	Reglamentada con el procedimiento interno de la SDDE gbs-P5 Caja Menor, en el estado de situación financiera el saldo no ha cambiado	Se realizaron pruebas de auditoría en el informe de caja menor que esta publicados en octubre 2020	Evaluar condiciones de control, cumplimiento de procesos, niveles de autorización	OCI verificara mediante actividades de aseguramiento si hay puntos de control con la verificación de soportes y otros procedimientos
Rentas cobrar	El valor más representativo es el de la Universidad nacional y las reclamaciones a EPS, por concepto de incapacidades médicas. Igualmente, durante la vigencia 2020, se realizaron conciliaciones mensuales con el proceso de Talento Humano, teniendo en cuenta las incapacidades que cumplieron con los requisitos para radicar y cobrar ante las diferentes EPS, de vigencias anteriores	Cuentas con antigüedad significativa que requieren ser evaluadas para determinar recuperabilidad mediante la gestión persuasiva específica para cada caso con respecto a las reclamaciones a EPS.  Cuenta de la Universidad nacional a determinar mediante pruebas de aseguramiento fiabilidad en la medicion	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medicion según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI solicitara informacion de gestion asociada a la cuenta de la Universidad nacional para determinar su recuperabilidad y fiabilidad de la medicion, informacion de gestion asociada a estas cuentas de incapacidades para determinar su recuperabilidad, seguimiento a la reclamación de INTERGLOBAL SEGURIDAD Y VIGILANCIA LTDA., saldo desde diciembre a la fecha.
Deudores	Corresponde al saldo convenio 570-13 Confiar, OCI realizo un seguimiento que está publicado en los reportes de control interno  Se realizaron pruebas de auditoría al componente en el informe que está publicado en Reportes de control interno a diciembre 2020.	Cuenta con antigüedad significativa que requiere ser evaluadas para determinar recuperabilidad mediante la gestión persuasiva específica y según la informacion del supervisor y la OAJ	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medicion según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI solicitara informacion de gestion al supervisor para determinar el grado de avance de la liquidacion del convenio
Propiedades planta y equipos	En la validación se observan dos cuentas propiedades planta y equipo no explotado y bienes en bodega que deben ser analizadas en detalle para determinar las condiciones asociadas a su clasificación	Seguimiento activos fijos cuentas: Propiedades planta y equipo no explotado asciende a \$ 514.709.913 rubro a ser analizado por parte de OCI	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medicion según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable y el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables	-OCI realizara revisión de los bienes no explotados reportados en los estados financieros

*Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto es Copia No Controlada. El usuario al momento de consultarlo debe compararlo con la versión oficial publicada en la Intranet.*



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO

**Proceso: Evaluación  
y Seguimiento**

**Informe de Auditoría**

**Código:**

**CI-P1-F3**

**Versión:**

**4**

**Fecha:**

**Julio de 2021**

**Página:**

**Página 3 de 6**

**Elaborado por:**

**Julia Viviana Mendoza Prof.  
Univ. OCI**

**Revisado por:**

**Gonzalo Martínez  
Jefe Oficina de Control  
Interno**

**Aprobado por:**

**Gonzalo Martínez  
Jefe Oficina de Control  
Interno**



**Propiedades  
planta y equipos**

OCI realizo seguimiento con observaciones a la base que será analizada para evaluar si fueron subsanadas entre las que estan la determinación de vidas útiles respecto a las políticas operativas contables establecidas y publicada

El rubro bienes en bodega asciende a \$ 4.736.200 rubro a ser analizado por parte de OCI, PPYE en mantenimiento asciende a \$42.156.434, adicionalmente la decisión con respecto al traslado de oficinas otrosí o documento soporte actualizado al cierre de año

para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales.

-OCI realizara revisión de los bienes en bodega reportados en los estados

-OCI realizara seguimiento a OTROSÍ del inmueble Plaza de artesanos.

**Otros activos**

La cuenta incluye Plan de activos para los beneficios a empleados a largo plazo, Seguros incluye los saldos y cargos de amortización y recursos entregados en administración.

OCI realizo pruebas de auditoria al componente en el informe que está publicado Reportes de control interno/ Seguimiento a convenios a diciembre 31 2020, se realizara seguimiento a las situaciones identificadas especialmente a los convenios de vigencias anteriores pendientes de liquidacion.

Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medicion según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable

OCI realizara seguimiento a las legalizaciones de los convenios durante el año 2021 para verificar control y cumplimiento de procedimientos

OCI realizara seguimiento a las situaciones identificadas en el informe de diciembre socializado y publicado.

**Cuentas por pagar**

No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis

Las características de la cuenta hacen que las partidas sean a corto plazo OCI realizara aseguramiento documental

Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medicion según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable

OCI realizara seguimiento a las cuentas por pagar para verificar control y causación mediante técnicas de muestreo aleatorio a algunas cuentas de cobro para verificar causaciones contables y cumplimiento de los procedimientos.

**Obligaciones laborales**

No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis

Las características de la cuenta hacen que las partidas sean a corto plazo OCI realizara aseguramiento al procedimiento

Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medicion según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable

OCI realizara aseguramiento al procedimiento especialmente consolidación de prestaciones sociales mediante técnicas de aseguramiento

**Pasivos estimados**



En la revisión se observan valores significativos por lo es importante analizar si corresponden a cambios en estimación o errores, de conformidad con lo establecido en el Nuevo Marco Normativo contable NMNC respecto a las políticas contables operativas de la SDDE

Los criterios de la cuenta emitidos por la OAJ deben ser analizados con la definición de políticas contables operativas situación identificada en el seguimiento realizado por la OAJ en el informe socializado y publicado.

Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medicion según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable



OCI realizara aseguramiento al procedimiento especialmente los rangos definidos en las políticas contables operativas de la SDDE y los criterios mediante técnicas de aseguramiento, seguimiento ajustes actualizacion SIPROJ

*Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto es Copia No Controlada.  
El usuario al momento de consultarlo debe compararlo con la versión oficial publicada en la Intranet.*

	<b>Proceso: Evaluación y Seguimiento</b>	<b>Código:</b>	<b>CI-P1-F3</b>	
		<b>Versión:</b>	<b>4</b>	
	<b>Fecha:</b>	<b>Julio de 2021</b>		
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Página:</b>	<b>Página 4 de 6</b>	
		<b>Elaborado por:</b>	<b>Julia Viviana Mendoza Prof. Univ. OCI</b>	
		<b>Revisado por:</b>	<b>Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno</b>	
<b>Aprobado por:</b>		<b>Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno</b>		

Hacienda publica	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis los saldos no han cambiado	Las características de la cuenta por incluir ajustes de ejercicios anteriores requieren ser analizados y determinar si hay cambios en políticas contables operativas por nuevas estimaciones o por errores de ejercicios anteriores.	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara validación a los soportes que respaldan los movimientos de periodos anteriores
Ingresos	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Por Las características de la cuenta OCI realizara aseguramiento documental	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara validación a los soportes que respaldan los movimientos de los periodos mediante técnicas de muestreo para revisión de soportes
Gastos de administración	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Por Las características de la cuenta OCI realizara aseguramiento documental	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara validación a los soportes que respaldan los movimientos de los periodos mediante técnicas de muestreo para revisión de soportes
Deterioro depreciaciones	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Por Las características de la cuenta OCI realizara aseguramiento al cálculo de las depreciaciones y el cumplimiento de las políticas contables operativas definidas y publicadas	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	-OCI realizara validación con una prueba global a la depreciación y verificara el cumplimiento de las políticas contables operativas
Gasto público social	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Por Las características de la cuenta OCI realizara aseguramiento documental	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara validación a los soportes que respaldan los movimientos de los periodos mediante técnicas de muestreo para revisión de soportes
Operaciones Interinstitucionales	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis  En la validación anterior las partidas con la ETB no estaban ajustadas situación informada y en gestion con la DDC.	Por Las características de la cuenta OCI realizara aseguramiento documental y de gestion asociada a las partidas de operaciones reciprocas	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara validación con los reportes de terceros para determinar el cumplimiento del requerimiento de la Dirección distrital de contabilidad OCI realizara seguimiento a las situaciones identificadas en diciembre 2020 informe publicado y socializado
Derechos contingentes	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Los criterios de la cuenta emitidos por la OAJ deben ser analizados con la definición de políticas contables operativas situación identificada en el seguimiento realizado por la OAJ en el informe socializado y publicado.	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara aseguramiento al procedimiento especialmente los rangos definidos en las políticas contables operativas de la SDDE y los criterios mediante técnicas de aseguramiento

*Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto es Copia No Controlada. El usuario al momento de consultarlo debe compararlo con la versión oficial publicada en la Intranet.*

	<b>Proceso: Evaluación y Seguimiento</b>	<b>Código:</b>	<b>CI-P1-F3</b>	
		<b>Versión:</b>	<b>4</b>	
	<b>Fecha:</b>	<b>Julio de 2021</b>		
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Página:</b>	<b>Página 5 de 6</b>	
		<b>Elaborado por:</b>	<b>Julia Viviana Mendoza Prof. Univ. OCI</b>	
		<b>Revisado por:</b>	<b>Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno</b>	
<b>Aprobado por:</b>		<b>Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno</b>		



Cuentas de orden deudoras por el contrario	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Los criterios de la cuenta emitidos por la OAJ deben ser analizados con la definición de políticas contables operativas situación identificada en el seguimiento realizado por la OAJ en el informe socializado y publicado.	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara aseguramiento al procedimiento especialmente los rangos definidos en las políticas contables operativas de la SDDE y los criterios mediante técnicas de aseguramiento
Cuentas de orden acreedoras de control	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Los criterios de la cuenta emitidos por la OAJ deben ser analizados con la definición de políticas contables operativas situación identificada en el seguimiento realizado por la OAJ en el informe socializado y publicado.	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara aseguramiento al procedimiento especialmente los rangos definidos en las políticas contables operativas de la SDDE y los criterios mediante técnicas de aseguramiento
Cuentas de orden acreedoras por el contra	No observamos situaciones a considerar en esta etapa del análisis	Los criterios de la cuenta emitidos por la OAJ deben ser analizados con la definición de políticas contables operativas situación identificada en el seguimiento realizado por la OAJ en el informe socializado y publicado.	Evaluar condiciones de control, reconocimiento y medición según las características definidas en el Nuevo Marco normativo contable	OCI realizara aseguramiento al procedimiento especialmente los rangos definidos en las políticas contables operativas de la SDDE y los criterios mediante técnicas de aseguramiento

## RECOMENDACIONES:

Principales situaciones identificadas entre enero a agosto 2021 y sobre las cuales OCI realizara aseguramiento. y seguimiento

- Efectivo y equivalentes al efectivo: Se realizaran actividades para verificar control y cumplimiento de procedimientos, puntos de control con la verificación de soportes.
- Rentas por cobrar: OCI solicitara informacion de gestion asociada a las cuentas antiguas para determinar su recuperabilidad y fiabilidad de la medicion, así como de las incapacidades
- Propiedades planta y equipo: OCI realizara revisión de los bienes no explotados y de los bienes en bodega reportados en los estados financieros
- Otros activos: OCI realizara seguimiento a las legalizaciones de los convenios durante el año 2021 para verificar control y cumplimiento de procedimientos, se identificaron algunos saldos de menor cuantía por depurar
- Operaciones Interinstitucionales: OCI realizara validación con los reportes de terceros para determinar el cumplimiento del requerimiento de la Dirección distrital de contabilidad
- Seguimiento a la decisión con respecto al traslado de oficinas otrosí o documento soporte actualizado al cierre de año

*Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto es Copia No Controlada. El usuario al momento de consultarlo debe compararlo con la versión oficial publicada en la Intranet.*

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</p>	<b>Proceso: Evaluación y Seguimiento</b>	<b>Código:</b>	CI-P1-F3	 <p>BAJO ESTÁNDAR MIPG SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN</p>
		<b>Versión:</b>	4	
	<b>Fecha:</b>	Julio de 2021		
	<b>Informe de Auditoría</b>	<b>Página:</b>	Página 6 de 6	
		<b>Elaborado por:</b>	Julia Viviana Mendoza Prof. Univ. OCI	
		<b>Revisado por:</b>	Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno	
		<b>Aprobado por:</b>	Gonzalo Martínez Jefe Oficina de Control Interno	


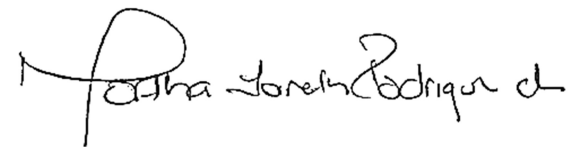
## CONCLUSIONES:

Se identifican algunas cuentas que por sus características deben ser revisadas en detalle y que han sido observadas en informes anteriores y los informes han sido socializados entre las que estan:

- Incumplimiento en los procedimientos establecidos para la publicación de estados financieros, Inoportuno suministro de informacion contable en noviembre 9 informacion a agosto 2021
- Rentas por cobrar: Reconocimiento y medicion, cumplimiento de políticas
- Propiedades planta y equipo: Reconocimiento y medicion, cumplimiento de políticas
- Otros activos: Reconocimiento y medicion, cumplimiento de políticas, control, deterioro
- Operaciones Interinstitucionales: Reconocimiento y medicion, cumplimiento de políticas

Lo anterior para proporcionar aseguramiento objetivo e independiente sobre la eficacia de gobierno, gestión de riesgos y control interno a la alta dirección de la SDDE, y verificar los procesos y procedimientos relacionados con el manejo de los recursos, de la SDDE y recomendar los correctivos que sean necesarios, bajo el Nuevo Marco Normativo Contable.

Para constancia se firma en Bogotá D.C., a los 23 días del mes de diciembre del año 2021

Jefe oficina de Control Interno	Auditor Líder
 <p>GONZALO MARTINEZ SUAREZ Jefe de la Oficina de Control Interno</p>	 <p>Martha Yaneth Rodríguez Chaparro Contrato No.161-2020</p>

*Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto es Copia No Controlada.  
El usuario al momento de consultarlo debe compararlo con la versión oficial publicada en la Intranet.*