

	<b>Proceso:</b>	<b>Código:</b>	<b>CI-P1-F3</b>	
	Control Interno	<b>Versión:</b>	<b>3</b>	
		<b>Fecha:</b>	<b>septiembre de 2018</b>	
	<b>Formato:</b> Informe de auditoría de seguimiento	<b>Página:</b>	<b>Página 1 de 1</b>	
		<b>Elaborado por:</b>	<b>Julia V Mendoza G Profesional OCI</b>	
		<b>Revisado por:</b>	<b>Gonzalo Martínez Jefe OCI</b>	
<b>Aprobado por:</b>		<b>Gonzalo Martínez Jefe OCI</b>		

<b>Proceso o procedimiento verificado</b> Gestión Financiera NMNC.- Activos Fijos	<b>Responsable del proceso:</b> Oscar Orlando Castro Barrera – Subdirección Administrativa y Financiera.	<b>Informe</b> <b>AF-01-2021</b>
--	---	-------------------------------------

<b>Equipo Auditor:</b>	Gonzalo Martínez Suarez - Jefe de la Oficina de Control Interno Martha Yaneth Rodríguez Chaparro –Contadora Pública-Contratista.
------------------------	---

<b>Objetivo de la auditoría:</b>	<p>Definir las actividades de aseguramiento y control preventivo y correctivo definidas en el plan de mejoramiento y hallazgos de auditoría reportados por entes de control en relación al proceso de gestión de activos fijos. Considerando también los criterios del Nuevo Marco Normativo Contable incorporado en el régimen de contabilidad pública por la contaduría general de la nación – CGN mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y en atención a lo señalado en el artículo 24 de la resolución 706 de 2016, así como el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, con el propósito de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar acciones adelantadas por la primera y segunda línea de defensa</li> <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>- Realizar el seguimiento bajo el Nuevo Marco Normativo Contable de las acciones correctivas que adopte la entidad, como resultado de los hallazgos y observaciones registradas en los planes de mejoramiento de la Contraloría de Bogotá y planes de mejoramiento por proceso contable.</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:</b>	<p>Evaluar el cumplimiento y efectividad de la normativa y / o procedimientos:</p> <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 Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.</li> <li>- Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales.</li> </ul>
-----------------	--

**Documentación Analizada (Criterios)**

<b>Criterios:</b>	<p>La metodología de implementación incluye las siguientes fases:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Seguimiento plan de mejoramiento</li> <li>- Verificación hallazgos antes de control</li> <li>- Conciliación - Identificar operatividad de las 2 líneas de defensa</li> <li>- Recolección adicional de información de fuente interna</li> <li>- Análisis de la documentación del proceso de activos fijos</li> <li>- Informe con recomendaciones de tipo preventivo y correctivo</li> <li>- Realizar el seguimiento bajo el Nuevo Marco Normativo Contable de las acciones correctivas que adopte la entidad, como resultado de los hallazgos y observaciones registradas en los planes de mejoramiento de la Contraloría de Bogotá y planes de mejoramiento por proceso contable.</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>
-------------------	---

Documentos de referencia para auditoría:	<p>PROCEDIMIENTO DE INGRESO ALMACÉN  <a href="http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1607:p2gbsg">http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1607:p2gbsg</a></p> <p>PROCEDIMIENTO SOLICITUD Y ENTREGA BIENES DEVOLUTIVOS  <a href="http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1712:PGBSG">http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1712:PGBSG</a></p> <p>PROCEDIMIENTO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS  <a href="http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1713:PGBSG">http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1713:PGBSG</a></p> <p>PROCEDIMIENTO DE BAJA DE BIENES  <a href="http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1714:PGBSG">http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1714:PGBSG</a></p>
--	---

	<p>MATRIZ DE RIESGOS  <a href="http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/riesgos-proceso-sdde">http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/riesgos-proceso-sdde</a></p> <p>MANUAL DE BIENES  <a href="https://www.shd.gov.co/shd/node/36684">https://www.shd.gov.co/shd/node/36684</a></p> <p><a href="#">Resolución 816 30 de diciembre de 2019 SDDE</a></p>
<b>Cargos y Personas Entrevistadas</b>	
<b>Cargos</b>	<b>Personas Entrevistadas</b>
Subdirección Administrativa y Financiera Contabilidad- Raul Quintero- <a href="mailto:rquintero@desarrolloeconomico.gov.co">rquintero@desarrolloeconomico.gov.co</a>	Mayo 20 2021
Subdirección Administrativa y Financiera- Activos fijos Aura Amelia Abril <a href="mailto:aabrilc@desarrolloeconomico.gov.co">aabrilc@desarrolloeconomico.gov.co</a>	abril 28 2021
Subdirección Administrativa y Financiera- Activos fijos Francy Peralta <a href="mailto:fperalta@desarrolloeconomico.gov.co">fperalta@desarrolloeconomico.gov.co</a>	
<b>Hallazgos</b>	
<p>En desarrollo de las actividades de aseguramiento se encontraron las siguientes debilidades detalladas en la sección de observaciones para Activos Fijos entre los periodos enero a diciembre de 2020, Este informe corresponde al aseguramiento del cumplimiento normativo del proceso activos fijos incluye actividades de verificación de información en el sistema de información LIMAY y sus auxiliares, SAI, procesos y procedimientos, fuentes de recolección de información de fuente interna y externa.</p>	
<b>Observaciones / Acciones de mejora</b>	
<p>Informamos el resultado de las actividades de aseguramiento realizadas por la Oficina de Control Interno (OCI), con el propósito de analizar si los Activos fijos registrados en los Estados financieros de la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico (SDDE) durante los periodos comprendidos entre el 01 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020 reflejan razonablemente el resultado de las operaciones, comprobando mediante técnicas de auditoría que las transacciones y operaciones cumplan la normativa del Régimen de Contabilidad Pública- RCP y sus complementarios expedidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) y en concordancia con la normatividad expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad (DDC) y de la Secretaría Distrital de Hacienda (SDH) entre los que están:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos</li> <li>- Resolución 816 30 diciembre 2019 SDDE</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 Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.</li> </ul>	

- Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales.

## ACTIVOS FIJOS ENERO-DICIEMBRE 2020

### Saldos contables sistema LIMAY

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.932.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
TERRENOS	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060
BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 2.172.000	\$ 7.070.980	\$ 8.498.980	\$ 8.498.980	\$ 2.142.000	\$ 166.040.700	\$ 231.573.024	\$ 189.246.105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO	\$ 434.857.790	\$ 375.491.688	\$ 382.124.092	\$ 385.466.892	\$ 417.538.081	\$ 509.541.036	\$ 524.909.574	\$ 525.091.085	\$ 677.728.230	\$ 655.680.430	\$ 636.108.041	\$ 815.680.293
EDIFICACIONES	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783	\$ 406.026.530	\$ 406.026.530	\$ 406.026.530
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 86	\$ 86	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.500.000
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 428.294.154	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 613.729.979	\$ 620.700.404
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 1.744.712.512	\$ 1.811.049.039	\$ 1.804.416.635	\$ 1.801.073.835	\$ 1.773.931.626	\$ 1.631.147.671	\$ 1.752.343.947	\$ 1.794.489.356	\$ 1.831.098.315	\$ 1.853.146.115	\$ 1.872.718.504	\$ 1.899.764.577
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 122.200.000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CP)	\$ 1.891.050.868	\$ 1.957.780.478	\$ 2.027.186.668	\$ 2.093.411.092	\$ 2.162.817.282	\$ 2.231.187.439	\$ 2.303.724.599	\$ 2.377.342.204	\$ 2.449.503.441	\$ 2.523.136.312	\$ 2.599.052.464	\$ 2.687.187.995

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

### ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN ESTA ETAPA

- Recolección de fuente interna

LIMAY  
SAI  
INTRANET

- Análisis de la información

Variación entre periodos

Verificación por componente

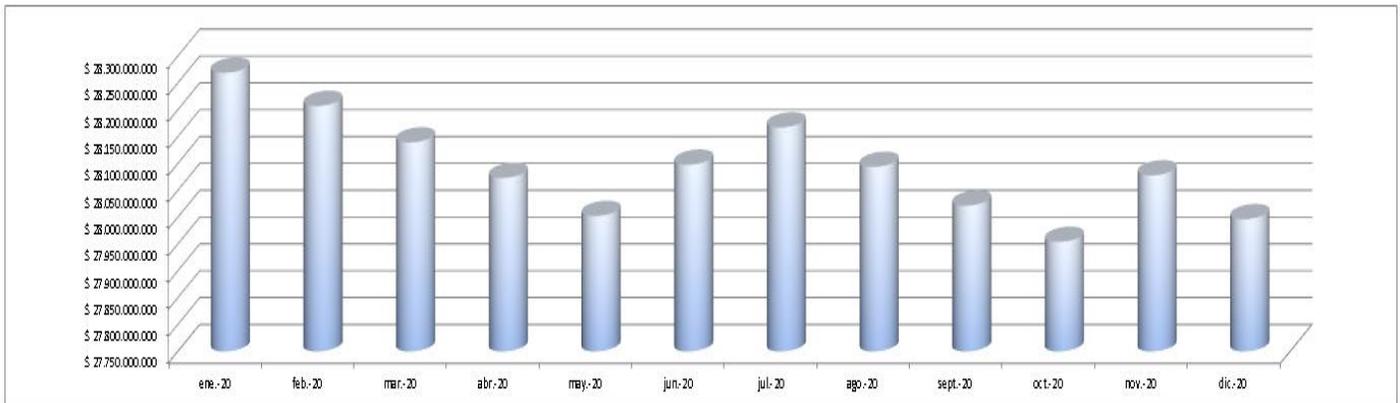
- Identificar oportunidades de mejora, recomendaciones y conclusiones

#### 1. VARIACIÓN ENTRE PERIODOS

A continuación las cifras comparativas entre los periodos de análisis enero a diciembre para identificar variaciones entre las cifras

del componente Activos Fijos.

<b>ENERO DE 2020</b>	<b>\$ 28.269.165.432</b>
<b>FEBRERO DE 2020</b>	<b>\$ 28.207.334.803</b>
<b>MARZO DE 2020</b>	<b>\$ 28.139.356.613</b>
<b>ABRIL DE 2020</b>	<b>\$ 28.073.132.189</b>
<b>MAYO DE 2020</b>	<b>\$ 28.002.297.999</b>
<b>JUNIO DE 2020</b>	<b>\$ 28.097.826.541</b>
<b>AGOSTO DE 2020</b>	<b>\$ 28.093.768.915</b>
<b>SEPTIEMBRE DE 2020</b>	<b>\$ 28.021.607.676</b>
<b>OCTUBRE DE 2020</b>	<b>\$ 27.954.081.552</b>
<b>NOVIEMBRE DE 2020</b>	<b>\$ 28.077.936.650</b>
<b>DICIEMBRE DE 2020</b>	<b>\$ 27.996.301.119</b>



SALDOS	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119	\$ 27.996.301.119
Variación rubro respecto al periodo anterior	\$ 28.269.165.432	\$ 61.830.629	\$ 17.978.190	\$ 66.224.424	\$ 10.824.190	\$ 95.228.543	\$ 69.358.978	\$ 73.817.604	\$ 72.961.219	\$ 67.528.124	\$ 123.895.088	\$ 816.935.530
Variación porcentual del rubro respecto al periodo	100%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 86.500.751.117	\$ 126.238.670.436	\$ 125.527.296.401	\$ 105.352.873.670	\$ 129.921.636.091	\$ 132.708.925.564	\$ 131.435.451.062	\$ 130.765.598.751	\$ 129.755.392.648	\$ 128.008.879.547	\$ 129.117.822.824	\$ 129.834.854.891
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	32,60084%	22,34447%	22,49692%	20,14070%	21,56982%	21,63077%	21,43059%	21,46407%	21,59522%	21,03781%	21,74590%	21,54641%
<b>Materialidad</b>	<b>Partida Material</b>											

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la , La materialidad definida es el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos fijos en cada periodo)

## Situaciones identificadas

El componente Activos fijos representa en diciembre el 21, 54% del total de los activos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2020 no presenta fluctuaciones significativas entre los periodos se analizaran en detalle las clases de activos para verificar la fiabilidad en medicion, cumplimiento normativo, procedimientos, entre otros mediante técnicas de aseguramiento.

A continuación, las cifras comparativas entre los periodos de análisis enero a diciembre para identificar variaciones entre las cifras del componente.

## 2. VERIFICACIÓN POR CLASE DE ACTIVO

### 3.1. TERRENOS

### 3.1.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
ACTIVO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.932.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
TERRENOS	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060	\$ 2.889.568.060

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoría se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

### Observaciones del auditor

#### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

En las fecha de la evaluación el activo continua reconociéndose

El activo



#### Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

En las fechas de la evaluación el activo continúa reconociéndose, las Circunstancias actuales no prevén en un futuro inmediato el des-reconocimiento del activo, continua el uso por parte de la SDDE y las condiciones de control asociadas en el presente periodo. El proceso contable informa, que **la solicitud de concepto sobre el reconocimiento contable del Inmueble Plaza de los Artesanos, será enviado a la Dirección Distrital de Contabilidad en el transcurso de la primera semana del mes de noviembre de 2020.**



#### Oportunidad de mejora

- ✓ Solicitar el otrosí del contrato para determinar si se deben reconocer contablemente consecuencias asociadas al desmantelamiento, impacto en vidas útiles, o revelación de contingencias según los compromisos contractuales adquiridos.
- ✓ Adicionalmente si por el desmantelamiento se deben evaluar las vidas útiles asociadas a activos fijos según corresponda sobre cableados y estructuras
- ✓ Nos informan que no hay obligaciones en devolver el inmueble en condiciones especiales directas que originen algún reconocimiento por el traslado. Con respecto a los cableados estructurados ya están amortizados bajo el NMNC.

### 3.2. BIENES MUEBLES EN BODEGA

#### 3.1.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DECIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 2.172.000	\$ 7.070.980	\$ 8.498.980	\$ 8.498.980	\$ 2.142.000	\$ 166.040.700	\$ 231.573.024	\$ 189.246.105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

## Observaciones del auditor

### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

En la validación a diciembre no hay saldos contables en bienes en bodega

### Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

En la revisión de la base SAI (sai\_inventario\_20200828\_030113) hay 3 CPU en teletrabajo y estan en la base de bodega donde el funcionario responsable es Rómulo Mendoza Arias, adicionalmente los activos a nombre del mismo funcionario

Se verifica el saldo de menor cuantía en la cuenta Otros bienes muebles en bodega saldos de \$30.000 en enero 2020, y corresponde a una corrección del saldo ingreso 436 Fecha. 01-FEB-20. Tercero Myriam Isabel Rodríguez Ramírez. (verificación realizada con registros contables auxiliar de LIMAY)

## 3.3. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

### 3.3.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DECIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO	\$ 434.857.790	\$ 375.491.688	\$ 382.124.092	\$ 385.466.892	\$ 417.538.081	\$ 509.541.036	\$ 524.909.574	\$ 525.091.085	\$ 677.728.230	\$ 655.680.430	\$ 636.108.041	\$ 815.680.293

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

## Observaciones del auditor

### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

Los activos estan a nombre de la funcionaria FRANCY ANDREA PERALTA FAJARDO como responsable

El bien placa SAI 1082 dice que está en baja y permanece en la cuenta y tiene como responsable al funcionario RÓMULO MENDOZA ARIAS

### Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para maquinaria y equipo es de 5 a 20 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 7 y 10 años

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para equipos de computación y comunicación es 3 a 10 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 7,8,9 y 10 años

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para muebles enseres y equipo de oficina de 5 a 12 años , los activos en este rango la vida útil estimada es de 7,8,9 y 10 años

Se observan rangos de vida útil entre 2-14 años no estan en los rangos de la política

Hay diferencias entre las fechas de adquisición y las fechas de depreciación en la base SAI.

No es clara la clasificación del árbol de navidad como equipo de Computación y comunicación, sugerimos revisar la clasificación y buscar una más apropiada.

### 3.4. EDIFICACIONES

#### 3.4.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DECIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
EDIFICACIONES	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250	\$ 23.916.590.250

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoría se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

En las fecha de la evaluación el activo continua reconociéndose El activo

## Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

### Observaciones del auditor

En las actividades de verificación y comprobación se evidencia como resultado la auditoría Informe Final De Auditoría De Regularidad-Componente Control Financiero-PAD 2020-CÓDIGO AUDITORÍA N° 10 , realizado por la Contraloría Distrital señala el siguiente hallazgo administrativo: *“Se evidenció que el valor de los Terrenos y Edificaciones de propiedad de terceros suman \$26.806.158.310 y la depreciación acumulada de edificaciones por \$683.331.150, neto \$26.122.827.160, obedecieron al reconocimiento del convenio interadministrativo que la SDDE suscribió con el Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte, en virtud de este el Instituto hizo entrega del inmueble donde funciona la Secretaría. La duración fue por diez años, inicialmente finalizó el agosto de 2019, pero tuvo dos prórrogas la última vence el 31 de mayo de 2020. En este sentido, este hecho económico bajo la estructura del Marco normativo para entidades de gobierno para 2018 y 2019 no debió ser reconocido como activo. En consecuencia, estos \$26.122.827.160 tienen un impacto importante en los estados financieros de la SDDE, en el caso del Estado de Situación Financiera los Activos y Patrimonio están sobreestimados en \$26.122.827.160”.*



En la fecha de la evaluación el activo continúa reconociéndose, las Circunstancias actuales no prevén de en un futuro inmediato el des-reconocimiento del activo, continua el uso por parte de la SDDE y las condiciones de control asociadas en el presente periodo. El proceso contable nos informa que la solicitud de concepto sobre el reconocimiento contable del Inmueble Plaza de los Artesanos, será enviado a la Dirección Distrital de Contabilidad en el transcurso de la primera semana del mes de noviembre de 2020



### Oportunidad de mejora

- ✓ Solicitar el otrosí del contrato para determinar si se deben reconocer contablemente consecuencias asociadas al desmantelamiento o revelación de contingencias según los compromisos contractuales adquiridos.
- ✓ Adicionalmente si por el desmantelamiento se deben evaluar las vidas útiles asociadas a activos fijos según corresponda sobre cableados y estructuras
- ✓ Nos informan que no hay obligaciones en devolver el inmueble en condiciones especiales directas que originen algún reconocimiento por el traslado. Con respecto a los cableados estructurados ya están amortizados bajo el NMNC.

## 3.5. MAQUINARIA Y EQUIPO

### 3.5.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783	\$ 406.026.530	\$ 406.026.530	\$ 406.026.530

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

Los bienes placa SAI 827, 2820,2821,2822,1082 dicen que está en baja y permanecen en la cuenta, hay Uno a nombre de la funcionaria GLADYS JOHANA ARIAS CLAVIJO y los otros tres a nombre de la SDDE



### Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para herramientas y accesorios (maquinaria y equipo) es de 5 a 20 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 7 años



Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para equipo de ayuda audiovisual (maquinaria y equipo) es 5 a 20 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 5,6,8,9,10 y 12 años



Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para equipo de aseo (maquinaria y equipo) es de 5 a 20 años , los activos en este rango la vida útil estimada es de 7,8, y 10 años



Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para otra maquinaria y equipo es de 5 a 20 años , los activos en este rango la vida útil estimada es de 7,9,10 y 12 años



## 3.6. EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO

### 3.6.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 86	\$ 86	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.500.000

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

Corresponde a un desfibrilador con un rango de vida útil de 5 años como funcionaria responsable LILIANA MUÑOZ CORREDOR (salud y seguridad en el trabajo)



### 3.7. MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

#### 3.6.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 428.294.154	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 613.729.979	\$ 620.700.404
FUENTE:	CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS											

#### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

Los bienes placa SAI 1468,3178,3179,3180,3206,3207,3209,3210,3612,3613 3614,3615,3616,3617,3687,3688,3689,3690, Uno a nombre del funcionario ARTURO OSPINA DE LA ROCHE y los otros a nombre de la SDDE



#### Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para otros muebles, enseres y equipo de oficina es 5 a 12 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 9,10,12 años



### 3.7. EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN

#### 3.7.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 1.744.712.512	\$ 1.811.049.039	\$ 1.804.416.635	\$ 1.801.073.835	\$ 1.773.931.626	\$ 1.691.147.671	\$ 1.752.343.947	\$ 1.794.489.356	\$ 1.831.098.315	\$ 1.853.146.115	\$ 1.872.718.504	\$ 1.899.764.577
FUENTE:	CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS											

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

#### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

Los bienes placa SAI 197 y 8527 a nombre de los funcionarios CESAR AUGUSTO MENDOZA MARTINEZ y PEDRO JOSE PORTILLA UBATE dice que están en baja



Los bienes placa SAI 3679 a nombre del funcionario ROMULO MENDOZA dice que están en bodega



### Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para equipo de computación es de 3 a 10 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 2,4,3,4,5,8,9,10 años



Las tablas de vida útil en la político de la SDDE indican que el rango para equipo de comunicación es 3 a 10 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 2.3.4.5.7.10 años, se revisaran los ítem vida útil 2 años



### 3.8. EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

#### 3.8.1. Saldos del sistema contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DECIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 122.200.000

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

### Observaciones entre septiembre a diciembre 2020

Los bienes placa SAI 7484 a nombre de los funcionarios JOSE GONZALO BENAVIDES IBÁÑEZ dice que están en baja



Las vidas útiles son de 14 y 15 años no estan en los rangos de la política



### Seguimiento a observaciones entre enero a agosto 2020

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango para equipo de computación es de 3 -10 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 8,14,15 años



### 3.9. EQUIPO DE COMEDOR COCINA Y DESPENSA

#### 3.9.1. Registro Contable

NOMBRE CUENTA	ENERO DE 2020	FEBRERO DE	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020	SEPTIEMBRE DE 2020	OCTUBRE DE 2020	NOVIEMBRE DE 2020	DICIEMBRE DE 2020
ACTIVO	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 130.765.588.751	\$ 129.755.992.648	\$ 128.008.879.947	\$ 129.117.822.824	\$ 129.934.854.891
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.999	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915	\$ 28.021.607.676	\$ 27.954.081.552	\$ 28.077.936.650	\$ 27.996.301.119
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000

FUENTE: CGN2005\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS

\*\* Para efectos de las pruebas de auditoria se considera partida material la que supera el 5% del monto relativo de referencia (total de los activos en cada periodo)

### Seguimiento a observaciones entre enero a diciembre 2020

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE, los activos están en este rango la vida útil.

### HALLAZGOS

#### Oportunidades de mejora a diciembre 2020

##### - Diferencia en recalcular de depreciaciones

Mediante procedimientos de revisión se calculan los días entre la fecha de adquisición y la fecha de corte y al compararlas con la depreciación calculada la base de días es diferente

En aclaración correspondiente el proceso contable indica que para efectos de la conversión al NMNC la fecha inicial es 01/08/2018 y con la política anterior a esta vigencia solo se empezaba a hacer la depreciación hasta cuando el activo salía a servicio por eso la diferencia frente a los días calculados y los días de depreciación.

Normativa: Incumplimiento normatividad definida en la Resolución 816 de diciembre 30 2019 SDDE /permanencia de los bienes y su medición posterior/depreciaciones.

##### Funcionarios asignados como responsables de los activos fijos

Los bienes en bodega están a cargo de un funcionario como lo señala el contenido del informe, es importante que los responsables asignados a los activos sean asignados de forma adecuada.

Normativa: Incumplimiento normatividad definida en la Resolución 816 de diciembre 30 2019 SDDE/traslado de bienes entre áreas o servidores públicos

##### Vidas útiles

Vidas útiles diferentes a las definidas en la política contable operativa, verificar criterios definición de vidas útiles

Normativa: Incumplimiento normatividad definida en la Resolución 816 de diciembre 30 2019 SDDE /permanencia de los bienes y su medición posterior/depreciaciones.

##### Activos con valor cero en libros

Definir tratamiento a seguir para baja de activos

Normativa: Incumplimiento normatividad definida en la Resolución 816 de diciembre 30 2019 SDDE/ Destinos finales/ baja en cuentas

La base revisada está más depurada en los casos identificados en el

primer informe de seguimiento con corte a agosto 31 2020, sin embargo se espera que con el nuevo avalúo en proceso de contratación se subsanen las situaciones adicionales identificadas según lo señalado por el proceso de activos fijos

Firma del Auditor  
Líder



Gonzalo Martínez Suárez - Jefe de la Oficina de Control Interno

Fecha

03

06

2021

**Esta es una COPIA NO CONTROLADA**

**La versión aprobada más reciente de este documento se encuentra en la intranet**

PE-P1-F3