



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2025
FORTALEZAS
- El proceso de gestión contable integra controles para la elaboración de la información financiera, tales como la ejecución de conciliaciones mensuales en diversos rubros (nómina, inventarios, cuentas por cobrar y por pagar, entre otros). Estos controles se encuentran contemplados en Manual de Políticas de Operación Contable (4233200-MA-019). De igual manera, la entidad monitorea los riesgos y controles asociados al proceso contable con el fin de evitar su materialización. - La entidad cuenta con un marco normativo documentado, que incluye entre otros, el Manual de Políticas de Operación Contable y el Manual Operativo Contable. Estos documentos están disponibles para consulta en el aplicativo Daruma y en el sistema SIGA. - Seguridad y Segregación de Funciones: Los sistemas de información contable como Limay, SIPRES, SAI, PERNO, entre otros, tienen definidos roles, permisos y usuarios autorizados. Esto garantiza que el flujo de reconocimiento, registro y aprobación contable sea ejecutado únicamente por personal delegado, asegurando la integridad de la información. - Se evidenció que los controles aplicados son efectivos, ya que refleja de forma integral y coherente las operaciones e información financiera de la Secretaría General.
DEBILIDADES
Si bien se evidencia la existencia del Manual de Políticas de Operación Contable (4233200-MA-019), v. 005 de 2023) y del Manual Operativo Contable (4233200-MA-009, v. 006 de 2018), se requiere adelantar su actualización con el fin de incorporar los cambios normativos vigentes y las prácticas operativas actuales de la entidad, garantizando que los procedimientos contables estén alineados con la realidad de la gestión institucional.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
- El proceso contable ha venido avanzando en la depuración de cuentas por cobrar de incapacidades y/o licencias, así como en la evaluación de los criterios para el cálculo del deterioro. - Se han adelantado procesos de fortalecimiento de capacidades del personal involucrado en la gestión contable de la Entidad, a través de la programación y ejecución de cursos en el marco del Plan Institucional de Capacitación (PIC) de la vigencia 2025, tales como: Curso virtual de Presupuesto Público: Ejecutado durante el segundo trimestre (abril a junio). Herramientas de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo (LA/FT): Capacitación virtual realizada en el segundo trimestre. Administración de los Riesgos: Módulos virtuales impartidos en el segundo trimestre y durante el mes de octubre. Diseño, Gestión y Monitoreo de Mapas de Aseguramiento: Jornada técnica desarrollada en noviembre.



RECOMENDACIONES

- Revisar y actualizar los manuales de Políticas de Operación Contable y el Operativo Contable, con el fin de incorporar los cambios normativos vigentes y las prácticas operativas actuales, garantizando que los procedimientos contables estén alineados con la realidad de la gestión institucional.
- Mantener el seguimiento periódico a las conciliaciones de las cuentas de cartera, almacén e inventarios, con el propósito de asegurar que los estados financieros reflejen fielmente la realidad económica de la entidad.
- Continuar con la revisión sistemática de los riesgos asociados al proceso contable, así como sus controles con el fin de garantizar la confiabilidad de la información financiera y contable y el cumplimiento de la normatividad vigente

Firma

Nombre: Luz Andrea Jaramillo Acero

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: Miguel Andrés Silva Moyano

