
 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE DESARROLLO ECONÓMICO</p>	Proceso: Control Interno	Código: CI-P1-F3				
		Versión: 3		Fecha: septiembre de 2018		
	Formato: Informe de auditoría	Página: Página 1 de 1		Elaborado por: Julia V Mendoza G Profesional OCI		
		Revisado por: Gonzalo Martínez Jefe OCI		Aprobado por: Gonzalo Martínez Jefe OCI		
		Proceso o procedimiento verificado Gestión Financiera NMNC.- Activos Fijos		Responsable del proceso: Luz Mary Peralta Rodríguez – Subdirección Administrativa y Financiera.	Informe AF-01-2020	
		Equipo Auditor:		Gonzalo Martínez Suarez - Jefe de la Oficina de Control Interno Martha Yaneth Rodríguez Chaparro –Contadora Pública-Contratista.		
Objetivo de la auditoría:	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: <ul style="list-style-type: none"> - Identificar acciones adelantadas por la primera y segunda línea de defensa - Analizar los riesgos y amenazas institucionales al cumplimiento de los planes estratégicos - Definir el marco general para la gestión del riesgo (política de administración del riesgo para garantizar el cumplimiento de los planes de la SDDE - Proporcionar aseguramiento objetivo e independiente sobre la eficacia de gobierno, gestión de riesgos y control interno a la alta dirección de la entidad. - 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. - 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. - 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
Alcance:	<p>Evaluar el cumplimiento y efectividad de la normativa y / o procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos - Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable - Procedimientos Transversales - Procedimientos Contables - Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, expedidos por la Contaduría General de la Nación - Normas y directrices emanadas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda. - Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales.
Documentación Analizada (Criterios)	
Criterios:	<p>La metodología de implementación incluye las siguientes fases:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Seguimiento plan de mejoramiento - Verificación hallazgos antes de control - Conciliación - Identificar operatividad de las 2 líneas de defensa - Recolección adicional de información de fuente interna - Análisis de la documentación del proceso de activos fijos - Informe con recomendaciones de tipo preventivo y correctivo - 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. - 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. - 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.
Documentos de referencia para auditoría:	<p>PROCEDIMIENTO DE INGRESO ALMACÉN http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1607:p2gbsq</p> <p>PROCEDIMIENTO SOLICITUD Y ENTREGA BIENES DEVOLUTIVOS http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1712:PGBSG</p> <p>PROCEDIMIENTO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1713:PGBSG</p>

	<p>PROCEDIMIENTO DE BAJA DE BIENES http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/procedimientos-bienes-y-serviciosgenerales?download=1714:PGBSG</p> <p>MATRIZ DE RIESGOS http://intranet.desarrolloeconomico.gov.co/sites/sistemaintegrado/index.php/riesgos-proceso-sdde</p> <p>MANUAL DE BIENES https://www.shd.gov.co/shd/node/36684</p> <p>Resolución 816 30 de diciembre de 2019 SDDE</p>
--	---

Cargos y Personas Entrevistadas

Cargos	Personas Entrevistadas
Diana Mayorga- Subdirección Administrativa y Financiera Contabilidad dmayorga@desarrolloeconomico.gov.co agosto 24 2020 noviembre 5 2020	Entrevista Inicial Recolección de Información de fuente Interna Socialización del informe
Aura Amelia Abril- Subdirección Administrativa y Financiera- Activos fijos aabrilc@desarrolloeconomico.gov.co agosto 28 2020 noviembre 5 2020	Entrevista Inicial Recolección de Información de fuente Interna

Hallazgos

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 agosto de 2020:

- Diferencia en validación de depreciaciones
- Diferencia bienes muebles en bodega entre módulos
- Reclasificaciones contables que no cruzan con los saldos de SAI
- Funcionarios asignados como responsables de los activos fijos
- Bienes en bodega con denominación Teletrabajo
- Vidas útiles diferentes a las definidas en la política contable operativa
- Verificar criterios definición de vidas útiles (CPU / Televisor)
- Activos con valor cero en libros por revisar con funcionario tratamiento a seguir

OBSERVACIONES

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.

Observaciones / Acciones de mejora

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 agosto 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 estan:

- Marco Normativo para Entidades de Gobierno con sus respectivos elementos
- Resolución 816 30 diciembre 2019 SDDE
- Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable
- Procedimientos Transversales
- Procedimientos Contables
- Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, expedidos por la Contaduría General de la Nación
- Normas y directrices emanadas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales.

1. ACTIVOS FIJOS ENERO-AGOSTO 2020

Saldos contables sistema LIMAY

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
ACTIVO	\$ 96.103.252.044	\$ 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
EFFECTIVO	\$ -	\$ 2.857.000	\$ 2.857.000	\$ 2.857.000	\$ 2.857.000	\$ 2.857.000	\$ 6.355.648	\$ 6.355.648	\$ 6.355.648
RENTAS POR COBRAR	\$ 65.621.928	\$ 51.047.734	\$ 798.713.615	\$ 805.345.554	\$ 801.637.101	\$ 803.500.975	\$ 812.505.842	\$ 825.174.089	\$ 828.211.908
DEUDORES	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060	\$ 1.043.843.060
PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO	\$ 28.338.613.712	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.237.999	\$ 28.037.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915
OTROS ACTIVOS	\$ 66.655.173.344	\$ 57.133.817.831	\$ 96.165.322.019	\$ 95.535.884.174	\$ 105.431.404.323	\$ 99.369.117.053	\$ 102.828.394.472	\$ 101.392.691.865	\$ 100.733.409.220
PASIVO	\$ 5.224.881.147	\$ 4.226.541.772	\$ 2.991.275.394	\$ 3.477.314.394	\$ 3.835.349.756	\$ 4.310.833.566	\$ 8.846.351.238	\$ 8.936.009.407	\$ 8.776.163.118
CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.777.546.164	\$ 575.278.427	\$ 337.921.774	\$ 384.615.863	\$ 262.910.794	\$ 262.239.582	\$ 571.737.187	\$ 492.849.000	\$ 46.078.214
OBLIGACIONES LABORALES Y DE	\$ 3.405.668.334	\$ 3.623.489.134	\$ 2.625.579.409	\$ 3.030.336.216	\$ 3.510.076.647	\$ 3.386.171.669	\$ 4.311.277.027	\$ 4.479.823.383	\$ 4.766.747.880
PASIVOS ESTIMADOS	\$ 41.666.649	\$ 27.774.211	\$ 27.774.211	\$ 62.362.315	\$ 62.362.315	\$ 62.362.315	\$ 3.963.337.024	\$ 3.963.337.024	\$ 3.963.337.024
PATRIMONIO	\$ 90.878.370.897	\$ 90.874.631.527	\$ 91.008.746.590	\$ 91.008.746.590	\$ 91.008.746.590	\$ 91.167.468.494	\$ 91.167.468.494	\$ 91.167.468.494	\$ 91.168.257.384
HACIENDA PUBLICA	\$ 90.878.370.897	\$ 90.874.631.527	\$ 91.008.746.590	\$ 91.008.746.590	\$ 91.008.746.590	\$ 91.167.468.494	\$ 91.167.468.494	\$ 91.167.468.494	\$ 91.168.257.384
INGRESOS	\$ -	\$ 4.388.915.715	\$ 49.377.832.948	\$ 52.188.536.872	\$ 65.297.068.049	\$ 67.870.150.005	\$ 75.979.945.330	\$ 81.135.643.575	\$ 85.234.023.459
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ 4.331.303.507	\$ 49.264.785.601	\$ 51.899.554.134	\$ 64.392.163.110	\$ 67.561.840.036	\$ 75.667.488.301	\$ 80.810.746.407	\$ 84.965.432.136
OTROS INGRESOS	\$ -	\$ 57.606.208	\$ 113.067.347	\$ 289.042.738	\$ 304.904.939	\$ 308.309.969	\$ 312.457.029	\$ 324.897.168	\$ 328.591.323
GASTOS	\$ -	\$ 12.989.357.897	\$ 17.139.184.435	\$ 21.147.371.455	\$ 24.788.290.722	\$ 33.526.835.979	\$ 43.204.833.499	\$ 49.803.670.294	\$ 54.472.855.210
DE ADMINISTRACION	\$ -	\$ 2.621.924.537	\$ 5.776.401.605	\$ 8.945.245.587	\$ 12.030.325.553	\$ 15.125.333.151	\$ 19.391.585.709	\$ 22.475.636.413	\$ 25.344.911.898
DETERIORO, DEPRECIACIONES,	\$ -	\$ 132.460.239	\$ 258.263.660	\$ 425.405.816	\$ 567.430.895	\$ 725.189.100	\$ 4.780.057.841	\$ 4.957.080.028	\$ 5.137.726.872
GASTO PUBLICO SOCIAL	\$ -	\$ 1.180.178.081	\$ 1.707.853.033	\$ 2.118.191.723	\$ 2.510.145.058	\$ 7.483.396.530	\$ 8.840.866.708	\$ 12.166.466.044	\$ 13.785.018.896
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	\$ 9.054.794.980	\$ 9.396.654.681	\$ 9.658.505.415	\$ 9.680.353.085	\$ 10.192.269.022	\$ 10.192.269.022	\$ 10.204.400.693	\$ 10.205.083.271
CUENTAS DE ORDEN DEUDORA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DERECHOS CONTINGENTES	\$ 6.000.000	\$ 6.000.000	\$ 166.693.790	\$ 166.693.790	\$ 164.350.314	\$ 164.350.314	\$ 164.350.314	\$ 164.350.314	\$ 164.350.314
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$ 6.000.000	-\$ 6.000.000	-\$ 166.693.790	-\$ 166.693.790	-\$ 164.350.314	-\$ 164.350.314	-\$ 164.350.314	-\$ 164.350.314	-\$ 164.350.314
RESPONSABILIDADES	-\$ 8.453.344.484	-\$ 8.683.122.836	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 3	\$ 3
CONTINGENTES	-\$ 8.453.344.484	-\$ 8.683.122.836	-\$ 9.443.684.676	-\$ 9.700.069.934	-\$ 9.700.069.934	-\$ 9.700.069.934	-\$ 737.055.429	-\$ 737.055.429	-\$ 737.055.429
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-\$ 23.030.348.102	-\$ 23.132.612.376	-\$ 25.431.902.515	-\$ 22.791.632.184	-\$ 22.791.632.184	-\$ 22.791.632.184	-\$ 2.772.930.451	-\$ 2.775.445.672	-\$ 2.775.593.312
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	\$ 31.483.692.586	\$ 31.816.735.212	\$ 34.875.587.191	\$ 32.493.802.128	\$ 32.491.702.128	\$ 32.492.596.980	\$ 3.509.985.880	\$ 3.512.501.101	\$ 3.512.648.741

