



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20161500599083

Fecha: 21-10-2016

**\*20161500599083\***

## MEMORANDO

Bogotá, D.C.

**PARA:** Dr. MIGUEL URIBE TURBAY  
Secretario Distrital de Gobierno

**Dr. YEISONN ALEXANDER CHIPATECUA QUEVEDO**  
Alcalde Local Tunjuelito

**DE:** JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

**ASUNTO:** Implementación del nuevo marco normativo (Directiva 007 de 2016)

Respetados Doctores:

En cumplimiento de lo establecido en numeral 5° de la Directiva 007 de 2016. A continuación se presenta para su conocimiento, el informe trimestral sobre la gestión realizada y el grado de avance, en la implementación del nuevo marco normativo de regulación contable pública aplicado al Fondo de Desarrollo Local Tunjuelito.

### SOPORTE NORMATIVO DE ORDEN NACIONAL Y DISTRITAL

Ley 1314 de 2009 *"Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento"*.

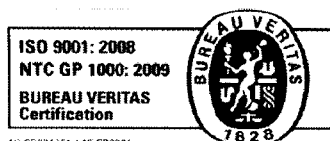
Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*.

Instructivo No. 002 de la Contaduría General de La Nación referente a *"Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno"*.

Directiva Distrital 007 de 2016 con asunto *"Lineamientos para la implementación del nuevo marco normativo de regulación contable pública aplicable a entidades de gobierno en Bogotá Distrito Capital"*.

Carta Circular No. 045 de 2016 de la Contaduría General de Bogotá D.C. con asunto *"Plazos límites numeral 3° Directiva Alcalde Mayor No. 007 de 2016"*.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8 -17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
www.gobiernobogota.gov.co



**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**

## OBJETIVO

Evaluar e informar sobre las acciones adelantadas en la implementación del nuevo marco normativo y su grado de avance en el cumplimiento de los lineamientos en los plazos establecidos en el periodo de preparación.

## METODOLOGIA

Para el seguimiento y evaluación de las acciones adelantadas se solicitaron los avances y sus evidencias según radicado No. 20163710439073 del 3 de Agosto de 2016, del cual se dio respuesta con radicado No. 20160620012153 del 5 de Agosto de 2016, confrontadas las evidencias e información suministrada por el Fondo de Desarrollo Local de Tunjuelito, se tiene lo siguiente:

## RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN.

### 1. Divulgación de la Directiva 007 de 2016.

Se realizó divulgación por parte de la Alcaldía Local del marco regulatorio de la Directiva 007 de 2016, en reunión del 30 de junio de 2016 como evidencia se anexa el acta.

### 2. Conformación del equipo de trabajo.

En el acta del 16 de junio de 2016, se hace mención de "...ampliar las funciones y los miembros del comité de sostenibilidad contable con el fin de crear uno solo que cumpliera con las funciones ya encomendadas y con las nuevas bajo el marco normativo contable...". Es necesario aclarar que la conformación del equipo de trabajo de preparación obligatoria y aplicación del nuevo marco normativo, es independiente del comité de sostenibilidad contable al que se le propone modificar sus funciones.

### 3. Designación de un funcionario, que coordina y dirige el equipo de trabajo.

En el acta del 30 de Junio de 2016 se designó a la Coordinadora Administrativa y financiera del Fondo de Desarrollo Local como alta funcionaria para la dirección y coordinación del equipo de trabajo que implementara el nuevo marco normativo.

### 4. Elaboración del Plan de Acción y cronograma de actividades.

El Plan de acción y cronograma de actividades para la implementación del nuevo marco normativo contable, contempla las fases de planeación, diagnóstico y ejecución. Se incluyen: objetivos específicos, actividades, responsables, indicadores, productos, fechas de inicio y finalización.

## 5. Sensibilización del plan de acción.

El Fondo de Desarrollo Local, no envía evidencia de avance en cuanto a la sensibilización del plan de acción.

## 6. Estudio, y capacitación general de las normas.

El Fondo de desarrollo local no envía soporte de asistencia a las capacitaciones ofrecidas por parte de la Secretaria de Hacienda Distrital, ni de las realizadas a nivel interno.

## 7. Incorporación del Catálogo General de Cuentas.

En cuanto a la aplicación del catálogo general de cuentas definido en el anexo de la Resolución 620 del 26 de Noviembre de 2015, no se informan avances o gestiones realizadas.

## RECOMENDACIONES

- Formalizar la designación del encargado de la dirección y coordinación del equipo de trabajo para adelantar las etapas de preparación obligatoria y aplicación del nuevo marco normativo de regulación contable y los responsables de las áreas internas, es necesario establecer mediante acto administrativo las funciones y facultades para la toma de decisiones en el proceso, es preciso aclarar que este equipo de trabajo es independiente de los comités de: sostenibilidad Contable, depuración de cartera e inventarios.
- Realizar un análisis de la definición, modificación, descripción y dinámicas en la estructura de las cuentas, con el fin de gestionar los ajustes o reclasificaciones que se deriven de la implementación del catálogo general de cuentas contenido en el anexo de la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015. De otra parte es necesario realizar las consultas ante la Secretaria de Hacienda Distrital o Contaduría General de la Nación, en el manejo o tratamiento de cuentas exclusivas del Fondo de Desarrollo Local.
- Documentar mediante actas la sensibilización del Plan de acción donde se divulguen las actividades, responsables, indicadores, productos y plazos para su cumplimiento; posterior a ello monitorear permanentemente las actividades contenidas el Plan de Acción de acuerdo con el cronograma establecido.
- Programar capacitaciones a nivel interno con el fin de analizar los cambios, manejo e impacto de las cuentas en el proceso de implementación del nuevo marco normativo, incluyendo al equipo conformado y tratar temas como: Marco conceptual, bienes de uso público, deterioro del valor de activos generadores y no generadores de efectivo, propiedades de inversión, activos intangibles, políticas contables, catálogo general de cuentas y presentación de Estados Financieros.
- Tomar como base los lineamientos de las políticas transversales diseñadas por la Secretaria de Hacienda Distrital y priorizar la elaboración de políticas contables del

Fondo de Desarrollo Local, ajustadas a los principios, métodos y procedimientos en concordancia con la preparación, aplicación y presentación de Estados Financieros.

- Adoptar como estrategia el análisis y depuración de las cuentas de balance del Fondo de Desarrollo Local, que podrían afectar su reconocimiento inicial frente a las condiciones del nuevo marco normativo. Por lo anterior, es necesario determinar y documentar el impacto financiero que se deriva de esta implementación.
- Realizar el respectivo inventario para determinar la existencia y estado de los bienes, antes del cierre de la vigencia 2016 y realizar los ajustes que sean necesarios en cuanto a bajas, incorporaciones, salidas y traslados que surjan durante este proceso.
- En ejercicio de Autocontrol y Autoevaluación efectuar seguimiento permanente al desarrollo, actualización de los sistemas de información, por el grupo asignado y las instancias de supervisión.

Finalmente según lo establecido en el numeral 5° de la Directiva 007 de 2016, el próximo seguimiento trimestral se realizará con fecha de corte 30 de Noviembre de 2016, donde se evaluará la gestión y el grado de avance obtenido para cada una de las actividades definidas en la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable. En este sentido se solicita remitir dentro de los **diez primeros días calendario del mes de Diciembre de 2016**, las evidencias del cumplimiento de cada una de las actividades de la Directiva 007 y el Plan de acción del Fondo de Desarrollo Local.

Cordialmente

  
LILIANA MARÍA ACUÑA NOGUERA

CC. Dr. Iván Casas Ruiz - Subsecretario de Gestión Local

Proyectó: Miguel Ángel Moreno Porras  
Aprobó: Liliana María Acuña Noguera