Cargo: SECRETARIO GENERAL ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ

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: 2025

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 Secretaría General cuenta con los siguientes documentos: *Manual de Políticas de operación contable (4233200-MA-019). *Manual operativo contable(4233200-MA-009) *Gestión Contable (2211400-PR-025).
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Todas las políticas, manuales, procedimientos y guías contables están disponibles en el aplicativo Daruma. Y se difunden a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal que participa en el proceso contable
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las directrices contables de la Secretaría General se utilizan para registrar los hechos económicos, en concordancia con los estándares de información financiera y contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Conforme a las Res. 533/2015 y 331/2022 (CGN) y la Cir. 115/2022 (SDH), la SG definió los parámetros de gestión contable (reconocimiento, medición y revelación), alineando sus políticas a la naturaleza y operatividad de la entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La Secretaría General cuenta con el procedimiento PR-025 que tiene como objetivo elaborar y presentar los Estados Financieros en forma comprensible, relevante y confiable.
	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 OAP y la OCI tienen establecidos los procedimientos PR-005 Plan de Mejoramiento y el PR-006 Auditorías internas de Gestión respectivamente. La OCI realiza seguimiento mensual a los planes registrados en DARUMA.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La OCI elabora informes de seguimiento que se remiten a la alta dirección y se publican en el portal web institucional. De igual forma, se emiten alertas tempranas basadas en el nivel de avance de los compromisos
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La OCI verifica en Daruma los soportes que sustentan el cumplimiento de las acciones de mejora establecidas por las dependencias, asegurando así el seguimiento integral a sus planes.
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 SG dispone de mecanismos para recibir, registrar y documentar los hechos económicos de cada dependencia, fundamentados en el procedimiento de Gestión Contable PR-025 y los manuales operativos y de políticas MA-009 y MA-019
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Todas las políticas, manuales, procedimientos y guías contables están disponibles en el aplicativo Daruma. Y se difunden a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal que participa en el proceso contable
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Procedimiento PR-025, vinculan la gestión a registros como notas de contabilidad, estados financieros, conciliaciones (bancarias, de cartera y almacén) y actas de comité, asegurando trazabilidad y fidelidad de los hechos económicos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La SG cuenta con el Manual de Políticas (MA-019), el Manual Operativo (MA-009) y el procedimiento de Gestión Contable (PR-025), instrumentos que regulan la operación financiera institucional.

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: 2025

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	Para asegurar la trazabilidad de sus bienes, la SG aplica los procedimientos referentes al ingreso y salida (PR-148), control y seguimiento de bienes (PR-235), traslados (PR-233) y disposición final o egreso definitivo (PR-236)
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todas las políticas, manuales, procedimientos y guías contables están disponibles en el aplicativo Daruma. Y se difunden a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal que participa en el proceso contable
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SG realiza control de inventario mediante identificación por placa, siguiendo un cronograma de inspecciones que incluye muestreos anuales y un inventario general cada dos años. Este proceso es supervisado por el 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	De acuerdo con el procedimiento PR-025, las conciliaciones se realizan mensualmente comparando los saldos contables con áreas como Tesorería, Almacén y Nómina. Se identifican partidas pendientes, se ajustan y se firman las conciliaciones contables.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para el acceso a la información, todas las políticas, manuales, procedimientos y guías están disponibles en el aplicativo Daruma. Adicionalmente, este material se difunde a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente se ejecutan conciliaciones de nómina, aportes, FONCEP, almacén y operaciones de enlace. También se cotejan cuentas por pagar, cartera con datos de la Secretaría Distrital de Hacienda para asegurar la integridad de la información.
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	Se establecen roles y permisos en los aplicativos contables según las funciones de cada usuario autorizado. Así, el acceso para generar, procesar y autorizar registros queda restringido y alineado con los manuales y procedimientos institucionales.
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	Para el acceso a la información, todas las políticas, manuales, procedimientos y guías están disponibles en el aplicativo Daruma. Adicionalmente, este material se difunde a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SG cuenta el flujo de reconocimiento, registro y aprobación contable. Para garantizar la seguridad, los aplicativos cuentan con roles, permisos y usuarios autorizados, asegurando que cada etapa sea ejecutada solo por personal autorizado.
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	La oportunidad en el reporte de información está definida en el manual de políticas, el procedimiento interno y la Res DDC-02/2025 (SDH). Para asegurar su cumplimiento, el cronograma de presentaciones se socializa cada año mediante el aplicativo SIGA
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	Todas las políticas, manuales, procedimientos y guías contables están disponibles en el aplicativo Daruma. Y se difunden a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal que participa en el proceso contable
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SG publica y reporta sus estados financieros en el portal web institucional siguiendo los plazos establecidos. Las áreas proveedoras de información y los responsables contables aplican las directrices internas vigentes para este proceso
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 procedimiento de Gestión Contable de la SG incluye el cierre de hechos económicos. Se dispone de un cronograma anual para plazos administrativos y financieros, junto con mesas de trabajo y circularización de cifras a través del SIGA
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El cronograma anual de plazos administrativos y financieros se socializa mediante el SIGA. Asimismo, todos los funcionarios pueden consultar los procedimientos del proceso en el aplicativo Daruma

