

MEMORANDO

PARA: SUBSECRETARIO GENERAL Y DE CONTROL DISCIPLINARIO
DIRECTORES, SUBDIRECTORES, JEFES DE OFICINA,
ASESORA

DE: SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Resultado seguimiento al cumplimiento Directiva 001 de 2017-
Depuración de saldos contables.

La Oficina de Control Interno en cumplimiento al Plan Anual de Auditorías, en función de su rol de su rol de evaluación y seguimiento, efectuó verificación del estado de la Depuración contable.

La Directiva 001 de 2017 establece entre otros, que es fundamental fortalecer los procesos de revisión, análisis y depuración de rubros contables con el fin de presentar saldos iniciales acordes con la realidad financiera de las entidades, aunando esfuerzos con las áreas de gestión y/o entidades involucradas

La Resolución 193 expedida por la Contaduría General de la Nación en el 2016, establece el procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, particularmente el numeral 3.2.15 indicando que las Entidades adelantarán las acciones pertinentes para depurar la información financiera, en concordancia de lo anterior la Dirección Distrital de Contabilidad a través de la Resolución DDC – 000003 del 2018, determinó lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital, en el artículo 7°, señala: Tal como lo señaló la Subdirección Financiera, en el radicado Forest 2019IE36618, por medio del cual socializó el Plan de Sostenibilidad Contable para la vigencia 2019, existen unos saldos contables pendientes de depurar, para los cuales se estableció un cronograma.

Teniendo en cuenta que la única Dependencia que dio respuesta a la solicitud efectuada por esta Oficina, según el radicado 2019IE89383 fue la Dirección de Gestión Corporativa, se revisaron los estados financieros con fecha de corte 31/03/19 encontrando lo siguiente:

| SALDO PENDIENTE DE DEPURACION | | | | |
|---|----------------------|-------------------|----------------|--------|
| CUENTAS POR COBRAR: | SALDOS A 31/01/19 | SALDOS A 31/03/19 | DIFERENCI A | % |
| Tasas Retributivas devolución cobro COACTIVO | 572,465.00 | 604,766 | 32,301 | 5.64 |
| Tasas por uso de aguas subt. devolución cobro coactivo | 0.00 | 71,430 | 71,430 | 0.00 |
| Compensación Tala De Árboles Devolución Cobro Coactivo | 12,516,351.05 | 58,109,555 | 45,593,204 | 364.27 |
| Multas Ambientales Devolución Cobro Coactivo | 61,366,156.00 | 508,021,723 | 446,655,567 | 727.85 |

| | | | | |
|--|-------------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Evaluación Tala De Árboles Devuelto Coactivo | 545,663.00 | 668,963 | 123,300 | 22.60 |
| Seguimiento Licencias Devolución Cobro Coactivo | 12,690,200.00 | 11,411,500 | -1,278,700 | -10.08 |
| Otras Cuentas Por Cobrar Devolución Cobro Coactivo | 313,880.00 | 3,982,276 | 3,668,396 | 1,168.73 |
| Total cxc devoluciones cobro coactivo | 88,004,715.05 | 582,870,213 | 494,865,498 | 562.32 |
| Tasas Retributivas Situación Administrativa Especial | 1,515,370.00 | 1,515,370 | 0 | 0.00 |
| Tasa Por Uso De Aguas Subterráneas Situación Administrativa | 3,046,229,254.00 | 3,046,229,254 | 0 | 0.00 |
| Compensación Tala De Árboles Situación Administrativa Especial | 24,471,938.25 | 95,742,476 | 71,270,538 | 291.23 |
| Multas Ambientales. Situación Administrativa Especial | 2,155,297,883.00 | 2,001,622,363 | -153,675,520 | -7.13 |
| Evaluación Tala De Árboles Situación Administrativa Especial | 819,072.00 | 1,128,872 | 309,800 | 37.82 |
| Seguimiento Licencias. Situación Administrativa Especial | 6,413,652.00 | 6,561,552 | 147,900 | 2.31 |
| Otras Cuentas Por Cobrar Situación Administrativa Especial | 112,159,394.36 | 112,159,394 | 0 | 0.00 |
| Total cxc situación administrativa especial | 5,346,906,563.61 | 5,264,959,281 | -81,947,282 | -1.53 |

| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION: | SALDOS A 31/01/19 | SALDOS A 31/03/19 | DIFERENCI A | % |
|--|-------------------------|----------------------|-------------|-------------|
| Fondo Financiero Proyect. Desarrollo - FONADE | 91,930,310.64 | 91,930,311 | 0 | 0.00 |
| Asociación Comerciantes de artes Graficas | 744,279,779.00 | 744,279,779 | 0 | 0.00 |
| Corporación Autónoma Regional -CAR | 1,678,768,458.50 | 1,678,768,459 | 0 | 0.00 |
| Ejército nacional - Grupo mecanizado No. 13 | 214,475,755.03 | 214,475,755 | 0 | 0.00 |
| PNUD | 456,897,098.13 | 456,897,098 | 0 | 0.00 |
| Total recursos entregados en adm (los + antiguos) | 3,186,351,401.30 | 3,186,351,401 | 0 | 0.00 |

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------|-------------|------------|------|
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 732,577,164.85 | 794,937,602 | 62,360,437 | 8.51 |
|-----------------------------------|----------------|-------------|------------|------|

| | | | | |
|--------------------------|---------------|------------|-----------|-------|
| INCAPACIDADES POR COBRAR | 76,584,091.00 | 84,904,266 | 8,320,175 | 10.86 |
|--------------------------|---------------|------------|-----------|-------|

| | | | | |
|---------------------------------|---------------|------------|------------|-------|
| SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS | 84,074,912.23 | 78,796,908 | -5,278,004 | -6.28 |
|---------------------------------|---------------|------------|------------|-------|

| CUENTAS DE ORDEN-Ingresos no tributarios- | | | | |
|---|------------------|---------------|--------------|--------|
| Multas ambientales | 9,827,691,099.50 | 9,821,655,893 | -6,035,207 | -0.06 |
| Evaluación seguimiento tala | 168,649,437.00 | 150,429,585 | -18,219,852 | -10.80 |
| Desmante | 87,466,239.93 | 87,158,240 | -308,000 | -0.35 |
| Compensación tala | 9,958,389,695.91 | 9,605,798,967 | -352,590,729 | -3.54 |
| Seguimiento licencias ambientales | 50,731,030.00 | 48,533,443 | -2,197,587 | -4.33 |

| | | | | |
|---|-------------------|----------------|--------------|-------|
| Evaluación licencias ambientales | 11,990,717.00 | 11,990,717 | 0 | 0.00 |
| Total derechos contingentes ing. No tributarios | 20,104,918,219.34 | 19,725,566,845 | -379,351,375 | -1.89 |

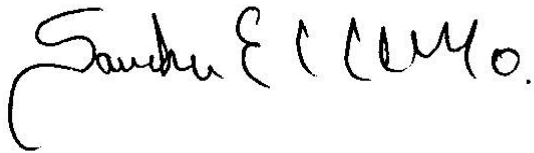
Como Se puede observar, las cuentas que han disminuido son muy pocas y por el contrario, la mayoría ha aumentado su saldo.

Recomendaciones:

1. Dar cumplimiento al Plan de Sostenibilidad contable, con el fin ir depurando la información contable e internamente (en cada dependencia):
 - Establecer un cronograma para cada tema
 - Designar las personas que atenderán cada tema
 - Revisar y analizar la información suministrada por el área contable
 - Conciliar la información contable con la información contenida en los archivos del área (Soportes idóneos)*
 - Establecer la actividad que se debe realizar
 - Emitir, comunicar y enviar la información gestionada (Actos administrativos y/o documentos que soporten los derechos, obligaciones, ingresos o gastos)
 - Efectuar autoevaluaciones, con el fin de aplicar los correctivos necesarios y poder lograr el objetivo propuesto.
2. Anexo se envía un archivo en Excel, que corresponde al Balance a nivel de terceros con fecha de corte 31/03/19, para revisar la información de las cuentas pendientes de depurar, tema que será tratado en el próximo Comité Institucional de coordinación de control interno, en cumplimiento al artículo 2.2.21.1.6. literal d. del Decreto 1083 de 2015, "*Revisar la información contenida en los estados financieros de la entidad y hacer las recomendaciones a que haya lugar*".

La fecha, hora y lugar del Comité se comunicará oportunamente.

Atentamente,



SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Anexos: Archivo excel
Revisó y aprobó:
Proyectó: SARA STELLA MOYANO MELO

Secretaría Distrital de Ambiente
Av. Caracas N° 54 - 38
PBX: 3778899 / Fax: 3778930
www.ambientebogota.gov.co
Bogotá, D.C. Colombia

BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE AMBIENTE

Secretaría Distrital de Ambiente
Av. Caracas N° 54 - 38
PBX: 3778899 / Fax: 3778930
www.ambientebogota.gov.co
Bogotá, D.C. Colombia

BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS