

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

Existencia 30%
Eficacia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							OBSERVACIONES
ELEMENTOS DEL MARCO NOMINATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CLASIFICACIÓN	Factor de Clasificación	Puntaje Obtenido	
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se tienen Políticas Contables para el manejo contable para cuentas por cobrar, activos no financieros, Bienes históricos y culturales, deprecio, cuentas por pagar, pasivos y activos contingentes, entre otros.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se tienen publicadas Políticas Contables en aplicativo del SIG al cual tiene acceso todos los funcionarios, versiones actualizadas en la vigencia 2019
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	A través de pruebas de auditoría realizadas a las distintas cuentas de los Estados Financieros se pudo validar que las Políticas Contables son aplicadas en desarrollo de las actividades del proceso contable desde el reconocimiento hasta su revelación
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La Entidad cuenta con Políticas contables bajo el Marco Normativo de Entidades del Gobierno definido por la CGN, en atención a su naturaleza.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se tiene establecido mediante Políticas Contables el manejo y directorio por cada rubro contable, para garantizar la representación fiel de desarrollo en guías que facilitan su aplicación.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CLASIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuentan con el SIG para tramite de acciones de auditorías internas y externas de casos; seguimiento que se regula en procedimiento de auditorías internas de gestión, auditorías internas de calidad y acciones correctivas, preventivas y de mejora
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La OCI socializa mensualmente el instrumento para seguimiento de PM de la Contraloría de Bienes, oportunamente se socializa instrumento para lo referente a Aud. Internas de Gestión y lo referente a calidad está disponible en aplicativo SIG.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La OCI periódicamente realiza seguimiento al avance de planes de mejoramiento en atención a auditorías de gestión y las realizadas por Entes de Control mediante validación de soportes que confirman la ejecución y efectividad de los mismos.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los procedimientos definidos cuentan con el flujoograma en donde se representa el flujo de información, responsables y la secuencia de actividades que implica su desarrollo, igualmente se cuenta con Manual de políticas contables, guías contables.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Todos los funcionarios de la entidad encuentran documentados los procedimientos, políticas, manuales, instructivos y guías en el aplicativo del SIG. Las actualizaciones realizadas a los documentos se divulgan a través de la intranet de la Entidad
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En el proceso de Gestión Financiera se identifican los proveedores de información externa e interna. En procedimiento se precisan insumos de información de las Dependencias para los cierres contables mensuales.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se definieron guías para el manejo contable para cuentas por cobrar, Activos no financieros, Bienes históricos y culturales, así como procedimientos internos de gestión contable.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el SIG se encuentran publicados procedimientos para la admón. y custodia de los bienes devolutivos y de consumo dónde se precisa la forma de individualización.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos manual de políticas contables y guías contables se encuentran publicadas en el SIG su contenido fue socializado previamente con Dependencias proveedoras de información. Las actualizaciones se socializa a través de la intranet.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Durante 2019 se realizaron tomas físicas en puestos de trabajo para verificar individualización, así mismo solicitudes a las Dependencias para este mismo fin.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el procedimiento de Gestión Contable se prevé una directriz (actividad) de elaboración de conciliaciones de los saldos contables.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos manual de políticas contables y guías contables se encuentran publicadas en el SIG su contenido fue socializado previamente con Dependencias proveedoras de información. Las actualizaciones se socializa a través de la intranet.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan conciliaciones mensuales de nómina, operaciones enlace, fondo de prestaciones económicas, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, almacén y contingentes.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejo) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Existen manuales de perfiles y funciones en donde se definen actividades por cargo definido. Adicionalmente en procedimientos se establece la asignación de actividades de ejecución y revisión.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las actualizaciones de las Políticas, Manuales, Procedimientos, instructivos y demás documentos se socializan con funcionarios involucrados y se divulgan a través de la intranet de la Entidad.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Resultado de las pruebas de auditoría a comprobantes contables, conciliaciones interinas, arqueo de caja menor se observe de manera general registros de elaboración y aprobación de la información que reposa en cada caso.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En procedimiento de Gestión Contable se establece el deber de definir cronograma de cierre contable mensual, precisando ítem e ítem requerido.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización del cronograma de cierre contable, se realiza de forma mensual indicando las fechas máximas para remitir la información necesaria.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la revisión de desempeño del proceso se constató el cumplimiento de directriz, guías, lineamientos, procedimientos.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el procedimiento de Gestión Contable se contempla uso de un cronograma mensual para el cierre, el cual propicia la preparación y generación de información pertinente para este fin.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos, manual de políticas contables y guías se encuentran publicadas en el SIG, para consulta de todos los funcionarios. Las actualizaciones de la información anterior se socializa a través de la intranet.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la revisión de desempeño del proceso se constató el cumplimiento de directriz, guías, lineamientos, procedimientos e instrucciones.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Dentro del procedimiento de control y seguimiento de bienes se establece la realización periódica de inventarios para el controlar los bienes.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos, manual de políticas contables y guías se encuentran publicadas en el SIG, para consulta de todos los funcionarios. Las actualizaciones de la información anterior se socializa a través de la intranet.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la vigencia 2019 se realizó verificación aleatoria del inventario en las diferentes sedes de la Entidad, esto principalmente para los bienes devolutivos asignados a los funcionarios de la entidad.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Está reglamentado el Comité técnico de sostenibilidad contable, instancia que tiene como función revisar y analizar la depuración de saldos contables y Políticas contables donde establecen lineamientos para la depuración y seguimiento de las cuentas.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	la Reglamentación del Comité técnico de sostenibilidad contable está disponible en la intranet para consulta de los interesados. En guías se contemplan otros criterios para el análisis y la sostenibilidad de la calidad de la información.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Las decisiones emanadas del comité de sostenibilidad contables se revisan en las sesiones siguientes del mismo.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realiza de manera mensual a través de los cierres y ajustes realizados por la Subdirección Financiera de la Entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
RECONOCIMIENTO						
IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los procedimientos de la Gestión Contable cuentan con el correspondiente flujograma en donde se representa el flujo de información, responsables y la secuencia de actividades que implica su desarrollo.
11.1. ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través de la caracterización del proceso de Gestión Financiera se encuentran identificados los proveedores de información externa y proveedores internos, en el cual se precisa las entradas de la información financiera.
11.2. ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través de la caracterización del proceso de Gestión Financiera se encuentran identificados los receptores internos (dependencias de la Entidades) y externos (entidades de vigilancia y control).
12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se confirmó la individualización de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, contingencias, entre otros.
12.1. ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Tanto las partidas del activo como del pasivo se registran y se miden (medición inicial y medición posterior) conforme a la individualización de las cuentas (cartera, cuentas por pagar y recursos entregados en administración)
12.2. ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Es factible la baja en cuentas a partir de la individualización de los derechos y obligaciones. En 2019 solo se produjeron por concepto de software.
13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se tienen Políticas Contables para el manejo de las distintas cuentas de los EEF. Políticas que se encuentran alineadas con lo definido en el Marco Normativo Contable aplicable para entidades del Gobierno.
13.1. ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Mediante la revisión de una muestra de comprobantes se obtuvo evidencia de la identificación y registro de los hechos económicos de la entidad bajo las políticas establecidas.
CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14. ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad hace uso del Catálogo General de Cuentas (CGC) de las entidades de gobierno, el cual es empleado para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación.
14.1. ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Menualmente la Subdirección Financiera de la entidad remite la información financiera a la Dirección Distrital de Contabilidad, la cual tiene establecido un validador por medio del cual se garantiza el adecuado uso del catálogo de cuentas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Tanto las partidas del activo como del pasivo se registran (medición inicial y posterior), conforme a la individualización de las cuentas (propiedad, planta y equipo, cartera, cuentas por pagar y recursos entregados en administración)
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Tanto partidas del activo como de pasivo se registran y se miden conforme a la individualización de las cuentas (propiedad, planta y equipo, cartera, cuentas por pagar y recursos entregados en administración), estas alineadas al marco normativo aplicable
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Revisada una muestra de comprobantes contables y los correspondientes soportes, al igual que los consecutivos del sistema, se confirmó que los registros contables se realizan en forma cronológica guardando el consecutivo
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Verificada una muestra de comprobantes manuales, se observó su registro de forma cronológica, quedando registro de revisión y aprobación de los hechos económicos por parte de un funcionario de nivel adecuado. Para la entidad, por el Comptador
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Verificada una muestra de comprobantes manuales, se observó su registro de forma cronológica, igualmente el área financiera realiza seguimiento a la completitud de los comprobantes contables y a su razonabilidad, clasificándolos por tipo y numeración
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idénticos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En muestra de comprobantes contables de ajustes y reclasificaciones, se observó la aplicación de controles de revisión para garantizar la idoneidad de los soportes. En cada caso revisado, los comprobantes cuentan con soporte del hecho contable.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soportan?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En muestra de soportes contables de ajustes y reclasificaciones, se observó la aplicación de controles de revisión de un funcionario de nivel adecuado, para garantizar la idoneidad de los soportes. Para la entidad, por el Comptador.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables son custodiados adecuadamente por el área financiera.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad tiene establecida en el procedimiento contable y en políticas contables que todos los hechos económicos ocurridos en la entidad deben estar registrados cumpliendo con las características cualitativas fundamentales de representación fiel
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Verificada una muestra de comprobantes manuales, se observó su registro de forma cronológica. Igualmente, el área financiera realiza seguimiento a la completitud de los comprobantes contables y a su razonabilidad, clasificándolos por tipo y numeración
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los comprobantes de contabilidad se encuentran enumerados consecutivamente según el tipo de transacción, igualmente el área financiera realiza seguimiento a la completitud de los comprobantes contables y a su razonabilidad
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad dispone de libros contables que conservan el registro y clasificación de los hechos económicos reconocidos bajo estándares de NIIF, se mantienen de forma física y bajo custodia del área financiera una vez efectuado el cierre contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En muestra de registros contables 2019, se identificó que la información contenida en libros de contabilidad impresos y definidos con corte a noviembre, coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad, registrados en sistema contable
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para cada cierre contable se realizan conciliaciones con distintas dependencias a fin de registrar en EEFF saldos precios y acordes con la realidad económica. Una vez se cuenta con información definitiva se procede con impresión de libros oficiales
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mensualmente el área financiera realiza planillas de completitud de los comprobantes contables, clasificando en la misma tipo de comprobante, numeración, etc, dejando como oportunidad de mejora formalización del control de elaboración y revisión
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente el área financiera realiza planillas de completitud de los comprobantes contables, clasificando en la misma tipo de comprobante, numeración, etc, dejando como oportunidad de mejora formalización del control de elaboración y revisión
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Libros oficiales se encuentran impresos a noviembre 2019 sin diferencias frente a EEFF, conforme lo establecido en el procedimiento de gestión contable. La información financiera es transmitida trimestral a la Dirección Distrital de Contabilidad SDH
	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CAUFIGACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se tienen Políticas Contables para el manejo de las distintas cuentas de los EEFF, Políticas que se encuentran alineadas con lo definido en el Marco Normativo Contable aplicable para entidades del Gobierno.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los criterios aplicados en la medición inicial para cada rubro son de conocimiento para el personal de la entidad, toda vez que estos se encuentran registrados en las Políticas contables las cuales se encuentran publicadas en el aplicativo del SIG.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante la revisión de una muestra de comprobantes se obtuvo evidencia de la medición de los hechos económicos de la entidad bajo las políticas contables establecidas.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CAUFIGACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Mediante recálculo de depreciación de PPE, se identificaron oportunidades de mejora en reconocimiento de depreciación para el mes de diciembre de 2019 de algunos bienes. Condición sin impacto material en los EEFF.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En atención a lo definido en las políticas contables, la depreciación de los activos fijos se realiza bajo el método de línea recta.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