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: 2025

8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cumple el cronograma y el procedimiento para envío de la información de los hechos económicos en la Secretaría General.
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 aplica el procedimiento Control y Seguimiento de Bienes PR-235 (v. 10) de la Subdirección de Servicios Administrativos, el cual define los métodos y actividades para realizar la verificación física periódica de los activos 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	Todas las políticas, manuales, procedimientos y guías contables están disponibles en el aplicativo Daruma. Y se difunden a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal que participa en el proceso contable
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Subdirección de Servicios Administrativos ejecuta la verificación física de los bienes de la SG, siguiendo los procedimientos y cronogramas institucionales para la inspección periódica de los elementos inventariados.
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, mediante el Comité de Sostenibilidad Contable, el procedimiento de gestión contable y las guías, define los lineamientos para el análisis y seguimiento de cuentas, orientados a la depuración y actualización de la información financiera.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Todas las políticas, manuales, procedimientos y guías contables están disponibles en el aplicativo Daruma. Y se difunden a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal que participa en el proceso contable
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los controles administrativos incluyen conciliaciones y monitoreo de cuentas de balance. Asimismo, se ejecutan seguimientos en comités de sostenibilidad y cartera, además de los subcomités de autocontrol, para supervisar la información financiera.
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	Mensualmente, la Subdirección Financiera ejecuta la depuración, conciliación, análisis y aprobación de registros contables. Este proceso precede al cierre contable y a la generación de estados financieros con sus respectivas notas explicativas.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
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 contables especifican, para cada actividad, el flujo de información, la descripción de las tareas, el cargo responsable y el registro documental correspondiente.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La caracterización del proceso Gestión Financiera (4233200-CR-023) detalla los proveedores internos y externos de datos, además de las directrices que regulan la recepción de los insumos de información.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La caracterización del proceso Gestión Financiera (4233200-CR-023) especifica los usuarios, tanto internos como externos, que consultan o requieren la información contable generada por la entidad.
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, producto de los insumos que proveen las dependencias.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La medición inicial y posterior de los derechos y obligaciones se reconocen de acuerdo con el registro individual del bien o por el tercero asociado a las transacciones financieras.

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: 2025

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	La baja o castigo contable de cuentas y bienes se ejecuta tras un estudio técnico de cada partida. Este proceso requiere el análisis previo y la autorización del Comité de Sostenibilidad Contable, conforme a los criterios de evaluación definidos.
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	El registro de los hechos económicos se realiza conforme a las políticas, manuales y procedimientos de la SG, los cuales se ajustan al marco normativo contable definido 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	El registro de los hechos económicos se realiza conforme al marco normativo contable definido por la Contaduría General de la Nación (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	La SG emplea el Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno en el registro y reporte de su información financiera ante 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	Según los reportes transmitidos y validados en <i>Bogotá Consolidada</i> , se aplica el catálogo de cuentas vigente.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El registro de los hechos económicos se fundamenta en los soportes de cada transacción, aplicando la identificación individual de los bienes y la determinación de los terceros involucrados en la operación.
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 activos y pasivos se miden y registran bajo el marco normativo de la Secretaría General. Estos rubros cumplen con los criterios de reconocimiento y valoración definidos.
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El aplicativo Limay registra los hechos económicos mediante comprobantes contables en orden cronológico y consecutivo, permitiendo la contabilización sistemática de las operaciones financieras de la entidad.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Limay gestiona la numeración consecutiva y el registro contable cronológico. Mensualmente, se generan reportes por tipo de transacción que se validan mediante la organización y suscripción de los comprobantes respectivos.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el aplicativo Limay se generan reportes de comprobantes con numeración consecutiva por tipo de transacción. Estos documentos se validan durante su organización y suscripción.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El registro de los hechos económicos se evidencia en los comprobantes contables y de acuerdo con la muestra seleccionada se observó que 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	Los comprobantes contables cuentan con la firma del subdirector financiero y del contador de la Secretaría General, lo cual constituye el soporte documental de su respectiva aprobación dentro del proceso.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables y sus soportes se organizan mensualmente para su posterior digitalización.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El registro de los hechos económicos se realiza mediante la elaboración de comprobantes contables, fundamentados en su respectiva documentación soporte. Se asegura la correspondencia técnica entre las transacciones y sus respaldos documentales.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Limay asigna una numeración consecutiva a los comprobantes de contabilidad, clasificándolos de acuerdo con el tipo de transacción realizada.

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: 2025

18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se 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 genera a través LIMAY
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El registro de los hechos económicos en los libros contables se realiza mediante la elaboración de comprobantes de contabilidad, los cuales se fundamentan en su respectiva documentación soporte.
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 en los libros de contabilidad concuerdan con los realizados en los comprobantes de contabilidad, conforme a la normativa vigente.
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 saldos contables con información interna y externa se ejecutan mensualmente, cuando se identifican diferencias, se realizan los ajustes correspondientes de acuerdo con la normativa vigente.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Subdirección Financiera de la SG, acorde con la información recibida por parte de las dependencias, designó un responsable de la información contable por concepto y dependencia, para efectuar la verificación.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Dirección Administrativa y Financiera realiza verificación mensual previa a emisión de Estados Financieros, acorde con los análisis realizados a las cifras contables reportadas por las diferentes dependencias.
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 18/01/2026, correspondiente al cierre del año 2025 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	El registro de los hechos económicos se fundamenta en las políticas, manuales y guías de aplicación contable institucional, instrumentos que se encuentran armonizados con el Marco Normativo contable vigente para el 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	Todas las políticas, manuales, procedimientos y guías contables están disponibles en el aplicativo Daruma. Y se difunden a través de la Intranet y el sistema SIGA para todo el personal que participa en el proceso contable
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 para activos, pasivos, ingresos, gastos y costos conforme al marco normativo vigente.
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	La Subdirección de Servicios Administrativos en informe de deterioro con corte a Diciembre 2025, indicó que se reconoció en los EF por concepto de deterioro \$6.733.949 para el bien de placa 55505-Impresora de producción B/N
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Secretaría General de acuerdo a las políticas contables utiliza el método de línea recta.
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	La Subdirección de Servicios Administrativos, al corte del 31 de diciembre 2025 realizó el respectivo informe para el registro contable, partiendo del análisis del deterioro de los bienes de la entidad.
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 dispone de criterios de medición posterior para rubros de los estados financieros, establecidos en guías y manuales técnicos.
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 para el cálculo del deterioro se fundamentan en el marco contable NICSP, emitido por la Contaduría General de la Nación.

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: 2025

23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La SG identifica los hechos económicos sujetos a deterioro siguiendo las directrices del marco normativo vigente
------	--	-------------	------	----	---	------	--

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: 2025

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	El cálculo del deterioro se realiza bajo el marco normativo NICSP dispuesto 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	Antes del cierre contable de cada mes, los saldos contables son actualizados de manera oportuna.
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 fundamentan en conceptos técnicos de áreas externas al proceso: reportes sobre el estado de activos (SubdirSA y OTIC) y análisis de recuperabilidad de cartera (Subdir. Servicio a la Ciudadanía y Oficina 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 regula la elaboración y divulgación de los estados financieros.
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 Secretaría General incorporó las directrices para la publicación de sus 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	En el marco del Comité de Control Interno se socializaron los estados financieros, en cumplimiento de la ley 87 de 1993.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se elaboró y publicó a 31 de diciembre 2025, el Estado 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	Las cifras de los estados financieros al cierre de la vigencia 2025 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	Los Estados financieros son validados respecto de los registros contables, y son revisados por el Subdirector Financiero y cuentan con visto bueno de la Dirección Fra y administrativa, previo a la firma del Secretario General y a la publicación.
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 aplica indicadores de seguimiento para presupuesto, 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 responden a las principales responsabilidades que presenta la entidad en materia contable.
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 reporte del avance del indicador se realiza mensualmente. La Oficina Asesora de Planeación efectúa el seguimiento y proporciona la 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 2025, presentan las correspondientes revelaciones, notas explicativas y anexos generados de BOGDATA para mayor entendimiento 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 detallan las revelaciones de las cuentas conforme a la normativa y se encuentran disponibles para consulta trimestral en el sitio 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	La situación financiera de la entidad al cierre del ejercicio 2025 se expresa cualitativa y cuantitativamente en las notas a los Estados Financieros.

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: 2025

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 de los estados financieros contrastan los saldos con la vigencia anterior, detallan las variaciones, especifican el contenido de los rubros e informan las políticas contables adoptadas para el tratamiento de la información financiera.
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 detallan los criterios técnicos en procesos judiciales y la aplicación de metodologías de deterioro, depreciación de activos y determinación 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	Los Estados financieros son validados respecto de los registros contables, y son revisados por el Subdirector Financiero y cuentan con visto bueno de la Dirección Fra y administrativa, previo a la firma del Secretario General y a la publicación.
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 presenta en la rendición de cuentas información específica correspondiente a los Estados Financieros en aras de la transparencia.
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	Antes de su difusión en el sitio web de la Secretaría General, los estados financieros son verificados por la Oficina Asesora de Planeación y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para dar cumplimiento al flujo del proceso.
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 reflejan los resultados de la ejecución presupuestal y las inquietudes de la ciudadanía son resueltas en la rendición de cuentas y publicadas.
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	Se ejecutan procesos periódicos de identificación y seguimiento de los riesgos de gestión contable, conforme a la política institucional. La presentación de estos avances se realiza en las sesiones de los subcomités de autocontrol.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Los riesgos se registran en el mapa de riesgos de gestión financiera. El líder remite informes de seguimiento a la OAP y los presenta en los Subcomités de autocontrol, acatando los cronogramas y requerimientos técnicos definidos por la SG.
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	La matriz de Gestión Financiera integra la medición de frecuencia y severidad para la totalidad de los riesgos identificados en el proceso.
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	Los 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	Se evalúan periódicamente los riesgos según su probabilidad, impacto y controles definidos. Este análisis permite seleccionar la opción de gestión y formular 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	Los riesgos identificados, incluyendo el de gestión contable, disponen de controles preventivos, detectivos y correctivos. Estas medidas tienen como objetivo mitigar o neutralizar la ocurrencia de tales eventos.
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	El monitoreo de riesgos en la gestión financiera permite verificar la aplicación de los controles establecidos y su función preventiva ante la posible ocurrencia de eventos.

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: 2025

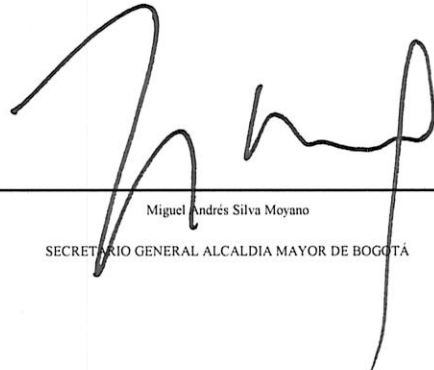
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la SG los funcionarios a cargo del proceso contable cumplen con los requisitos del perfil del cargo y/o objeto del contrato requerido para desempeñar 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	SI	1	0,30	Dentro del PIC se incluye el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable. Enfoque que se encuentra alineado con el propósito general del PIC, para fortalecer las capacidades del TH de la SG
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La ejecución del PIC es verificada a través de Comité Institucional de Gestión y se publica un informe trimestral en la página web de la entidad.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La DTH verifica que los programas de capacitación desarrollados contribuyan al fortalecimiento de competencias y habilidades de los servidores. El PIC tiene como propósito desarrollar competencias técnicas y comportamentales del TH de la Entidad.
			32,00	TOTAL		32,00	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	1
Calificación	5,00

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: Luz Andrea Jaramillo Acero
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 
Nombre: Miguel Andrés Silva Moyano
Cargo: SECRETARIO GENERAL ALCALDIA MAYOR DE BOGOTÁ

