



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500064493

Fecha: 12-02-2019



Página 1 de 1

## MEMORANDO

Código 150

Bogotá D.C., 12 de febrero de 2019

PARA: **DR. JUAN MIGUEL DURÁN PRIETO**  
Secretario Distrital de Gobierno

DE: **JEFE DE CONTROL INTERNO**

ASUNTO: Remisión evaluación control interno contable, vigencia 2018.

Cordial saludo:

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 4° de la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, en el que indica que: "*los responsables del informe anual de evaluación del control interno contable son el representante legal y el jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces*", me permito remitir los informes correspondientes a los resultados de la evaluación cualitativa y cuantitativa del control interno contable, realizada por esta Oficina a la Secretaría Distrital de Gobierno, para la vigencia 2018.

En este sentido, y de manera atenta, se adjuntan para su firma tales formatos, lo anterior en calidad de representante legal de la Secretaría Distrital de Gobierno.

Agradezco la atención prestada.

Cordialmente,

**LADY JOHANNA MEDINA MURILLO**  
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Evaluación del control interno contable, vigencia 2018, valoración cuantitativa.  
Evaluación del control interno contable, vigencia 2018, valoración cualitativa.

Elaboró: Julianna Moreno – profesional contratista OCI  
Arobó/Revisó: Lady Johanna Medina – jefe OCI

Entidad: Secretaría Distrital de Gobierno

|   |
|---|
| <b>CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2018</b>  |
| <b>FORTALEZAS</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- En las etapas del proceso contable se cumple con lo establecido en el nuevo marco normativo contable, así como en el manual de políticas contables, emitido por la Secretaría Distrital de Hacienda, y las políticas de operación contable de la Secretaría Distrital de Gobierno-SDG, publicadas en el Sistema de Gestión de Calidad.</li> <li>- La Dirección Financiera de la SDG cuenta con el personal idóneo para ejecutar con calidad, oportunidad y efectividad el proceso contable.</li> </ul>   |
| <b>DEBILIDADES</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- En la ejecución del proceso contable se debe recurrir a la incorporación de varios ajustes manuales en el sistema de contabilidad, debido a que el Sistema SI CAPITAL y sus módulos, en ocasiones, presentan inconsistencias en parametrización y funcionalidades que generan reprocesos en la operación contable.</li> <li>- Baja participación de las dependencias del ente, en colaboración con el área contable, para lograr una mayor oportunidad y celeridad en la realización del proceso contable.</li> </ul>  |
| <b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- En la determinación de saldos iniciales al 01/01/2018 se realizaron las actividades de medición inicial requeridas por el nuevo marco normativo contable.</li> <li>- Durante la vigencia 2018 se atendieron las recomendaciones realizadas por la Secretaría Distrital de Hacienda en cuanto a revisión y depuración de saldos contables.</li> <li>- Con la implementación de las tablas de retención documental se mejoró la recepción de documentos soportes y, con ello, el reconocimiento contable.</li> </ul>   |
| <b>RECOMENDACIONES</b>  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Propender por la proyección de un plan de acción para la vigencia 2019 que incluya actividades de depuración, verificación, seguimiento, autocontrol y autoevaluación en la ejecución del proceso contable.</li> <li>- Realizar un plan de formación en los temas del marco normativo contable para el personal de enlace con el área contable de las demás dependencias del ente, con el fin de fortalecer el flujo de información contable y la recepción oportuna de soportes documentales contables.</li> <li>- Fortalecer el uso de la herramienta de gestión de cuentas recíprocas, dispuesta por la Secretaría Distrital de Hacienda, a través del aplicativo Bogotá Consolida, para mejorar el reporte de información de operaciones recíprocas.</li> <li>- Fortalecer el proceso de elaboración de notas a los estados financieros, no solo al final del periodo contable, sino mensualmente cuando se requiera algún tipo de aclaración a los estados financieros; involucrando a las demás dependencias del ente para que participen activamente en el proceso contable.</li> </ul> |

Firma   
Nombre: **LADY JOHANNA MEDINA MURILLO**  
Cargo: Jefe Oficina de Control Interno

Firma   
Nombre: **JUAN MIGUEL DURÁN PRIETO**  
Cargo: Secretario Distrital de Gobierno