222	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se obtuvo estimación de vida útil para todos los bienes con corte a diciembre de 2019, definiendo para cada uno de los bienes la respectiva vida útil. Los mismos son sujetos de revisión por parte de la Subdirección de Servicios Administrativos
223	¿Se verifican los índices de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La Entidad valida índices de deterioro por medio de análisis de fuentes externas e internas definidas en Políticas Contables para cuentas de PRE y CIC. Respecto a CIC por incapacidades se encuentran en deficiencia criterios para su aplicación.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad tiene establecido mediante las políticas Contables el manejo y control por cada rubro contable, a fin de garantizar su representación fiel. En caso de originarse hechos posteriores, se debe revelar en las notas a los EFP.
231	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La entidad aplica el marco contable NIIFSP definido por la CGN para las Entidades del Gobierno.
232	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En la evaluación realizada se identificaron hechos económicos que requieren actualización posterior, los cuales son de tratamiento inmediato y periódico por parte del área financiera.
233	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La entidad aplica el marco contable NIIFSP definido por la CGN para las Entidades del Gobierno.
234	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El área financiera mensualmente remite conograma de actividades para el cierre de la información financiera a todas las dependencias, asegurando de esta manera el registro oportuno de los hechos económicos
235	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las estimaciones de expertos o terceros se encuentran soportadas (el concepto de apoderado, responsables de toma física de inventarios, etc.)
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros se remiten de forma trimestral a la Dirección Distrital de Contabilidad para su validación y aprobación, de forma posterior los mismos son publicados en la página web de la Entidad.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	En procedimiento de gestión contable se establece actividad frente a la realización y publicación de los EFP de fin de ejercicio, igualmente existe procedimiento correspondiente a publicación actualización y desactivación de información.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los Estados Financieros se remiten de forma trimestral a la Dirección Distrital de Contabilidad para su validación y aprobación, de forma posterior los mismos son publicados en la página web de la Entidad.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se hace uso de la información contable para verificar cumplimiento de propósitos de Gestión y presupuestales. Es así como los EFP, presupuesto e indicadores son sujetos de seguimiento periódico por parte de los órganos de administración y Gobierno
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, a 31 de diciembre se confirmó la existencia de saldos y movimientos, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En muestra de registros contables 2019, se identificó que la información contenida en libros de contabilidad impresos y definitivos con corte a noviembre, coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad, registrados en sistema contable
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Conforme al procedimiento de gestión contable, los EEFF y las notas son elaboradas por los profesionales quienes pasan la información al Contador para su revisión.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El proceso de gestión financiera cuenta con indicadores para analizar e interpretar información de pagos presupuestal y financiera, avance que se reporta cada mes a Oficina Asesora de Planeación para su seguimiento en herramienta definida para tal fin
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI. Se fundamentan en seguimiento de ejecución presupuestal, gestión de pagos, presentación oportuna de información financiera y publicación de Estados Financieros en lugar visible para los distintos usuarios de la información
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI. Se fundamenta en fuentes oficiales de información (PREDIS).
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI. Los EEFF al cierre de 2019 se acompañan de sus correspondientes notas y anexos que posibilitan la adecuada comprensión por parte de usuarios.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas de los EEFF 2019 contienen las revelaciones de las cuentas según lo exigido en las NICPS. Notas diseñadas según modelo definido por Dirección Distrital de Contabilidad.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas revelan suficientemente los hechos financieros presentando saldos de vigencia actual frente a vigencia anterior, justificando las variaciones más significativas. Notas diseñadas según modelo definido por Dirección Distrital de Contabilidad
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	SI, en las notas se incluyen las variaciones significativas de las cuentas de los EEFF de las vigencias 2019 y 2018, dejando en cada caso la justificación de los hechos relevantes
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las Notas explican los juicios profesionales en lo referente a procesos judiciales (contingentes) y la aplicación de metodologías asociadas con deterioro, depreciación de bienes y definición de vida útil.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	SI. En revisión de los EEFF del LUMAY y la información contable remitida a la Dirección Distrital de Contabilidad, se confirmó efectividad de los controles aplicados para este fin.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CAUFGACION	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la internet? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En rendición de cuentas se ponen en conocimiento los resultados más relevantes de la gestión. Adicionalmente en la página web, se publican los EEF y que corresponde a información de interés para la ciudadanía.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se confirma la consistencia de la información financiera reportada en los EEF Generados del aplicativo Unify frente a la publicada en la página web
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI. Los EEF al cierre de 2019 se acompañan de sus correspondientes notas y anexos que posibilitan la adecuada comprensión por parte de usuarios.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	Puntaje Máximo	CAUFGACION	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Política de Riesgos de la Entidad y los procesos de gestión de riesgos, prevén los mecanismos de identificación y monitoreo periódico de los riesgos operativos, entre otros, los de impacto en gestión contable.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	SI. Se cuenta con instrumentos de monitoreo periódico realizado por la Oficina Asesora de Planeación.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En matriz de riesgos de gestión institucionales se consideran los del proceso financiero, los cuales en cada caso cuentan con la evaluación de probabilidad e impacto.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	De manera periódica se realiza monitoreo al mapa de riesgos institucional evaluando la eficacia de controles y sus acciones. Adicionalmente evaluados los controles aplicados en proceso financiero se observo la efectividad de los mismos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	En 2019 se realizó revisión y actualización de los riesgos de todos los procesos de la Entidad, incluyendo los del proceso de Gestión financiera que tienen impacto de índole contable.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se tienen identificados 4 riesgos con sus respectivos controles enfocados en prevenir errores o fallas en el proceso de gestión financiera.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	De manera periódica se realiza monitoreo al mapa de riesgos institucional evaluando la eficacia de controles y sus acciones. Adicionalmente evaluados los controles aplicados en proceso financiero se observo la efectividad de los mismos.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Verificado el perfil de algunos de los funcionarios que intervienen en el proceso contable de la entidad, se confirmó que los mismos se ajustan a los requisitos exigidos en los manuales de gestión y funciones vigentes para el respectivo cargo.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Verificado el perfil de algunos de los funcionarios que intervienen en el proceso contable de la entidad, se confirmó que los mismos se ajustan a los requisitos exigidos en los manuales, de perfiles y funciones vigentes para el respectivo cargo.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Verificado el Plan de Capacitaciones se observó la capacitación en actualización tributaria. En diciembre de 2019 se asistió a capacitación en la Dirección Distrital de Contabilidad en temas asociados con parámetros para el cierre contable de 2019
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Verificado el Plan de Capacitaciones se observó la capacitación en actualización tributaria. En diciembre de 2019 se asistió a capacitación en la Dirección Distrital de Contabilidad en temas asociados con parámetros para el cierre contable de 2019
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Le entidad cuenta con el formato "Encuesta satisfacción de capacitación y otras modalidades de formación" por medio del cual se mide el impacto de las capacitaciones realizadas.
			32,00	TOTAL		31,79	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima
Porcentaje obtenido

5
0,993333333
4,97

Calificación

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la Existencia de un control sea NO, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con NO.

Firma: 
Nombre: Jorge Escobar Gómez Quintero
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma: 
Nombre: Margarita Barraquer Sourdís
Cargo: SECRETARIO GENERAL - ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