



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2024
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">• En el proceso de gestión contable se fortalecieron algunos controles para la preparación y razonabilidad de la información financiera, entre ellos, como mecanismo de control en relación con las conciliaciones mensuales de las diferentes cuentas (nómina, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, entre otras). Así como de las cuentas recíprocas según la periodicidad establecida.• Se aplicaron en debida forma los controles establecidos de los riesgos de índole contable que permiten monitorear permanentemente posibles errores en el registro de los hechos económicos para prevenir inconsistencias de información en la presentación de los estados financieros.
DEBILIDADES
Pendiente de actualizar el Manual de Políticas de operación contable de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C. (4233200-MA-019, versión 005 del 2023-02-08) y el Manual operativo contable (4233200-MA-009, versión 006 del 2018-11-30) para su debida aplicación.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<ul style="list-style-type: none">• Se adoptaron las recomendaciones formuladas en la evaluación de la vigencia 2023 en relación con:<ul style="list-style-type: none">✓ Avance en la generación de reportes referentes al control sobre consecutivos de los comprobantes contables con el fin de garantizar la integridad de la información.✓ Se depuraron partidas antiguas de cuentas por cobrar de incapacidades y/o licencias, así como la evaluación de los criterios para el cálculo del deterioro de estas.• Dentro del Plan institucional de Capacitación (PIC) para la vigencia 2024, se llevó a cabo capacitación en la actualización tributaria, con el fin de fortalecer continuamente los conocimientos del personal involucrado en el proceso contable.
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none">• Revisar y actualizar los manuales de Políticas de Operación Contable y el Operativo Contable.• Continuar con el control estrecho sobre las conciliación de las cuentas contables relacionadas con cuentas por cobrar, almacén, inventarios, entre otras, con el fin de mantener la contabilidad con saldos razonables ajustables a la realidad de los hechos económicos de la entidad.

Firma

Nombre: Jorge Eliécer Gómez Quintero

Cargo: JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: Miguel Andrés Silva Moncayo

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
 Versión: 002
 Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2024

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 adoptó y definió el Manual de Políticas Contables para la Entidad Contable Pública Bogotá D.C. Conforme la Resolución SDH-000537 de 2022 de la Secretaría Distrital de Hacienda.
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, también se socializan por la Intranet y el SIGA.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si. Las políticas contables establecidas en la Secretaría General se aplican para el registro contable de los hechos económicos y cumplen con la información financiera y de contabilidad.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si. La SG estableció criterios para el reconocimiento, clasificación, medición y revelación de la información contable. Las políticas contables responden a la naturaleza de la SG. Res. 533/2015 y 331/2022 de la CGN, carta circular 115/2022 de SDH.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si. 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.
	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	Si. En la Oficina de Control Interno se tiene definido el procedimiento de auditorías (4201000-PR-006), los planes de mejoramiento producto de las se registran en el aplicativo Daruma y desde la Oficina se realiza seguimiento mensual.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si. La OCI 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	Si. La OCI realiza seguimiento mensual a los planes de mejoramiento mediante la verificación de los soportes que dan cumplimiento de las acciones establecidas por las diferentes dependencias en el aplicativo DARUMA.
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	Si. En la SG se cuenta con instrumentos para la recepción y registro de la información económica originada en las dependencias: Gestión Contable (2211400-PR-025), Manual operativo contable y de políticas (4233200-MA-009 y 4233200-MA-019).
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se socializan a través de la Intranet Institucional y del aplicativo Daruma en donde se puede consultar las caracterizaciones, procedimientos, manuales, guías y demás 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, los cuales están publicados en el aplicativo DARUMA: listado maestro de documentos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La SG cuenta con Manuales de, Políticas de operación contable, Operativo contable, cuentas por cobrar, así como Guías de cuentas por cobrar, incapacidades, activos no financieros y bienes históricos, facilitando la aplicación de la política contable

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2024

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 10 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	Se socializan a través de la Intranet Institucional y del aplicativo Daruma en donde se puede consultar las caracterizaciones, procedimientos, manuales, guías y demás documentos del proceso.
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 o elementos de la SG. Se cuenta con un indicador de seguimiento semestral.
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.
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 (4233200-CR-023) 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 (4233200-CR-023) 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	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en los registros contables de la SG: incapacidades, cuentas por pagar y por cobrar, bases de datos para el registro de los hechos económicos SAI/SAE, LIMAY, SIPRES, PERNO, SIPROJWEB, SICO.
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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
 Versión: 002
 Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2024

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.
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 Admistrativa y Financiera 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 consolidada se realizó el 18 de enero de 2025, correspondiente al cierre del año 2024 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 Daruma al cual tiene acceso el personal involucrado en el proceso contable y se asiste a capacitaciones de la DDC con 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 muestra selectiva del deterioro en los activos no generadores de efectivo como bienes muebles y activos intangibles a diciembre 2024, de 21 bienes con indicios de deterioro, 3 de ellos se superaron el 65% del índice, total de \$112.118.449.
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 2024, 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 2024 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



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
 Versión: 002
 Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2024

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	El avance del indicador es reportado mensualmente y la Oficina Asesora de Planeación realiza el seguimiento respectivo con retroalimentación.
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 2024, 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 2024.
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	En el año 2024 se presentó el cambio de administración y se inicia el PDD "Bogotá Camina Segura", durante diciembre de 2023 se realizó la audiencia pública de la administración distrital, y se publicó el Informe Rendición de Cuentas de la SG 2023.
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



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
 Versión: 002
 Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2024

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	El PIC 2024 tuvo como finalidad el fortalecimiento y desarrollo de conocimientos y habilidades para el TIH, según lineamientos normativos y procedimentales. La estructuración parte del diagnóstico de necesidades que incluyen solicitudes de las áreas.
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 2024 tuvo como finalidad el fortalecimiento y desarrollo de conocimientos y habilidades para el TIH, según lineamientos normativos y procedimentales. La estructuración parte del diagnóstico de necesidades que incluyen solicitudes de las áreas.
			32,00	TOTAL			31,91

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,997083333
Calificación	4,99

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 Eliécer Gómez Quintero

Cargo: JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma:

Nombre: Miguel Andrés Silva Moncayo

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR