

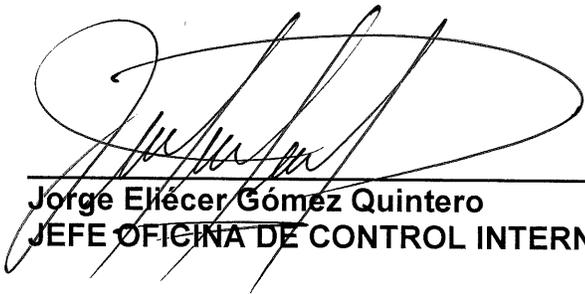
FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA GENERAL – ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2023
<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p>
<ul style="list-style-type: none">• En el proceso de gestión contable se implementaron mejoras de controles con el fin de garantizar la preparación y presentación de información financiera generada.• Periódicamente, la alta dirección de la Secretaría General analiza la información financiera de la entidad mediante las instancias establecidas.
<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p>
<ul style="list-style-type: none">• Debido a que algunos de los procesos no cuentan con interfaz automática completa como lo es Nómina y Cuentas por Pagar-Sipres, se generan reprocesos para la generación de información contable.
<p style="text-align: center;">AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</p>
<ul style="list-style-type: none">• Se determinó que no se requiere la implementación de sistemas de costos por cuanto la Imprenta Distrital presta servicios de manera no onerosa y de manera exclusiva a entidades del orden distrital.• Se avanzó en la generación de reportes referentes al control de consecutivos de los comprobantes contables con el fin de garantizar la integridad de la información sobre los cuales se realizó seguimiento.• Se realizó depuración de partidas antiguas de cuentas por cobrar por incapacidades y/o licencias, así como la evaluación de los criterios para el cálculo del deterioro de estas.
<p style="text-align: center;">RECOMENDACIONES</p>
<ul style="list-style-type: none">• Importante que el Plan institucional de Capacitación para la vigencia 2024, contemple temáticas que contribuyan con la actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable.

- Continuar con el seguimiento estrecho y conciliación de las cuentas como el caso de cuentas por cobrar, almacén, inventarios entre otras, con el fin de mantener en la contabilidad saldos razonables ajustados a la realidad económica de la Secretaría General.
- Es importante continuar con la verificación mensual de los consecutivos de los comprobantes contables y, de ser posible, adecuar en Limay la posibilidad de agregar el motivo por el cual los comprobantes son inhabilitados.

Firma

Nombre: 
Cargo: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Firma

Nombre: 
Cargo: **SECRETARÍA GENERAL**

Vo. Bo, *Subdirector Financiero - Contador - Iván Javier Gómez Mancera*
Directora Administrativa y Financiera - Marcela Manrique Castro

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 002

Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Secretaria General

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2023

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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	La SG definió Manuales: Políticas de operación contable, Operativo contable, cuentas por cobrar. Guías: cuentas por cobrar, incapacidades, activos no financieros, bienes históricos.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas, manuales, procedimientos, guías, se encuentran publicadas en el aplicativo Daruma disponibles para consulta del personal involucrado en el proceso contable y también se socializan por SIGA.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables establecidas en la Secretaria General se aplican para el registro contable de los hechos económicos.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Según las Resoluciones 533 de oct/8/2015 y 331 de dic/19/2022 de CGN, y carta circular 115 de nov/23/2022 de DDC-SDH, la SG estableció criterios contables para reconocimiento, clasificación, medición y revelación de la información contable.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables establecidas por la SG y las guías y manuales que las soportan, se encuentran orientadas a obtener una representación fiel de la información financiera. A Dic/2023 se encuentran en proceso de actualización.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		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	La Oficina de Control interno realiza mensualmente seguimiento a los planes de mejoramiento registrados en el aplicativo Daruma producto de las auditorías internas de gestión y auditorías externas.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Oficina de Control interno realiza mensualmente un informe resultado de los seguimientos el cual es remitido a los directivos de la entidad y se publica en la página web de la SG. Así mismo, se realizan alertas tempranas de acuerdo con el avance.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La OCI realiza seguimiento mensual a los planes de mejoramiento mediante la verificación de los soportes que garantizan el cumplimiento de las acciones determinadas en el plan de mejoramiento establecido con las diferentes dependencias.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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	La Secretaria General cuenta con caracterizaciones y procedimientos para cada uno de los procesos identificando para las actividades, el responsable, la tarea y el registro pertinente ademas sigue lo indicado en Resolución SDH No.DDC-04 de 2022.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Para consulta de los funcionarios del área contable se cuenta con el aplicativo Daruma en donde se puede consultar las caracterizaciones, procedimientos, manuales, guías y demas documentos del proceso.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Dentro de los procedimientos se tienen identificados los documentos idóneos para el adecuado soporte de los registros contables.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La SG cuenta con Manuales de, Políticas de operación contable, Operativo contable, cuentas por cobrar asi como Guías de cuentas por cobrar, incapacidades, activos no financieros y bienes históricos, facilitando la aplicación de la política 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	La SG tiene definidos el Manual de Políticas de operación contable 4233200-MA-019 Versión 005 de 2023-02-08 y la guía de activos no financieros 4233200-GS-077 Versión 001 de 2019-06-27.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para consulta de los funcionarios del área contable se cuenta con el aplicativo Daruma en donde se puede consultar las caracterizaciones, procedimientos, manuales, guías y demas documentos del proceso.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SG realiza inventarios de bienes o elementos de las bodegas, sedes, dependencias de la SG, una vez al año de manera aleatoria y cada dos años realiza inventario general. Se lleva seguimiento en Comité de Sostenibilidad contable
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	La SG definió dentro del Procedimiento Gestión contable asi como en el Manual de Políticas de operación contable y las guías, la realización de conciliaciones de saldos de los principales rubros de los estados financieros.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para consulta de los funcionarios del área contable se cuenta con el aplicativo Daruma en donde se puede consultar los procedimientos, manuales, guías y demas documentos del proceso y ademas se socializan por SIGA
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan conciliaciones mensuales sobre nómina y aportes patronales, FONCEP,almacen, operaciones de enlace, cuentas por pagar, cartera y con información de Secretaria Distrital de Hacienda.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En los aplicativos se definieron usuarios autorizados, permisos y roles de acuerdo con las funciones de cada cargo definidas en manuales y procedimientos para generación de información, procesamiento y autorización de registros contables.
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	Los funcionarios del área contable pueden consultar en el aplicativo Daruma los procedimientos, manuales, guías y demas documentos pertinentes, y ademas se socializan por SIGA
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SG tiene establecido el flujo de reconocimiento, registro y aprobación dentro del proceso contable y en los aplicativos se definieron usuarios autorizados, permisos y roles.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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	Con base en Resol. SDH No.DDC-04 de 2022, anualmente se socializa el cronograma de presentación oportuna mediante SIGA, y en el manual de política de operación contable y en el procedimiento se establece la oportunidad en el reporte de información.
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	A través del aplicativo Daruma se tiene consulta de los lineamientos establecidos por la SG y mediante SIGA se socializa las directrices anualmente.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para la presentación oportuna, las dependencias proveedoras de información y los encargados de los registros contables tienen en cuenta las directrices establecidas en la SG.
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	El proced. Gestión ctble. contempla el cierre con información de hechos económicos y se cuenta con cronograma anual de plazos admin. y fros. remitido a las dependencias de SG, además se realizan mesas de trabajo y circularización de cifras por SIGA
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través de SIGA se socializa a toda la entidad el cronograma anual de plazos administrativos y financieros y la consulta en Daruma de los procedimientos es de acceso para todos los funcionarios.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las dependencias cumplen el cronograma y el proced. para envío de la información de los hechos económicos que afectan los estados financieros de la SG. En comité de sostenibilidad y con supervisores se realiza sgto. a recursos entregados en admon.
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	La SG cuenta con el procedimiento Control y seguimiento de bienes 2211500-PR-235 versión 9 de la Subdirección de servicios administrativos, que establece métodos y actividades para la comprobación física periódica de bienes de la entidad.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para consulta de los funcionarios de la SG se cuenta con el aplicativo Daruma en donde se puede consultar los procedimientos, manuales, guías y demás documentos de los procesos.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los funcionarios de la Subdirección de Servicios administrativos cumplen con los procedimientos y cronogramas establecidos para la comprobación física periódica de bienes de la SG.
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	La SG a través del Comité técnico de sostenibilidad del sistema contable, el procedimiento gestión contable y las guías, establecen los lineamientos para el análisis y seguimiento de cuentas para el mejoramiento de la calidad de la información
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En el aplicativo Daruma se encuentran publicados los documentos del proceso, así mismo se realizan mesas de seguimiento como, cartera-incapacidades, convenios, baja de inventarios.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Dentro de los controles administrativos, se efectúan conciliaciones y seguimiento a las cuentas de balance se realizan seguimientos en los comités de sostenibilidad y cartera así como subcomités de autocontrol.
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	La Subdirección Financiera de la SG realiza mensualmente depuración, conciliación de saldos, análisis revisión y aprobación a los registros contables previo a los cierres contables y emisión de estados financieros y notas a estados financieros.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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	Por cada actividad determinada en los procedimientos contables se cuenta con el flujo de información, descripción, responsable y el registro respectivo.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización del proceso Gestión financiera se identifican los proveedores de información interna y externa, así como los lineamientos para las entradas de información.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización del proceso Gestión financiera se tienen identificados los clientes internos y externos de la información contable.
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	Producto de los insumos que proveen las demás dependencias y entes externos, los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en los registros contables de la SG.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se registran y se miden (medición inicial y medición posterior) de acuerdo al registro individual del bien o por el tercero asociado a las transacciones financieras.
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	Según el análisis y conceptos técnicos individuales de las cuentas por cobrar y por pagar así como de los bienes se determina la baja o castigo contable de estos, previo análisis y aprobación del comité de sostenibilidad del sistema contable.
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	Los hechos económicos se registran con base en las políticas, manuales y procedimientos los cuales se encuentran alineados al marco normativo contable establecido por la CGN.
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	Los hechos económicos se registran contablemente según el marco normativo contable establecido por la CGN.
	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	Para el registro contable y reporte de la información financiera a la Contaduría general de la Nación, la SG utiliza el Catálogo General de Cuentas de las entidades del Gobierno.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	De acuerdo con los reportes validados en Bogotá Consolida se garantiza la utilización de los catálogos de cuentas actualizados.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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	De acuerdo con los soportes de las transacciones, el registro de los hechos económicos se realiza conforme a la individualización de los bienes y terceros.
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	Los rubros clasificados en el activo y el pasivo se miden y registran de acuerdo con el marco normativo aplicable a la Secretaría General.
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	A través del aplicativo Limay, se garantiza la contabilización de los hechos económicos mediante comprobantes contables de manera cronológica.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Limay controla la numeración consecutiva y realiza el registro contable cronológico y se genera mensualmente un reporte por tipo de transacción con numeración consecutiva el cual se valida cuando se organizan y firman los comprobantes.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Limay cuenta con un reporte de comprobantes contables según el tipo de transacción con numeración consecutiva, el cual se valida cuando se organizan y firman los comprobantes.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En los comprobantes contables se registran los hechos económicos y de acuerdo con la muestra seleccionada cuentan con documentación soporte.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Como evidencia de la aprobación, los comprobantes contables son firmados por el subdirector financiero quien actúa como contador de la Secretaría General.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables y los respectivos soportes son organizados mensualmente y se microfilman.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para el registro de los hechos económicos se elaboran los respectivos comprobantes contables según la documentación soporte a los mismos.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través del aplicativo Limay son numerados los comprobantes de contabilidad de manera consecutiva, según el tipo de transacción.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Limay cuenta con un reporte de comprobantes contables según el tipo de transacción con numeración consecutiva y con el fin de controlar los comprobantes inhabilitados, se recomienda que guarde el motivo por el cual fue inhabilitado.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para el registro de los hechos económicos en los libros de contabilidad, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad según la documentación soporte de los mismos.
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	Los registros de los libros de contabilidad coinciden con los registros de los comprobantes de contabilidad.
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	Las conciliaciones de los saldos contables respecto a información interna y externa son realizadas mensualmente, y si es necesario se realizan ajustes pertinentes.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con un responsable de la información contable por concepto y dependencia de la información recibida por parte de las dependencias, en cumplimiento al cronograma establecido.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las cifras contables son analizadas por concepto y dependencia mensualmente por los responsables asignados a la información en el proceso contable. La Dirección adtrativa y Fra realiza verificación mensual previa a emisión de Estados Financieros.
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	El reporte trimestral a Bogotá consolida se realizó el 17 de enero de 2024 con un alcance el 19 de enero de 2024, correspondiente al cierre del año 2023 con base en los saldos de los libros de contabilidad.
MEDICIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	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	Los criterios con los que se registran los hechos económicos se basan en las políticas, manuales y guías de aplicación contable los cuales se encuentran alineados con lo definido en el Marco Normativo contable aplicable al Gobierno Distrital
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	Las políticas, manuales, procedimientos, guías, se encuentran publicadas en el aplicativo Daruma al cual tiene acceso el personal involucrado en el proceso contable y se asiste a capacitaciones de la DDC on el fin de estar actualizados en esta materia.
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	La entidad aplica los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de acuerdo al marco normativo aplicable a la entidad.
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	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	SI	1	0,30	Mediante una muestra selectiva de los bienes que ingresaron a la entidad durante la vigencia 2023, se pudo establecer que la depreciación se realiza con base en lo establecido en la política.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Mediante una muestra selectiva de los bienes que ingresaron a la entidad durante la vigencia 2023, se pudo establecer que la depreciación se realiza con base en lo establecido en la política.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Subdirección de Servicios Administrativos evalúa periódicamente, la vida útil de los activos, concilia los saldos entre los aplicativos SAI y Limay y realiza los ajustes que considera pertinentes.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Al corte del 31 de diciembre 2023 la Subdirección de Servicios Administrativos realizó el análisis del deterioro de los bienes de la entidad y con base en estos se realizó el respectivo informe para registro contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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 SG cuenta con criterios de medición posterior para los rubros de Estados Fros, dispuesto en guías con lineamientos para el cálculo (manuales: integrado cartera, de política de operación, de política contable del distrito y de bienes del distrito)
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las guías establecidas para el calculo del deterioro están basadas en el marco contable NICSP definido por la Contaduría General de la Nación para las entidades de Gobierno.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La Entidad tiene plenamente identificado los hechos económicos que son objeto de deterioro con base en el marco normativo.
23.3	¿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 cálculo del deterioro basado en el marco contable NICSP definido por la Contaduría General de la Nación para las entidades de Gobierno.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los saldos contables son actualizados previo al cierre contable.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las mediciones se soportan por juicios tecnicos emitidos por las dependencias ajenas al proceso como: concepto técnico estado de activos (SubdirSA y OTIC), análisis de recuperabilidad cartera (Subdir Servicio ciudadanía y Of Jurídica).
	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 presentan mensualmente, son publicados en la página web y trimestralmente se reportan en Bogdata.
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	El procedimiento de gestión contable establece la directriz para la realización y publicación de los estados financieros y la circular 001 de 2023 establece directrices aplicables.
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	La Secretaria General adoptó los lineamientos establecidos para la divulgación de los estados financieros
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	Con base en la información contable se verifica el cumplimiento de propósitos de gestión y presupuestales.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La entidad realizó al 31 de diciembre 2023, el Estado de de Situación Financiera, El estado de Resultados y el Estado de Cambios en el Patrimonio, así como las notas a los Estados Financieros.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	De acuerdo a la revisión efectuada por la Oficina de Control Interno, las cifras de los estados financieros al cierre de la vigencia 2023 coinciden con los saldos de los libros de contabilidad
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	Previo a la firma de la Secretaria General y a la publicación, los Estados financieros son verificados frente a los registros contables, y son revisados por el Subdirector Financiero y cuentan con visto bueno de la Directora Fra y administrativa.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con indicadores de monitoreo de presupuesto, gestión de pagos y riesgos. Indicadores Financieros no aplican porque la entidad consolida con Bogotá.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores se ajustan a las principales responsabilidades que en materia contable presenta la entidad
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores de riesgo de corrupción de gestión financiera son reportados periódicamente y la Oficina Asesora de Planeación realiza el seguimiento respectivo.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros al cierre del año 2023, contienen las correspondientes revelaciones, notas explicativas y anexos generados de BOGDATA para mayor comprensión de los 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 a los Estados financieros contienen las revelaciones de las cuentas según el marco normativo aplicable, se han publicado trimestralmente en la página web de la Secretaría General.
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 a los Estados Financieros expresan cualitativa y cuantitativamente la situación financiera de la entidad al cierre del ejercicio 2023.
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	Las notas a los Estados Financieros detallan los saldos de las cuentas comparativamente con el año anterior y explicación de las principales variaciones y descripción de los rubros de cada cuenta y políticas contables.
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 a los Estados Financieros explican los juicios profesionales en lo referente a procesos judiciales y la aplicación de metodologías relacionadas 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	Previo a la firma de la Secretaría General y a la publicación, los Estados financieros son verificados frente a los registros contables, y son revisados por el Subdirector Financiero y cuentan con visto bueno de la Directora Fra y administrativa.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
RENDICIÓN DE CUENTAS		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? 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	La entidad presentó en febrero de 2023, los Estados Financieros correspondientes a la gestión efectuada durante la vigencia 2022. Los Estados Financieros de la vigencia 2023 se presentarán en la audiencia de rendición del 1er trimestre 2024.
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	La Oficina asesora de planeación y el comité institucional de coordinación de control interno revisa la información contenida en los estados financieros previo a la publicación en página web de la Secretaría General.
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	Los informes previos a la Audiencia de Rendición de Cuentas y la presentación indican, los resultados de la ejecución presupuestal, igualmente las inquietudes de la ciudadanía en rendición de cuentas son resueltas y publicadas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	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 entidad cuenta con mecanismos periódicos para la identificación y monitoreo de los riesgos de gestión contable, estos se desarrollan en el marco de la política de gestión de riesgos de la Entidad, y son presentados en Subcomités de autocontrol.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	La identificación de riesgos se documentan en el mapa de riesgos del proceso gestión financiera, periódicamente el líder del proceso deja evidencia en reportes de seguimiento remitidos a la OAP de la SG y se presentan en Subcomités de autocontrol.
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	Cada uno de los riesgos del proceso de Gestión financiera cuenta con su respectivo análisis de probabilidad de ocurrencia, a su vez muestra el impacto que pueda tener.
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	El riesgo de índole contable y los demás riesgos del proceso de Gestión financiera cuentan con su respectivo análisis de probabilidad de ocurrencia, a su vez muestra el impacto que pueda tener.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Periódicamente los riesgos son analizados de acuerdo con su probabilidad, impacto y actividades de control establecidas, a partir de lo cual se escoge la opción de manejo correspondiente y se formulan las acciones de tratamiento.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Cada uno de los riesgos identificados (incluido el asociado a la gestión contable), tiene asociadas actividades de control preventivas, detectivas y correctivas que permiten mitigar o neutralizar la materialización de los mismos.
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	A través de los seguimientos realizados por el proceso de gestión financiera a sus riesgos, se evalúa si las actividades de control definidas fueron implementadas y contribuyeron a prevenir la materialización de riesgos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios responsables del proceso contable cumplen con los requisitos del perfil del cargo y/u objeto del contrato requerido para desempeñar sus funciones.
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	Los servidores del proceso contable cuentan con la formación académica y experiencia para desempeñar las funciones propias del proceso.
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	PARCIAL MENTE	0,6	0,18	El PIC 2023 incluyó capacitaciones para el desarrollo de competencias para fortalecer las actitudes y comportamientos de los funcionarios de la SG. Fuera del PIC, los funcionarios participaron en jornadas de actualización de la SDH.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Dirección de Talento Humano verifica que los servidores asistan a las capacitaciones programadas a través de seguimientos y cuentan con indicador de eficacia para monitoreo del cumplimiento. Se recomienda incluir actualización en materia contable
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El PIC 2023 tuvo como finalidad el fortalecimiento y desarrollo de conocimientos y habilidades de TH, según lineamientos normativos y procedimentales. Fuera del PIC, los funcionarios participaron en jornadas de actualización de la SDH
			32,00	TOTAL		31,88	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,99625
Calificación	4,98

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:

Cargo:

JORGE ELIECER GÓMEZ QUINTERO

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:

LILIANA CABALLERO DURÁN

SECRETARIA GENERAL