FUENTE: CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN ESTA ETAPA

- Recolección de fuente interna LIMAY

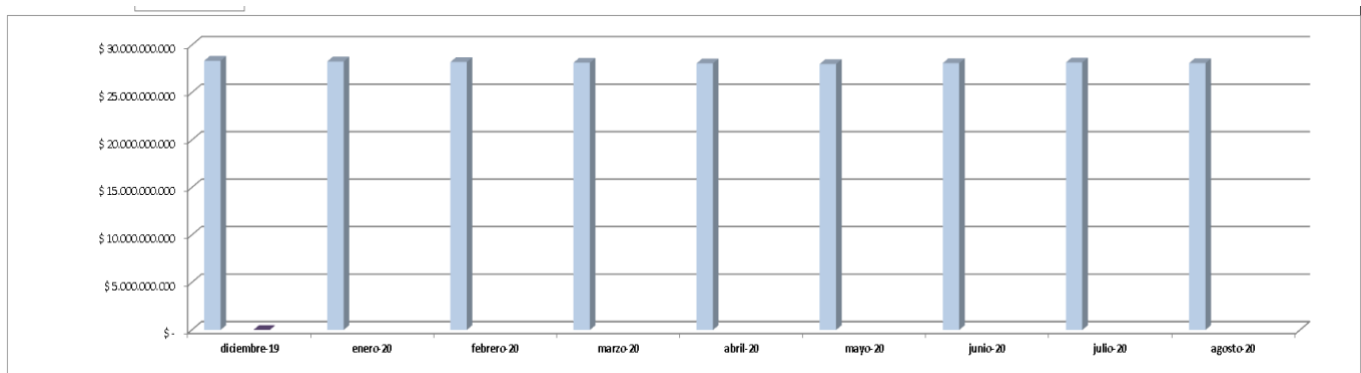
SAI
INTRANET

- Análisis de la información
Variación entre periodos
Verificación por componente
- Identificar oportunidades de mejora, recomendaciones y conclusiones

2. VARIACIÓN ENTRE PERIODOS

A continuación las cifras comparativas entre los periodos de análisis enero a agosto para identificar variaciones entre las cifras del componente Activos Fijos.

DICIEMBRE DE 2019	\$	28.338.613.712
ENERO DE 2020	\$	28.269.165.432
FEBRERO DE 2020	\$	28.207.334.803
MARZO DE 2020	\$	28.139.356.613
ABRIL DE 2020	\$	28.073.132.189
MAYO DE 2020	\$	28.002.297.999
JUNIO DE 2020	\$	28.097.826.541
JULIO DE 2020	\$	28.167.386.519
AGOSTO DE 2020	\$	28.093.768.915



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
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	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915
Variación rubro respecto al periodo anterior	-\$ 69.448.280	-\$ 61.830.629	-\$ 67.978.190	-\$ 66.224.424	-\$ 70.834.190	\$ 95.528.543	-\$ 69.559.978	-\$ 73.617.604
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 136.362.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 128.456.326.539
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	33%	22,34%	22,42%	20,74%	21,57%	21,16%	21,43%	21,87%
Materialidad	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material

** 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 fijos en cada periodo)

Situaciones identificadas

El componente Activos fijos representa en agosto el 21,87% del total de los activos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico , durante el periodo comprendido entre enero a agosto 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 agosto para identificar variaciones entre las cifras del componente.

3. VERIFICACIÓN POR CLASE DE ACTIVO

3.1. TERRENOS

3.1.1. Saldos del sistema contable

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 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
Variación rubro respecto al periodo anterior	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	100%
Total activos fijos periodo	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.169	\$ 28.002.237.999	\$ 28.037.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	10,2%	10,24%	10,27%	10,23%	10,32%	10,28%	10,26%	10,23%
Materialidad	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material

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)

Situaciones identificadas

El componente terrenos representa en agosto el 10,29% del total de los Activos fijos en la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, es una partida material.

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”.*

Observaciones del auditor

En las fecha de la evaluación el activo continua 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.

3.2. BIENES MUEBLES EN BODEGA

3.1.1. Saldos del sistema contable

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 2.172.000	\$ 7.070.980	\$ 8.498.980	\$ 8.498.980	\$ 2.142.000	\$ 166.040.700	\$ 231.573.024	\$ 189.246.105
Variación rubro respecto al periodo anterior	-\$ 2.473.000	\$ 4.898.980	\$ 1.428.000	\$ -	\$ 6.356.980	\$ 163.898.700	\$ 65.532.324	-\$ 42.326.920
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	7752%	0%	82%
Total activos fijos del periodo	\$ 28.269.165.432	\$ 28.207.334.803	\$ 28.139.356.613	\$ 28.073.132.189	\$ 28.002.297.939	\$ 28.097.826.541	\$ 28.167.386.519	\$ 28.093.768.915
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	0,01%	0,03%	0,03%	0,03%	0,01%	0,53%	0,82%	0,67%
Materialidad	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial

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)

3.1.2. Análisis de la afectación contable durante el periodo enero a agosto de 2020.

Registro Contable

Bienes muebles en bodega está compuesto como se detalla a continuación para cada uno de los periodos:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
163501 Maquinaria y equipo	-\$ 0	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000	\$ 2.142.000
163504 Equipos de comunicación y computación	\$ 4.645.001	\$ 1	\$ 4.928.981	\$ 6.356.981	\$ 6.356.981	\$ 1	\$ 163.898.701	\$ 229.431.025	\$ 187.104.105
163590 Otros bienes muebles en bodega	\$ -	\$ 30.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

FUENTE: CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

Validación de la depreciación contable

Maquinaria y equipo

En la revision del detalle observamos que corresponde a un televisor con fecha de adquisicion 13 enero 2020 con vida util 2880 dias

se procede a validar la depreciacion **2880 días** **8 años**

fecha adquisicion	13-01-20	valor	\$ 2.142.000	VR RECALCULADO	SAI	DIFERENCIA
fecha corte informe	30-06-20	168 días		\$ 124.950	\$ 126.438	\$ 1.488

Equipos de comunicación y computación

En la revision del detalle observamos que corresponde a 60 CPU con fecha de adquisicion 26 junio 2020 con vida util 2880 dias

se procede a validar la depreciacion **2880**

fecha adquisición	26-06-20	\$	163.898.700	VR RECALCULADO	SAI	DIFERENCIA
fecha corte informe	30-06-20	5		\$ 284.546	\$ 284.520	-\$ 26

** Para efectos de las pruebas de auditoria se trabajó con la base de detalle de activos SAI al 28 de agosto de 2020.

Verificación de la política contable

El detalle de las vidas útiles por rubro son las siguientes:

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

Cumple los parámetros establecidos para los rangos de vida útil en la clasificación correspondiente

Evaluación del control

Todos los bienes de este rubro en la base de datos	están a cargo del funcionario	RÓMULO MENDOZA ARIAS
Incluye 3 CPU en Teletrabajo	SAI 10854 NMNC	7494
	10855	7495
	10856	7496

Los 3 activos en teletrabajo están en las siguientes dependencias:

- Subdirección De Intermediación, Formalización Y Regulación Empresarial
- Dirección De Gestión Corporativa
- Oficina Asesora Jurídica

Observaciones del auditor

- En la validación de la depreciación se presenta diferencia en el cálculo de depreciación en maquinaria y equipo (televisor) que es el equivalente a dos días de depreciación del activo.
- En la confirmación de políticas contables con respecto a vidas útiles, los rangos definidos están de acuerdo a la clasificación de los activos: 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, el televisor está en este rango la vida útil estimada es de 8 años y 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, las CPU están en este rango la vida útil estimada es de 8 años.
- En la revisión de la base SAI (sai_inventario_20200828_030113) hay 3 CPU en teletrabajo y están 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

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 434.857.790	\$ 375.491.688	\$ 382.124.082	\$ 385.466.692	\$ 417.538.081	\$ 509.541.036	\$ 524.909.574	\$ 525.091.085
Variación rubro respecto al periodo anterior	\$ 50.124.971	-\$ 59.366.102	\$ 6.632.404	\$ 3.342.800	\$ 32.071.189	\$ 92.002.955	\$ 15.368.538	\$ 181.511
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	122%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 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	\$ 128.458.326.539
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	7%	0,30%	0,30%	0,28%	0,32%	0,38%	0,40%	0,41%
Materiaidad	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial

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)

El componente Propiedades Planta y equipo no explotados representa en agosto el 0,41% del total de los Activos fijos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, No es una partida material.

3.3.2. Análisis de la afectación contable durante el periodo enero a agosto de 2020.

Registro Contable

Bienes muebles en propiedad planta y equipo no explotados está compuesto como se detalla a continuación para cada uno de los periodos:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
163707 Maquinaria y equipo	\$ 55.640.689	\$ 63.632.689	\$ 63.632.689	\$ 63.632.689	\$ 63.632.689	\$ 63.632.689	\$ 65.486.689	\$ 65.486.689	\$ 65.486.689
163709 Muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 2.560.047	\$ 2.560.047	\$ 2.560.047	\$ 2.560.047	\$ 2.560.047	\$ 2.560.047	\$ 9.925.047	\$ 9.925.047	\$ 9.925.047
163710 Equipos de comunicación y computación	\$ 326.532.083	\$ 368.665.054	\$ 309.298.952	\$ 315.931.356	\$ 319.274.156	\$ 351.345.345	\$ 434.129.300	\$ 449.497.838	\$ 449.679.349

FUENTE: CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

Validación de la depreciación contable

Maquinaria y equipo

ACTIVO	fecha adquisición	días recalculados	valor historico	vida útil	depreciación	valor en libros	días depreciados	días pte depreciación
CAMARA FOTOGRAFICA	30/06/2020	22/07/2015	\$ 8.447.000	2520	\$ 3.057.024	\$ 5.389.976	912	1608
EQUIPO MULTIPROPOSITO DE MEDICIÓN	30/06/2020	20/02/2018	\$ 6.420.000	3600	\$ 1.521.178	\$ 4.898.822	853	2747
VIDEO BEAM	30/06/2020	11/01/2019	\$ 5.571.941	2880	\$ 1.038.937	\$ 4.533.004	537	2343
VIDEO BEAM	30/06/2020	11/01/2019	\$ 5.571.941	2880	\$ 1.038.937	\$ 4.533.004	537	2343
VIDEO BEAM	30/06/2020	11/01/2019	\$ 5.571.941	2880	\$ 1.038.937	\$ 4.533.004	537	2343
HERRAMIENTA	30/06/2020	28/04/2017	\$ 4.901.000	3600	\$ 1.241.589	\$ 3.659.411	912	2688
VIDEO BEAM	30/06/2020	17/11/2017	\$ 3.870.466	2880	\$ 1.225.640	\$ 2.644.826	912	1968
TELEVISOR	30/06/2020	3/11/2016	\$ 2.969.000	2880	\$ 940.182	\$ 2.028.818	912	1968
VIDEO BEAM	30/06/2020	16/12/2016	\$ 2.839.000	2520	\$ 1.027.447	\$ 1.811.553	912	1608
PENETRÓMETRO DINÁMICO PARA SUELOS	30/06/2020	20/02/2018	\$ 2.420.000	3600	\$ 573.410	\$ 1.846.590	853	2747
PENETRÓMETRO DINÁMICO PARA SUELOS	30/06/2020	20/02/2018	\$ 2.420.000	3600	\$ 573.410	\$ 1.846.590	853	2747
VIDEO BEAM	30/06/2020	14/11/2017	\$ 2.028.118	2880	\$ 642.228	\$ 1.385.890	912	1968
HERRAMIENTA	30/06/2020	28/04/2017	\$ 2.023.678	3600	\$ 512.664	\$ 1.511.014	912	2688
HERRAMIENTA	30/06/2020	28/04/2017	\$ 1.872.936	3600	\$ 474.478	\$ 1.398.458	912	2688
CONTROLADOR PARA SITEMA DE VIDEO	30/06/2020	24/09/2014	\$ 1.854.000	2880	\$ 587.101	\$ 1.266.899	912	1968
CAMARA	30/06/2020	28/04/2017	\$ 1.780.668	2880	\$ 563.883	\$ 1.216.785	912	1968
CONTROLADOR PARA SITEMA DE VIDEO	30/06/2020	11/02/2016	\$ 1.773.000	3240	\$ 499.071	\$ 1.273.929	912	2328
CONTROLADOR PARA SITEMA DE VIDEO	30/06/2020	24/09/2014	\$ 1.576.000	2880	\$ 499.071	\$ 1.076.929	912	1968
CONTROLADOR PARA SITEMA DE VIDEO	30/06/2020	24/09/2014	\$ 1.576.000	2880	\$ 499.071	\$ 1.076.929	912	1968
Total			\$ 65.486.689		\$ 17.554.258	\$ 47.932.431		

FUENTE: GN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS SALDOS CONTABLES SAI

Se observan rangos de vida útil entre 7-10 años ,

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

Muebles, enseres y equipo de oficina

En la revisión del detalle observamos que incluyen los elementos relacionados a continuación, se procede a validar el cálculo de depreciación:

CPU	30/06/2020	24/11/2015	1657	\$ 2.231.000	1800	\$ 1.130.373	\$ 1.100.627	912	888
CPU	30/06/2020	24/11/2015	1657	\$ 2.231.000	1800	\$ 1.130.373	\$ 1.100.627	912	888
CPU	30/06/2020	24/11/2015	1657	\$ 2.231.000	1800	\$ 1.130.373	\$ 1.100.627	912	888
CPU	30/06/2020	24/11/2015	1657	\$ 2.231.000	1800	\$ 1.130.373	\$ 1.100.627	912	888
CPU	30/06/2020	24/11/2015	1657	\$ 2.231.000	1800	\$ 1.130.373	\$ 1.100.627	912	888
SWITCH	30/06/2020	20/04/2012	2961	\$ 2.189.000	1080	\$ 1.848.487	\$ 340.513	912	168
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 2.107.000	720	\$ 2.107.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 2.107.000	720	\$ 2.107.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 2.107.000	720	\$ 2.107.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	19/12/2017	912	\$ 2.086.303	1800	\$ 1.057.068	\$ 1.029.235	912	888
CPU	30/06/2020	3/12/2018	568	\$ 2.071.799	2880	\$ 413.642	\$ 1.658.157	575	2305
CPU	30/06/2020	19/02/2014	2292	\$ 1.984.000	1440	\$ 1.256.529	\$ 727.471	912	528
CPU	30/06/2020	24/01/2014	2317	\$ 1.974.000	1440	\$ 1.250.202	\$ 723.798	912	528
CPU	30/06/2020	24/01/2014	2317	\$ 1.974.000	1440	\$ 1.250.202	\$ 723.798	912	528
CPU	30/06/2020	24/01/2014	2317	\$ 1.974.000	1440	\$ 1.250.202	\$ 723.798	912	528
CPU	30/06/2020	24/01/2014	2317	\$ 1.974.000	1440	\$ 1.250.202	\$ 723.798	912	528
CPU	30/06/2020	30/04/2015	1861	\$ 1.817.000	1800	\$ 920.613	\$ 896.387	912	888
CPU	30/06/2020	30/04/2015	1861	\$ 1.817.000	1800	\$ 920.613	\$ 896.387	912	888
CPU	30/06/2020	30/04/2015	1861	\$ 1.817.000	1800	\$ 920.613	\$ 896.387	912	888
CPU	30/06/2020	30/04/2015	1861	\$ 1.817.000	1800	\$ 920.613	\$ 896.387	912	888
CPU	30/06/2020	30/04/2015	1861	\$ 1.817.000	1800	\$ 920.613	\$ 896.387	912	888
CPU	30/06/2020	30/04/2015	1861	\$ 1.817.000	1800	\$ 920.613	\$ 896.387	912	888
CPU	30/06/2020	31/05/2010	3631	\$ 1.814.000	1440	\$ 1.148.863	\$ 665.137	912	528
CELULAR	30/06/2020	13/01/2016	1608	\$ 1.777.000	1080	\$ 1.500.568	\$ 276.432	912	168
CPU	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.710.000	1440	\$ 1.083.009	\$ 626.991	912	528
CPU	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.710.000	1440	\$ 1.083.009	\$ 626.991	912	528
CPU	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.710.000	1440	\$ 1.083.009	\$ 626.991	912	528
CPU	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.710.000	1440	\$ 1.083.009	\$ 626.991	912	528
CPU	30/06/2020	24/01/2014	2317	\$ 1.678.000	1440	\$ 1.062.737	\$ 615.263	912	528
CPU	30/06/2020	24/01/2014	2317	\$ 1.678.000	1440	\$ 1.062.737	\$ 615.263	912	528
CPU	30/06/2020	24/01/2014	2317	\$ 1.678.000	1440	\$ 1.062.737	\$ 615.263	912	528
PLAYER / CONTROLADOR PARA SISTEMA D	30/06/2020	24/09/2014	2077	\$ 1.576.000	2880	\$ 499.071	\$ 1.076.929	912	1968
IMPRESORA	30/06/2020	21/10/2008	4210	\$ 1.573.000	720	\$ 1.573.000	\$ -	720	0
SWITCH	30/06/2020	26/07/2019	335	\$ 12.284.000	165	\$ 12.284.000	\$ -	165	0
SWITCH	30/06/2020	1/01/2017	1260	\$ 3.002.000	720	\$ 3.002.000	\$ -	720	0
SWITCH	30/06/2020	1/01/2017	1260	\$ 3.002.000	720	\$ 3.002.000	\$ -	720	0
FIREWALL	30/06/2020	19/12/2007	4512	\$ 2.707.000	720	\$ 2.707.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	15/12/2015	1636	\$ 2.523.000	720	\$ 2.523.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	15/12/2015	1636	\$ 2.523.000	720	\$ 2.523.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	15/12/2015	1636	\$ 2.523.000	720	\$ 2.523.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	15/12/2015	1636	\$ 2.523.000	720	\$ 2.523.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	15/12/2015	1636	\$ 2.523.000	720	\$ 2.523.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	13/11/2014	2028	\$ 1.791.000	720	\$ 1.791.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	28/10/2014	2043	\$ 1.651.000	720	\$ 1.651.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	28/10/2014	2043	\$ 1.651.000	720	\$ 1.651.000	\$ -	720	0
COMPUTADOR PORTATIL	30/06/2020	15/12/2015	1636	\$ 2.287.170	720	\$ 2.287.170	\$ -	720	0
FIREWALL	30/06/2020	7/12/2010	3444	\$ 2.264.000	720	\$ 2.264.000	\$ -	720	0
Total				\$ 434.129.398		\$ 4.651.170	\$ -		

FUENTE:CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS SALDOS CONTABLES SAI

Verificación de la política

El detalle de las vidas utiles por rubro es el siguiente:

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

Observaciones del auditor

- 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

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 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
Variación rubro respecto al periodo anterior	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 123.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.182	\$ 128.458.326.539
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	28%	18,95%	19,05%	17,67%	18,42%	18,07%	18,20%	18,62%
Materialidad	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material	Partida Material

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)

El componente Edificaciones representa en agosto el 18,62% del total de los Activos fijos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, es una partida material.

Validación de la depreciación contable

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
164028 Edif icaciones de propiedad de terceros	\$ 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
168501 Edif icaciones	-\$ 683.331.150	-\$ 711.803.281	-\$ 740.275.413	-\$ 768.747.544	-\$ 797.219.675	-\$ 825.691.806	-\$ 854.163.938	-\$ 882.636.069	-\$ 911.108.200

Se verifica el saldo mensual de depreciación el cargue mensual es de \$ 28.472.131

Verificación de la política

El detalle de las vidas útiles por rubro es el siguiente:

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

Se deprecia a 70 años está en el rango de la vida útil de la política

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 continua 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

3.5. MAQUINARIA Y EQUIPO

3.5.1. Saldos del sistema contable

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 401.773.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783	\$ 399.919.783
Variación rubro respecto al periodo anterior	-\$ 7.992.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.854.000	\$ -	\$ -
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 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	\$ 128.458.326.539
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	0%	0,32%	0,32%	0,30%	0,31%	0,30%	0,30%	0,31%
Materialidad	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial

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)

El componente Maquinaria y equipo representa en agosto el 0,31% del total de los Activos fijos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, No es una partida material.

3.5.2. Análisis de la afectación contable durante el periodo enero a agosto 2020.

Registro Contable

Maquinaria y equipo está compuesto como se detalla a continuación para cada uno de los periodos:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020
165511 Herramientas y accesorios	\$ 3.206.000	\$ 3.206.000	\$ 3.206.000	\$ 3.206.000	\$ 3.206.000	\$ 3.206.000	\$ 3.206.000
165522 Equipo de ayuda audiov isual	\$ 127.659.155	\$ 124.507.155	\$ 124.507.155	\$ 124.507.155	\$ 124.507.155	\$ 124.507.155	\$ 122.653.155
165523 Equipo de aseo	\$ 8.542.678	\$ 8.542.678	\$ 8.542.678	\$ 8.542.678	\$ 8.542.678	\$ 8.542.678	\$ 8.542.678
165590 Otra maquinaria y equipo	\$ 270.357.950	\$ 285.517.950	\$ 285.517.950	\$ 285.517.950	\$ 285.517.950	\$ 285.517.950	\$ 285.517.950

FUENTE: CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

Verificación de la depreciación contable

Herramientas y accesorios

En la revisión del detalle observamos que incluyen los elementos relacionados a continuación, se procede a validar el cálculo de depreciación:

	fecha adquisicion	fecha corte informe	días recalculados	base de calculo (días / valor)	días calculo depreciacion	SAI
FILETEADORA	31-may-16	30-jun-20	1470	3600 \$ 3.206.000	912	\$ 812.187
						\$ 812.187

Equipo de ayuda audiovisual

	fecha adquisicion	fecha corte informe	vida util (años, días)	días recalculados	VALOR HISTORICO	Dias calculo base depreciacion	SAI
CAMARA DE CRECIMIENTO VEGETAL	29-abr-15	31-ago-20	9 3240	1922	\$ 57.289.000	912	\$ 16.125.787
TABLERO ELECTRICO	23-oct-13	30-jun-20	12 4320	2407	\$ 11.028.000	912	\$ 2.328.129
CIRCUITO CERRADO	17-abr-18	30-jun-20	10 3600	793	\$ 9.844.000	805	\$ 2.201.228
VIDEO BEAM	11-ene-19	30-jun-20	8 2880	529	\$ 5.571.941	537	\$ 1.038.937
VIDEO BEAM	11-ene-19	30-jun-20	8 2880	529	\$ 5.571.941	537	\$ 1.038.937
INSTALACION DE CCTV	29-dic-10	30-jun-20	5 1800	3421	\$ 4.505.000	912	\$ 2.282.529
TELEVISOR	24-sep-14	30-jun-20	6 2160	2076	\$ 3.574.000	912	\$ 1.509.032
TELEVISOR	24-sep-14	30-jun-20	6 2160	2076	\$ 3.574.000	912	\$ 1.509.032
TELEVISOR	27-feb-17	30-jun-20	10 3600	1203	\$ 3.104.273	912	\$ 786.414
CONTROLADOR PARA SISTEMA DE VIDEO	24-sep-14	30-jun-20	8 2880	2076	\$ 1.854.000	912	\$ 587.101
CONTROLADOR PARA SISTEMA DE VIDEO	24-sep-14	30-jun-20	8 2880	2076	\$ 1.854.000	912	\$ 587.101
CONTROLADOR PARA SISTEMA DE VIDEO	24-sep-14	30-jun-20	8 2880	2076	\$ 1.854.000	912	\$ 587.101
TELEVISOR	3-nov-16	30-jun-20	8 2880	1317	\$ 1.749.000	912	\$ 553.851
TELEVISOR	12-ago-16	30-jun-20	8 2880	1398	\$ 1.671.000	912	\$ 529.140
TELEVISOR	12-ago-16	30-jun-20	8 2880	1398	\$ 1.671.000	912	\$ 529.140
DVR (GRABADOR DE VIDEO DIGITAL)	17-abr-18	30-jun-20	7 2520	793	\$ 1.605.000	805	\$ 512.706
DVR (GRABADOR DE VIDEO DIGITAL)	17-abr-18	30-jun-20	7 2520	793	\$ 1.605.000	805	\$ 512.706
CONTROLADOR PARA SISTEMA DE VIDEO	24-sep-14	30-jun-20	8 2880	2076	\$ 1.576.000	912	\$ 499.071
CONTROLADOR PARA SISTEMA DE VIDEO	24-sep-14	30-jun-20	8 2880	2076	\$ 1.576.000	912	\$ 499.071
CONTROLADOR PARA SISTEMA DE VIDEO	24-sep-14	30-jun-20	8 2880	2076	\$ 1.576.000	912	\$ 499.071
					\$ 122.653.155		\$ 34.716.084

Equipo de aseo

	fecha adquisicion	fecha corte informe	vida util (años, días)	días recalculados	VALOR HISTORICO	Dias calculo base depreciacion	SAI
HIDROLAVADORA	19-nov-13	30-jun-20	2520 7	2381	\$ 2.344.000	912	\$ 848.308
HIDROLAVADORA	30-dic-17	30-jun-20	3600 10	900	\$ 2.265.679	912	\$ 573.975
LAVAMANDOS PORTATIL	16-feb-18	30-jun-20	2880 8	854	\$ 2.064.999	853	\$ 611.601
HIDROLAVADORA	22-nov-16	30-jun-20	3600 10	1298	\$ 1.868.000	912	\$ 473.238
					\$ 8.542.678		\$ 2.507.122

Otra maquinaria y equipo

	fecha adquisicion	fecha corte informe	vida util (años, días)	días recalculados	VALOR HISTORICO	VR RECALCULADO	SAI
ESPECTROFOTOMETRO	29-abr-15	30-jun-20	3240 9	1861	\$ 28.805.000	912	\$ 8.108.068
PLANTA ELECTRICA	31-ago-10	30-jun-20	3600 10	3540	\$ 27.844.000	912	\$ 7.053.813
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 25.612.800	912	\$ 6.488.582
AUTOCLAVE	29-abr-15	30-jun-20	3240 9	1861	\$ 21.994.000	912	\$ 6.190.896
AIRE ACONDICIONADO	22-oct-18	30-jun-20	3600 10	608	\$ 21.179.667	617	\$ 3.629.954
AIRE ACONDICIONADO	22-oct-18	30-jun-20	3600 10	608	\$ 21.179.667	617	\$ 3.629.954
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 15.999.999	912	\$ 4.053.333
TANQUE DE ENFRIAMIENTO	19-nov-13	30-jun-20	2520 7	2381	\$ 12.870.000	912	\$ 4.657.704
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 8.468.000	912	\$ 2.145.231
CERRADORA DE CAMISAS	15-dic-15	30-jun-20	3240 9	1635	\$ 7.511.000	912	\$ 2.114.213
QUALADORA	23-jun-15	30-jun-20	3240 9	1807	\$ 5.668.000	912	\$ 1.595.435
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 5.454.900	912	\$ 1.381.917
MAQUINA DE COSER	31-may-16	30-jun-20	3600 10	1470	\$ 5.369.000	912	\$ 1.360.149
TANQUE ISOTERMICO	19-nov-13	30-jun-20	2520 7	2381	\$ 5.284.000	912	\$ 1.912.314
TANQUE ISOTERMICO	19-nov-13	30-jun-20	2520 7	2381	\$ 5.284.000	912	\$ 1.912.314
TANQUE ISOTERMICO	19-nov-13	30-jun-20	2520 7	2381	\$ 5.284.000	912	\$ 1.912.314
FUSIONADORA	31-may-16	30-jun-20	3600 10	1470	\$ 4.946.000	912	\$ 1.252.998
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 4.388.343	912	\$ 1.111.728
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 4.280.400	912	\$ 1.084.368
COMPRESORA DE SUELAS	14-jun-16	30-jun-20	3600 10	1456	\$ 3.560.000	912	\$ 901.878
CONGELADOR	29-abr-15	30-jun-20	3240 9	1861	\$ 3.237.000	912	\$ 911.148
HORNO PARA SUELAS	14-jun-16	30-jun-20	3600 10	1456	\$ 3.009.000	912	\$ 762.282
PH-METRO	29-abr-15	30-jun-20	3240 9	1861	\$ 2.642.000	912	\$ 743.668
MAQUINA DE COSER	15-dic-15	30-jun-20	3240 9	1635	\$ 2.626.000	912	\$ 739.167
BOMBA SUMERGIBLE	5-dic-14	30-jun-20	4320 12	2005	\$ 2.314.000	912	\$ 488.505
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 2.035.174	912	\$ 515.577
MAQUINA DE COSER	15-dic-15	30-jun-20	3240 9	1635	\$ 1.969.000	912	\$ 554.229
MAQUINA	22-mar-17	30-jun-20	3600 10	1178	\$ 1.740.000	912	\$ 440.794
BOMBA CENTRIFUGA	1-ene-17	30-jun-20	3600 10	1259	\$ 1.656.000	912	\$ 419.520
BOMBA CENTRIFUGA	1-ene-17	30-jun-20	3600 10	1259	\$ 1.656.000	912	\$ 419.520
EMPRES TINADORA	23-jun-15	30-jun-20	3240 9	1807	\$ 1.651.000	912	\$ 464.732
					\$ 265.517.950		\$ 68.956.305

Verificación de la política

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

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 están 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 de 5 a 20 años , los activos están 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. MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

3.6.1. Saldos del sistema contable

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 428.294.154	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 421.323.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729	\$ 413.958.729
Variación rubro respecto al periodo anterior	\$ -	\$ 6.970.425	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.385.000	\$ -	\$ -
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	98%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.673.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.825.564	\$ 131.435.451.182	\$ 128.456.326.539
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	0%	0,33%	0,34%	0,38%	0,32%	0,38%	0,38%	0,32%
Materialidad	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial

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)

El componente Muebles enseres y equipo de oficina representa en agosto el 0,32% del total de los Activos fijos en la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, No es una partida material.

3.6.2. Análisis de la afectación contable durante el periodo enero a agosto 2020.

Registro Contable

Muebles, enseres y equipo de oficina está compuesto como se detalla a continuación para cada uno de los periodos:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
166501 Muebles y enseres	\$ 402.702.079	\$ 402.702.079	\$ 402.702.079	\$ 402.702.079	\$ 402.702.079	\$ 402.702.079	\$ 395.337.079	\$ 395.337.079	\$ 395.337.079
166590 Otros muebles, enseres y equipo de oficina	\$ 25.532.075	\$ 25.532.075	\$ 18.621.650	\$ 18.621.650	\$ 18.621.650	\$ 18.621.650	\$ 18.621.650	\$ 18.621.650	\$ 18.621.650

FUENTE: CGN2005_001_SALDOS_Y_MOVIMIENTOS

Validación de la depreciación contable

Muebles y enseres

	fecha adquisición	fecha corte informe	vida util (años, días)	días recalculados	base de calculo [días / valor]	Días calculo base depreciación	SAI	
ARCHIVADOR RODANTE	19-feb-18	30-jun-20	12	4320	851	\$ 43.073.133	862	\$ 8.534.689
PANEL	19-feb-13	30-jun-20	7	2520	2651	\$ 32.802.000	912	\$ 11.671.206
CONTENEDOR	12-ago-16	30-jun-20	15	5400	1398	\$ 26.373.000	912	\$ 4.455.120
KIOSCO	28-oct-14	30-jun-20	8	2880	2042	\$ 24.532.000	912	\$ 7.787.478
KIOSCO	28-oct-14	30-jun-20	8	2880	2042	\$ 24.532.000	912	\$ 7.787.478
KIOSCO	28-oct-14	30-jun-20	8	2880	2042	\$ 24.532.000	912	\$ 7.787.478
KIOSCO	28-oct-14	30-jun-20	8	2880	2042	\$ 24.532.000	912	\$ 7.787.478
KIOSCO	28-oct-14	30-jun-20	8	2880	2042	\$ 24.532.000	912	\$ 7.787.478
WORK STATION	26-dic-12	30-jun-20	5	1800	2704	\$ 23.581.000	912	\$ 11.947.707
PANEL	22-abr-13	30-jun-20	7	2520	2588	\$ 16.702.000	912	\$ 6.044.529
ARCHIVO RODANTE	1-mar-13	30-jun-20	12	4320	2639	\$ 12.934.000	912	\$ 2.730.498
PANEL	25-abr-12	30-jun-20	9	3240	2945	\$ 12.178.000	912	\$ 3.427.881
PUERTA	24-nov-15	30-jun-20	11	3960	1656	\$ 10.240.000	912	\$ 2.358.312
ARCHIVADOR RODANTE	13-feb-18	30-jun-20	12	4320	851	\$ 8.459.472	862	\$ 1.687.381
ARCHIVADOR RODANTE	19-feb-18	30-jun-20	12	4320	851	\$ 8.459.472	862	\$ 1.687.381
PUESTO DE TRABAJO	29-oct-10	30-jun-20	8	2880	3481	\$ 7.202.000	912	\$ 2.280.642
PANEL	25-abr-12	30-jun-20	7	2520	2945	\$ 5.008.000	912	\$ 1.812.412
ARCHIVO RODANTE	24-dic-15	30-jun-20	11	3960	1626	\$ 3.947.000	912	\$ 309.007
ARCHIVO RODANTE	24-dic-15	30-jun-20	11	3960	1626	\$ 3.947.000	912	\$ 309.007
ARCHIVO RODANTE	24-dic-15	30-jun-20	11	3960	1626	\$ 3.947.000	912	\$ 309.007
ARCHIVO RODANTE	12-dic-08	30-jun-20	7	2520	4158	\$ 3.772.000	912	\$ 1.365.114
ARCHIVO RODANTE	12-dic-08	30-jun-20	7	2520	4158	\$ 3.772.000	912	\$ 1.365.114
PANEL	14-ago-08	30-jun-20	7	2520	4276	\$ 3.245.000	912	\$ 1.174.388
MUEBLE	24-nov-15	30-jun-20	11	3960	1656	\$ 3.021.000	912	\$ 695.738
PUESTO DE TRABAJO	29-oct-10	30-jun-20	8	2880	3481	\$ 2.572.000	912	\$ 814.476
PUESTO DE TRABAJO	29-oct-10	30-jun-20	8	2880	3481	\$ 2.572.000	912	\$ 814.476
PUESTO DE TRABAJO	29-oct-10	30-jun-20	8	2880	3481	\$ 2.572.000	912	\$ 814.476
PANEL	22-abr-13	30-jun-20	7	2520	2588	\$ 2.511.000	912	\$ 308.739
MESA	23-abr-15	30-jun-20	11	3960	1861	\$ 2.428.000	912	\$ 559.176
ARCHIVO RODANTE	12-dic-08	30-jun-20	7	2520	4158	\$ 2.135.000	912	\$ 772.671
MUEBLE	15-dic-15	30-jun-20	11	3960	1635	\$ 1.935.000	912	\$ 445.640
PUERTA	1-abr-08	30-jun-20	7	2520	4409	\$ 1.899.000	912	\$ 687.261
PUERTA	21-abr-08	30-jun-20	7	2520	4389	\$ 1.899.000	912	\$ 687.261
RAMPA DE ACCESO	28-oct-14	30-jun-20	8	2880	2042	\$ 1.807.000	912	\$ 572.211
MESA	24-nov-15	30-jun-20	11	3960	1656	\$ 1.783.000	912	\$ 410.637
MESA	24-nov-15	30-jun-20	11	3960	1656	\$ 1.783.000	912	\$ 410.637
MESA	24-nov-15	30-jun-20	11	3960	1656	\$ 1.783.000	912	\$ 410.637
PANEL	14-ago-08	30-jun-20	7	2520	4276	\$ 1.628.000	912	\$ 589.182
PUESTO DE TRABAJO	23-jun-15	30-jun-20	11	3960	1807	\$ 1.614.000	912	\$ 371.709
PUESTO DE TRABAJO	24-nov-15	30-jun-20	11	3960	1656	\$ 1.614.000	912	\$ 371.709
PUESTO DE TRABAJO	15-dic-15	30-jun-20	11	3960	1635	\$ 1.614.000	912	\$ 371.709
MESA	24-nov-15	30-jun-20	11	3960	1656	\$ 1.612.000	912	\$ 371.244
						\$ 395.337.077	\$	\$ 116.456.581

Otros muebles y equipo de oficina

	fecha adquisición	corte informe	vida útil (años, días)	días recalculados	base de calculo (días / valor)	VR RECALCULADO	SAI
SKYLINE	26-sept-18	30-jun-20	12 4320	634	\$ 3.231.742	643	\$ 481.025
DUMMIES	26-sept-18	30-jun-20	12 4320	634	\$ 2.718.465	643	\$ 404.627
DUMMIES	26-sept-18	30-jun-20	12 4320	634	\$ 2.473.443	643	\$ 363.041
CANECA	23-dic-16	30-jun-20	10 3600	1267	\$ 2.168.000	912	\$ 543.231
CANECA	23-dic-16	30-jun-20	10 3600	1267	\$ 2.168.000	912	\$ 543.231
CANECA	22-oct-15	30-jun-20	3 3240	1688	\$ 1.952.000	912	\$ 543.453
CANECA	22-oct-15	30-jun-20	3 3240	1688	\$ 1.952.000	912	\$ 543.453
CANECA	22-oct-15	30-jun-20	3 3240	1688	\$ 1.952.000	912	\$ 543.453
					\$ 18.621.650		\$ 4.001.532

Verificación de la política

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

Las tablas de vida útil en la política de la SDDE indican que el rango muebles y enseres es de 5 a 12 años , los activos estan en este rango la vida útil estimada es de 7,8,9,11,12,15 años

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

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 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
Variación rubro respecto al periodo anterior	-\$ 37.487.971	\$ 66.336.527	-\$ 6.632.404	-\$ 3.342.800	-\$ 27.142.209	-\$ 82.783.955	\$ 61.196.276	\$ 42.145.409
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	95%	0%	102%
Total activos periodo	\$ 86.500.731.117	\$ 126.238.670.496	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.673.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.325.584	\$ 131.435.451.182	\$ 128.456.326.539
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	2%	1,43%	1,44%	1,33%	1,37%	1,27%	1,33%	1,40%
Materialidad	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial

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)

El componente Equipo de comunicación y computación en agosto el 1,40% del total de los Activos fijos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, No es una partida material.

3.7.2. Análisis de la afectación contable durante el periodo enero a agosto 2020.

Registro Contable

Equipos de comunicación y computación, enseres y equipo de oficina está compuesto como se detalla a continuación para cada uno de los periodos:

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
167001 Equipo de comunicación	\$ 270.397.050	\$ 274.754.050	\$ 269.423.050	\$ 269.423.050	\$ 272.977.050	\$ 260.693.050	\$ 258.103.050	\$ 258.103.050	\$ 256.326.050
167002 Equipo de computación	\$ 1.511.803.433	\$ 1.469.958.462	\$ 1.541.625.989	\$ 1.534.993.585	\$ 1.528.096.785	\$ 1.513.238.576	\$ 1.433.044.621	\$ 1.494.240.897	\$ 1.538.163.906

Validación de la depreciación Contable

Equipo de comunicación

En la revisión del detalle observamos que incluyen los elementos relacionados a continuación, se procede a validar el cálculo de depreciación:

	fecha adquisición	fecha corte informe	Vida útil (años, días)	Días recalculados	base de calculo (días / valor)	Días calculo base depreciación	SAI
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	5 1800 1834		\$ 30.710.000	912	\$ 15.559.722
SWITCH	20-mar.-13	30-jun-20	4 1440 2620		\$ 24.568.000	912	\$ 15.559.722
SWITCH	20-mar.-13	30-jun-20	4 1440 2620		\$ 24.568.000	912	\$ 15.559.722
SWITCH	20-mar.-13	30-jun-20	4 1440 2620		\$ 24.568.000	912	\$ 15.559.722
SWITCH	1-ene.-17	30-jun-20	4 1440 1259		\$ 24.568.000	912	\$ 15.559.722
SWITCH	31-ago.-10	30-jun-20	2 720 3540		\$ 12.284.000	720	\$ 12.284.000
SWITCH	19-mar.-13	30-jun-20	4 1440 2621		\$ 10.122.000	912	\$ 6.410.598
SWITCH	27-jun.-19	30-jun-20	5 1800 363		\$ 9.276.050	370	\$ 1.906.742
SWITCH	26-dic.-12	30-jun-20	3 1080 2704		\$ 7.592.000	912	\$ 6.411.032
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	5 1800 1834		\$ 6.537.000	912	\$ 3.312.086
SWITCH	31-ago.-10	30-jun-20	2 720 3540		\$ 5.830.000	720	\$ 5.830.000
SWITCH	31-ago.-10	30-jun-20	2 720 3540		\$ 5.830.000	720	\$ 5.830.000
SWITCH	17-feb.-15	30-jun-20	4 1440 1933		\$ 5.229.000	912	\$ 3.311.709
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	4 1440 1834		\$ 5.229.000	912	\$ 3.311.709
SWITCH	17-feb.-15	30-jun-20	5 1800 1933		\$ 5.057.000	912	\$ 2.562.213
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	5 1800 1834		\$ 5.057.000	912	\$ 2.562.213
RACK DE COMUNICACIONES	20-abr.-12	30-jun-20	7 2520 2950		\$ 4.417.000	912	\$ 1.598.529
RACK DE COMUNICACIONES	26-dic.-12	30-jun-20	7 2520 2704		\$ 4.417.000	912	\$ 1.598.529
SWITCH	17-feb.-15	30-jun-20	3 1080 1933		\$ 3.922.000	912	\$ 3.311.907
SWITCH	17-feb.-15	30-jun-20	3 1080 1933		\$ 3.922.000	912	\$ 3.311.907
SWITCH	17-feb.-15	30-jun-20	3 1080 1933		\$ 3.922.000	912	\$ 3.311.907
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	3 1080 1834		\$ 3.922.000	912	\$ 3.311.907
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	3 1080 1834		\$ 3.922.000	912	\$ 3.311.907
SWITCH	26-dic.-12	30-jun-20	3 1080 2704		\$ 3.253.000	912	\$ 2.746.974
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	5 1800 1834		\$ 3.102.000	912	\$ 1.571.674
SWITCH	26-may.-15	30-jun-20	5 1800 1834		\$ 3.102.000	912	\$ 1.571.674
CELULAR	16-feb.-17	30-jun-20	3 1080 1214		\$ 2.580.000	912	\$ 2.178.678
CELULAR	13-ene.-16	30-jun-20	3 1080 1607		\$ 1.777.000	912	\$ 1.500.568
CELULAR	13-ene.-16	30-jun-20	3 1080 1607		\$ 1.777.000	912	\$ 1.500.568
CELULAR	13-ene.-16	30-jun-20	3 1080 1607		\$ 1.777.000	912	\$ 1.500.568
CELULAR	13-ene.-16	30-jun-20	3 1080 1607		\$ 1.777.000	912	\$ 1.500.568
SWITCH	17-abr.-18	30-jun-20	10 3600 793		\$ 1.712.000	805	\$ 382.822
					\$ 258.103.050		\$ 167.242.167

Equipo de computación

En la revisión del detalle observamos que incluyen los elementos relacionados a continuación, se procede a validar el cálculo de depreciación:

	fecha adquisición	fecha corte informe	vida útil (años, días)		Días recalculados	base de calculo (días / valor)	Días calculo base depreciación	SAI
ESPECTROFOTOMETRO	5-feb-18	30-jun-20	2880	8	865	\$ 73.693.839	876	\$ 22.415.206
ESPECTROFOTOMETRO	23-oct-13	30-jun-20	2880	8	2407	\$ 42.403.000	912	\$ 13.427.615
ESPECTROFOTOMETRO	5-feb-18	30-jun-20	2880	8	865	\$ 37.983.080	876	\$ 11.553.190
ESPECTROFOTOMETRO	5-feb-18	30-jun-20	2880	8	865	\$ 37.983.080	876	\$ 11.553.190
ESPECTROFOTOMETRO	26-dic-12	30-jun-20	1800	5	2704	\$ 30.405.000	912	\$ 15.405.206
ESPECTROFOTOMETRO	19-mar-13	30-jun-20	1800	5	2621	\$ 30.405.000	912	\$ 15.405.206
ESPECTROFOTOMETRO	19-mar-13	30-jun-20	1800	5	2621	\$ 30.405.000	912	\$ 15.405.206
ESPECTROFOTOMETRO	19-mar-13	30-jun-20	1800	5	2621	\$ 30.405.000	912	\$ 15.405.206
ESPECTROFOTOMETRO	23-oct-13	30-jun-20	2520	7	2407	\$ 25.929.000	912	\$ 9.383.835
ESPECTROFOTOMETRO	26-dic-12	30-jun-20	2520	7	2704	\$ 21.518.000	912	\$ 7.787.478
ESPECTROFOTOMETRO	19-jul-17	30-jun-20	1800	5	1061	\$ 19.395.286	912	\$ 9.826.348
ESPECTROFOTOMETRO	12-ene-17	30-jun-20	2880	8	1248	\$ 15.900.000	912	\$ 5.035.002
ESPECTROFOTOMETRO	12-ene-17	30-jun-20	2880	8	1248	\$ 15.900.000	912	\$ 5.035.002
ESPECTROFOTOMETRO	12-ene-17	30-jun-20	2880	8	1248	\$ 15.900.000	912	\$ 5.035.002
ESPECTROFOTOMETRO	12-ene-17	30-jun-20	2880	8	1248	\$ 15.900.000	912	\$ 5.035.002
ESPECTROFOTOMETRO	12-ene-17	30-jun-20	2880	8	1248	\$ 15.900.000	912	\$ 5.035.002
ESPECTROFOTOMETRO	15-dic-15	30-jun-20	2520	7	1635	\$ 14.272.000	912	\$ 5.185.103
ESPECTROFOTOMETRO	24-jun-15	30-jun-20	1800	5	1806	\$ 13.824.000	912	\$ 7.004.160
ESPECTROFOTOMETRO	26-dic-12	30-jun-20	2520	7	2704	\$ 11.430.000	912	\$ 4.136.565
ESPECTROFOTOMETRO	26-dic-12	30-jun-20	2520	7	2704	\$ 11.430.000	912	\$ 4.136.565
ESPECTROFOTOMETRO	26-dic-12	30-jun-20	2520	7	2704	\$ 11.430.000	912	\$ 4.136.565
ESPECTROFOTOMETRO	19-mar-13	30-jun-20	1800	5	2621	\$ 11.396.000	912	\$ 5.773.962
ESPECTROFOTOMETRO	23-oct-13	30-jun-20	2520	7	2407	\$ 9.416.000	912	\$ 3.407.697
ESPECTROFOTOMETRO	23-oct-13	30-jun-20	3600	10	2407	\$ 9.416.000	912	\$ 2.385.387
ESPECTROFOTOMETRO	15-nov-17	30-jun-20	2880	8	945	\$ 8.579.068	912	\$ 2.716.700
ESPECTROFOTOMETRO	15-nov-17	30-jun-20	2880	8	945	\$ 8.579.068	912	\$ 2.716.700
ESPECTROFOTOMETRO	15-nov-17	30-jun-20	2880	8	945	\$ 8.579.068	912	\$ 2.716.700
ESPECTROFOTOMETRO	21-jun-13	30-jun-20	1800	5	2529	\$ 8.462.000	912	\$ 4.287.402
ESPECTROFOTOMETRO	21-jun-13	30-jun-20	1800	5	2529	\$ 8.462.000	912	\$ 4.287.402
ESPECTROFOTOMETRO	19-dic-07	30-jun-20	1800	5	4511	\$ 7.323.000	912	\$ 3.710.314
ESPECTROFOTOMETRO	2-feb-15	30-jun-20	1800	5	1948	\$ 7.040.000	912	\$ 3.566.322
ESPECTROFOTOMETRO	5-dic-17	30-jun-20	2880	8	925	\$ 6.400.103	912	\$ 2.026.701
ESPECTROFOTOMETRO	5-dic-17	30-jun-20	2880	8	925	\$ 6.400.103	912	\$ 2.026.701
ESPECTROFOTOMETRO	17-feb-15	30-jun-20	3240	9	1933	\$ 6.280.000	912	\$ 1.767.696
ESPECTROFOTOMETRO	17-feb-15	30-jun-20	3240	9	1933	\$ 6.280.000	912	\$ 1.767.696
ESPECTROFOTOMETRO	17-feb-15	30-jun-20	3240	9	1933	\$ 6.280.000	912	\$ 1.767.696
ESPECTROFOTOMETRO	17-feb-15	30-jun-20	3240	9	1933	\$ 6.280.000	912	\$ 1.767.696
ESPECTROFOTOMETRO	1-ene-17	30-jun-20	3600	10	1259	\$ 6.093.000	912	\$ 1.543.566
ESPECTROFOTOMETRO	21-jun-13	30-jun-20	1440	4	2529	\$ 5.632.000	912	\$ 3.566.322
ESPECTROFOTOMETRO	19-feb-14	30-jun-20	1440	4	2291	\$ 5.632.000	912	\$ 3.566.322
ESPECTROFOTOMETRO	19-feb-14	30-jun-20	1440	4	2291	\$ 5.632.000	912	\$ 3.566.322
ESPECTROFOTOMETRO	19-feb-14	30-jun-20	1440	4	2291	\$ 5.632.000	912	\$ 3.566.322
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$ 5.632.000	912	\$ 3.566.322
ESPECTROFOTOMETRO	5-dic-17	30-jun-20	1800	5	925	\$ 5.552.922	912	\$ 2.819.490
ESPECTROFOTOMETRO	9-oct-18	30-jun-20	1800	5	621	\$ 5.415.622	630	\$ 1.895.465
ESPECTROFOTOMETRO	21-jun-13	30-jun-20	1440	4	2529	\$ 5.322.000	912	\$ 3.370.602
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$ 5.322.000	912	\$ 3.370.602
ESPECTROFOTOMETRO	26-jul-11	30-jun-20	1080	3	3214	\$ 4.891.000	912	\$ 4.130.180
ESPECTROFOTOMETRO	20-mar-13	30-jun-20	2520	7	2620	\$ 4.884.000	912	\$ 1.767.546
ESPECTROFOTOMETRO	17-feb-15	30-jun-20	2520	7	1933	\$ 4.884.000	912	\$ 1.767.546
ESPECTROFOTOMETRO	19-feb-14	30-jun-20	1440	4	2291	\$ 4.787.000	912	\$ 3.031.758
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$ 4.787.000	912	\$ 3.031.758
ESPECTROFOTOMETRO	19-feb-14	30-jun-20	2880	8	2291	\$ 4.659.000	912	\$ 1.475.349
ESPECTROFOTOMETRO	1-ene-17	30-jun-20	3600	10	1259	\$ 4.659.000	912	\$ 1.180.279
ESPECTROFOTOMETRO	9-dic-19	30-jun-20	1800	5	201	\$ 4.645.000	205	\$ 529.014
ESPECTROFOTOMETRO	9-oct-18	30-jun-20	1800	5	621	\$ 4.481.865	630	\$ 1.568.658
ESPECTROFOTOMETRO	9-oct-18	30-jun-20	1800	5	621	\$ 4.481.865	630	\$ 1.568.658
ESPECTROFOTOMETRO	9-oct-18	30-jun-20	1800	5	621	\$ 4.481.865	630	\$ 1.568.658
ESPECTROFOTOMETRO	21-oct-08	30-jun-20	1080	3	4209	\$ 4.394.000	912	\$ 3.710.493
ESPECTROFOTOMETRO	9-oct-18	30-jun-20	2880	8	621	\$ 4.317.123	630	\$ 944.370
ESPECTROFOTOMETRO	9-oct-18	30-jun-20	2880	8	621	\$ 4.317.123	630	\$ 944.370
ESPECTROFOTOMETRO	30-mar-12	30-jun-20	1080	3	2970	\$ 4.275.000	912	\$ 3.609.394
ESPECTROFOTOMETRO	1-ene-17	30-jun-20	2880	8	1259	\$ 4.076.000	912	\$ 1.290.735
ESPECTROFOTOMETRO	21-jun-13	30-jun-20	1080	3	2529	\$ 3.992.000	912	\$ 3.371.020

ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	720	2	2027	\$	1.791.000	720	\$	1.791.000
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	720	2	2027	\$	1.791.000	720	\$	1.791.000
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	720	2	2027	\$	1.791.000	720	\$	1.791.000
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	720	2	2027	\$	1.791.000	720	\$	1.791.000
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	720	2	2027	\$	1.791.000	720	\$	1.791.000
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	720	2	2027	\$	1.791.000	720	\$	1.791.000
ESPECTROFOTOMETRO	26-may-15	30-jun-20	3240	9	1834	\$	1.755.000	912	\$	494.006
ESPECTROFOTOMETRO	19-feb-14	30-jun-20	720	2	2291	\$	1.748.000	720	\$	1.748.000
ESPECTROFOTOMETRO	5-ago-16	30-jun-20	1080	3	1405	\$	1.735.000	912	\$	1.465.107
ESPECTROFOTOMETRO	23-nov-11	30-jun-20	1440	4	3097	\$	1.717.000	912	\$	1.087.431
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.710.000	912	\$	1.083.009
ESPECTROFOTOMETRO	24-ene-14	30-jun-20	1440	4	2316	\$	1.678.000	912	\$	1.062.737
ESPECTROFOTOMETRO	24-ene-14	30-jun-20	1440	4	2316	\$	1.678.000	912	\$	1.062.737
ESPECTROFOTOMETRO	24-ene-14	30-jun-20	1440	4	2316	\$	1.678.000	912	\$	1.062.737
ESPECTROFOTOMETRO	24-ene-14	30-jun-20	1440	4	2316	\$	1.678.000	912	\$	1.062.737
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.653.000	912	\$	1.050.711
ESPECTROFOTOMETRO	13-nov-14	30-jun-20	1440	4	2027	\$	1.653.000	912	\$	1.050.711
ESPECTROFOTOMETRO	29-abr-15	30-jun-20	720	2	1861	\$	1.651.000	720	\$	1.651.000
ESPECTROFOTOMETRO	15-dic-15	30-jun-20	1440	4	1635	\$	1.595.000	912	\$	1.010.169
ESPECTROFOTOMETRO	24-sept-14	30-jun-20	2880	8	2076	\$	1.576.000	912	\$	499.071
ESPECTROFOTOMETRO	24-sept-14	30-jun-20	2880	8	2076	\$	1.576.000	912	\$	499.071
							\$	1.433.044.620	\$	661.725.295

Verificación de la política

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

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 política 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

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750	\$ 335.788.750
Variación rubro respecto al periodo anterior	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 86.500.731.117	\$ 128.238.670.436	\$ 125.527.286.401	\$ 135.352.873.673	\$ 129.821.616.087	\$ 132.788.925.564	\$ 131.435.451.982	\$ 128.456.326.533
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	0%	0,27%	0,27%	0,25%	0,26%	0,25%	0,26%	0,26%
Materialidad	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial

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)

El componente Equipo de transporte tracción y elevación en agosto el 0,26% del total de los Activos fijos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, No es una partida material.

3.8.2. Análisis de la afectación contable durante el periodo enero a agosto 2020.

Registro Contable

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
167502 Terrestre	\$ 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

Verificación de la depreciación

ACTIVO	fecha adquisición	días recalculados	valor historico	vida util	depreciacion	valor en libros	dias depreciados	dias pte depreciacion	
CAMIONETA	30/06/2020	31-jul-15	1771	\$ 81.700.000	5040	\$ 13.139.865	\$ 68.560.135	811	4229
CAMIONETA	30/06/2020	31-jul-15	1771	\$ 61.100.000	5040	\$ 11.056.176	\$ 50.043.824	912	4128
CAMIONETA	30/06/2020	31-jul-15	1771	\$ 61.100.000	5040	\$ 11.056.176	\$ 50.043.824	912	4128
CAMIONETA	30/06/2020	31-jul-15	1771	\$ 61.100.000	5040	\$ 8.278.126	\$ 52.821.874	683	4357
CAMIONETA	30/06/2020	8-nov-18	593	\$ 49.488.750	5400	\$ 5.498.752	\$ 43.989.998	600	4800
CAMIONETA	30/06/2020	12-jul-07	4669	\$ 21.300.000	2880	\$ 6.745.002	\$ 14.554.998	912	1968
Total				\$ 335.788.750		\$ 58.774.097			

Verificación de la política

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

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

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
Saldo al final del periodo del rubro	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000	\$ 6.459.000
Variación rubro respecto al periodo anterior	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Variación porcentual del rubro respecto al periodo anterior	100%	0%	0%	0%	0%	100%	0%	100%
Total activos periodo	\$ 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	\$ 128.456.326.539
Participación porcentual del rubro respecto al total de los activos	0%	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%
Materialidad	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial	Partida inmaterial

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)

El componente Equipo de comedor concina y despensa en agosto el 0,01% del total de los Activos fijos en la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, durante el periodo comprendido entre enero a agosto de 2020 no presenta variaciones entre los periodos, No es una partida material.

3.9.2. Análisis de la afectación contable durante el periodo enero a agosto 2020.

Saldos contables

NOMBRE CUENTA	DICIEMBRE DE 2019	ENERO DE 2020	FEBRERO DE 2020	MARZO DE 2020	ABRIL DE 2020	MAYO DE 2020	JUNIO DE 2020	JULIO DE 2020	AGOSTO DE 2020
1 ACTIVO	\$ 96.103.252.044	\$ 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	\$ 128.456.326.539
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 28.338.613.712	\$ 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
1680 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN 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

Verificación de la depreciación

ACTIVO	fecha adquisición	días recalculados	valor historico	vida util	depreciacion	valor en libros	días depreciados	días pte depreciacion
TINA DE RECEPCIÓN DE LECHE	30/06/2020	19-nov-13	\$ 4.121.000	4320	\$ 869.988	\$ 3.251.012	912	3408
CORTADORA DE QUESO	30/06/2020	1-ene-17	\$ 2.338.000	3600	\$ 592.293	\$ 1.745.707	912	2688
Total			\$ 6.459.000		\$ 1.462.281			

Verificación de la política

Grupo	Vida Útil (años)
Edificaciones	70 años
Equipo de Cómputo	Entre 3 y 10 años
Equipo de Comunicaciones	Entre 3 y 10 años
Equipo de laboratorio	Entre 5 y 15 años
Maquinaria y equipo	Entre 5 y 20 años
Materiales y suministros	10 años
Muebles y enseres	Entre 5 y 12 años
Software	Entre 3 y 5 años
Vehículos	15 años

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

CONCILIACIÓN

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CUENTA	CIERRE CONTABLE	INVENTARIO	DIFERENCIA
1-3-84-21-01	Compañías de seguros	- 439.264	-	- 439.264
1-3-84-32	Responsabilidades Fiscales	-	-	-
1-6-35-01	Maquinaria y equipo	2.142.000	2.142.000	0
1-6-35-02	Equipo médico y científico	-	-	-
1-6-35-03	Muebles, enseres y equipo de	-	-	-
1-6-35-04	Equipos de comunicación y	187.104.105	187.104.100	5
1-6-35-05	Equipos de transporte, tracción y	-	-	-
1-6-35-11	Equipos de comedor, cocina,	-	-	-
1-6-35-90	Otros bienes muebles en bodega	- 1.444.105.218	-	- 1.444.105.218
1-6-37-07	Maquinaria y equipo	65.486.689	65.486.689	-
1-6-37-08	Equipo médico y científico	-	-	-
1-6-37-09	Muebles, enseres y equipo de	9.925.047	9.925.047	0
1-6-37-10	Equipos de comunicación y	449.679.349	449.679.447	- 98
1-6-37-11	Equipos de transporte, tracción y	-	-	-
1-6-37-12	Equipos de comedor, cocina,	-	-	-
1-6-55-11	Herramientas y accesorios	3.206.000	3.206.000	-
1-6-55-22	Equipo de ayuda audiovisual	122.653.155	122.653.155	-
1-6-55-23	Equipo de aseo	8.542.678	8.542.678	-
1-6-55-90	Otra maquinaria y equipo	265.517.950	265.517.950	-
1-6-60-09	Equipo de servicio ambulatorio	1	-	1
1-6-65-01	Muebles y enseres	395.337.079	395.337.077	2
1-6-65-02	Equipo y máquina de oficina	-	-	-
1-6-65-90	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	18.621.650	18.621.650	-
1-6-70-01	Equipo de comunicación	256.326.050	256.326.050	-
1-6-70-02	Equipo de computación	1.538.163.306	1.538.163.291	15
1-6-75-02	Terrestre	335.788.750	335.788.750	-
1-6-80-02	Equipo de restaurante y cafetería	6.459.000	6.459.000	-
1-9-70-07	Licencias	2.935.432.802	2.935.432.797	5
1-9-70-08	Software	1.443.745.000	1.443.745.000	-
5-1-11-12	Obras y mejoras en propiedad ajena		-	-
5-1-11-14	Materiales y suministros		1.171.378	- 1.171.378
5-1-11-23	Comunicaciones y transporte		22.657.277	- 22.657.277
5-1-11-50	Procesamiento de información		8.218.502	- 8.218.502
5-1-11-55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	-	-	-
5-1-11-62	Equipo de seguridad industrial		720.000	- 720.000
5-1-11-65	Intangibles		1.636.478	- 1.636.478
5-1-11-90	Otros gastos generales		42.527.896	- 42.527.896
		6.599.586.129	8.121.062.212	- 1.521.476.083

Las aclaración de las diferencias a continuación:

- La diferencia en la cuenta compañías de seguros es porque el valor que solo se refleja contablemente por tratarse de la cuenta por pagar por parte de la Aseguradora
- La diferencia en Bienes muebles en bodega es porque el valor que solo se refleja contablemente por tratarse de la cuenta puente para realizar pagos
- La diferencia bienes muebles en bodega entre módulos es por el proceso en esta cuenta en las interfaces comparadas entre SAI y LIMAY nos indican que es porque es la cuenta puente, sugerimos adoptar algún mecanismos para control mensual sin embargo al cierre de ejercicio la cuenta cierra con saldo cero, informado por el proceso contable.

Normativa: Incumplimiento normatividad definida en la Resolución 816 de diciembre 30 2019 SDDE /permanencia de los bienes y su medicion posterior/toma física de bienes en servicio.

HALLAZGOS

- **Diferencia en recalcu de depreciaciones**

Hallazgo: 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 politica 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 medicion posterior/depreciaciones.

- **Funcionarios asignados como responsables de los activos fijos**

Hallazgo Los bienes en bodega estan 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

- **Bienes en bodega con denominación Teletrabajo**

Hallazgo: Si los activos estan en Teletrabajo no pueden estar en bodega, adicionalmente a cargo de un funcionario de la bodega.

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

- **Vidas útiles**

Hallazgo:

Vidas útiles diferentes a las definidas en la política contable operativa, verificar criterios definición de vidas útiles (CPU / Televisor)

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**

Hallazgo:

Clasificación de activos fijos en diferentes categorías caso Televisor como maquinaria y equipo y/o árbol e navidad como equipo de computación y comunicación Definir tratamiento a seguir para su adecuada clasificación.

Normativa: Incumplimiento normatividad definida en la Resolución 816 de diciembre 30 2019 SDDE/ Reconocimiento

- **Activos con valor cero en libros**

Hallazgo:

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

Firma del Auditor Líder	 Gonzalo Martínez Suárez - Jefe de la Oficina de Control Interno					
Fecha	30	10	2020			

Esta es una COPIA NO CONTROLADA

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

PE-P1-F3