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO

400

| 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             | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).  |
| 1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?   | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Durante el año 2018 se realizaron jornadas de sensibilización, por parte de la SDH y la SDG, con el área contable y se invitó a personal de otras áreas del ente.  |
| 1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?   | Eficiencia | 0,18           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,11             | Estas políticas son aplicadas por el área contable; sin embargo, las demás áreas del ente deben lograr mayor involucramiento y conciencia respecto a su importancia y aplicación en la generación de los hechos económicos.  |
| 1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?   | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).  |
| 1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?  | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).  |
| 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             | En el aplicativo MIMEC para acciones de mejora y los hallazgos, por auditorías y seguimientos internos; y se tienen promotores de mejora para el seguimiento y proyección de planes de mejoramiento (Auditorías internas o externas).  |
| 2.1 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y por medio de los promotores de mejora.  |
| 2.2 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | El seguimiento lo hace la Oficina de Control Interno y el monitoreo lo hace la Oficina Asesora de Planeación:<br><a href="http://www.gobernabogota.gov.co/transparencia/control/planes-mejoramiento">http://www.gobernabogota.gov.co/transparencia/control/planes-mejoramiento</a> |
| 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             | Las políticas de operación contable se fijan en: Manuales, procedimientos, instrucciones y formatos. Se consultan en el SIGC, en los procesos de Apoyo Gestión Corporativa Institucional y Gestión Corporativa Local. Manual GCO-GCI-M002.   |
| 3.1 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?   | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | La socialización de estas herramientas se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y del FORUM.  |
| 3.2 ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?   | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | Estos documentos se encuentran identificados en la política de operación contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002), así como, en los procedimientos, las instrucciones y formatos dispuestos en el SIGC.   |
| 3.3 ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?  | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | Estos procedimientos se encuentran disponibles en el SIGC, en los diferentes procesos que se encuentran relacionados con la generación de hechos económicos, susceptibles de reconocimiento contable.  |
| 4 ¿Se ha implementado una política o instrumento (directrix, 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 ello se tienen estos procedimientos: GCO-GCI-P002 Procedimiento de Ingreso y egresos de bienes en el almacén. GCO-GCI-P001 Procedimiento para la adquisición y administración de bienes y servicios.  |
| 4.1 ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y por medio de los promotores de mejora.  |
| 4.2 ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Se realiza toma física de inventarios, se realiza conciliación entre el módulo de almacén y el módulo de contabilidad y se conservan las actas de Comité de Inventarios y sus actos administrativos decisorios.  |
| 5 ¿Se cuenta con una directrix, 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             | GCO-GCI-ING18 Instrucciones para Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local. Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local. Código: GCO-GCI-M002.   |
| 5.1 ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y por medio de los promotores de mejora.  |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO

| MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE |   |            |                |              |                        |                  |   |
|--|---|------------|----------------|--------------|------------------------|------------------|---|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO            |   |            |                |              |                        |                  |   |
|  | POLÍTICAS CONTABLES   | TIPO       | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES   |
| 5.2                                      | ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Previo a cada cierre contable, se verifican por parte del área contable las conciliaciones de Información, los ajustes contables a que haya lugar y los parámetros del sistema SI CAPITAL.  |
| 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 manuales, procedimientos e Instrucciones de carácter contable se establecen las responsabilidades y responsables en cada etapa del proceso.  |
| 6.1                                      | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o Instrucción con el personal involucrado en el proceso?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y por medio de los promotores de mejora.   |
| 6.2                                      | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o Instrucción?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | El cumplimiento de las funciones asignadas se verifica permanentemente en la operación contable, y en la realización del proceso contable hasta su culminación en los cierres periódicos.   |
| 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             | Resolución No. DDC-000002 del 9 de agosto de 2018: Plazos y requisitos para el reporte de Información financiera a la DDC - SDH, con fines de consolidación y análisis, y se fijan lineamientos para la gestión de operaciones recíprocas.                    |
| 7.1                                      | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o Instrucción con el personal involucrado en el proceso?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La SDH remite estas directrices por correo electrónico y las publica a través de su página Web.   |
| 7.2                                      | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o Instrucción?  | Eficiencia | 0,35           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,21             | Por dificultades en la parametrización de SI CAPITAL, algunas veces, se ha incumplido con la presentación oportuna de Información financiera a la SDH.  |
| 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             | Está incluido en el Instructivo Contable GCO-GCI-1003.  |
| 8.1                                      | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y por medio de los promotores de mejora.   |
| 8.2                                      | ¿Se cumple con el procedimiento?  | Eficiencia | 0,35           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,21             | El cierre Integral de la operación contable se realiza a través de SI CAPITAL, el cual, ocasionalmente, presenta dificultades para el cierre oportuno de la información.  |
| 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             | Están incluidas en:<br>GCO-GCI-1002 Instrucciones para la toma y verificación física y actualización de registros de los bienes de la SDG.<br>GCO-GCI-1018 Instrucciones para Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local.                |
| 9.1                                      | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y por medio de los promotores de mejora.   |
| 9.2                                      | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | El instructivo se aplica durante el proceso contable y se verifica su cumplimiento previo a los respectivos cierres contables.  |
| 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             | Resolución DDC-000003 del 5/12/2018<br>Carta Circular DDC 74 del 4 de julio de 2018;<br>Alcaldía de Bogotá: Directiva 001 y 005/2017; CGN: Resol 193/2016, Resol 107/2017 y Carta Circular 002/2018; SDG - FDL: Políticas de Operación Contable GCO-GCI-1002. |
| 10.1                                     | ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, Instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?  | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | La SDH dio a conocer estos lineamientos en jornadas de socialización general. En la SDG, la socialización se realiza a través del SIGC.   |
| 10.2                                     | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, Instrucciones, o lineamientos?   | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | En actos administrativos que autorizan la depuración extraordinaria, según recomendaciones del Comité de Sostenibilidad Contable o del Comité de Inventarios u otros Comités Contables y en los registros contables de las depuraciones ordinarias.           |
| 10.3                                     | ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?   | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | El análisis y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente, la depuración se realiza periódicamente, con base en los lineamientos internos de la SDG y los externos.  |
| 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             | Mediante los procedimientos e Instrucciones de índole contable publicados en el SIGC, tanto para la gestión local como para la gestión institucional.   |
| 11.1                                     | ¿La entidad ha identificado los proveedores de Información dentro del proceso contable?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Mediante los procedimientos e Instrucciones de índole contable publicados en el SIGC, tanto para la gestión local como para la gestión institucional.   |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO

901

| MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE  |            |                |              |                        |                  |   |  |
|---|------------|----------------|--------------|------------------------|------------------|---|--|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO   |            |                |              |                        |                  |   |  |
| POLÍTICAS CONTABLES   | TIPO       | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES   |  |
| 11.2 ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Mediante los procedimientos e Instrucciones de Indole contable publicados en el SIGC, tanto para la gestión local como para la gestión Institucional.   |  |
| 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 debidamente individualizados, con base en los soportes contables que envían las otras dependencias al área contable.  |  |
| 12.1 ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su Individualización?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Los derechos y obligaciones se encuentran Individualizados según los soportes documentales que envían otras dependencias al área contable.  |  |
| 12.2 ¿La baja en cuentas es factible a partir de la Individualización de los derechos y obligaciones?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Los soportes documentales que sustentan las bajas en las cuentas presentan la Individualización de los derechos u obligaciones.   |  |
| 13 ¿Para la Identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?   | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002). |  |
| 13.1 ¿En el proceso de Identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?              | Eficiencia | 0,70           | SI           | 1                      | 0,70             | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002). |  |
| 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 contenida en la Resolución CGN 620 de 2015, actualizada por las Resoluciones CGN 086 y 135 de 2018.  |  |
| 14.1 ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?   | Eficiencia | 0,70           | SI           | 1                      | 0,70             | El catálogo de cuentas se actualiza permanentemente conforme con la normativa aplicable que expide la CGN.  |  |
| 15 ¿Se llevan registros Individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?  | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M001). |  |
| 15.1 ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?                                      | Eficiencia | 0,70           | SI           | 1                      | 0,70             | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002). |  |
| 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             | En cumplimiento de lo establecido en la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, contenida en el Régimen de Contabilidad Pública.   |  |
| 16.1 ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Previo al registro contable, se verifican la fecha de ocurrencia y los soportes documentales del hecho económico para establecer la pertinencia de su incorporación contable.   |  |
| 16.2 ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?   | Existencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | El registro de los hechos económicos en los libros de contabilidad se hace de forma consecutiva.  |  |
| 17 ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte Idóneos?  | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soportes Idóneos.   |  |
| 17.1 ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Los registros contables cuentan con los documentos soportes.  |  |
| 17.2 ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?  | Existencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Se conservan y custodian los documentos soporte.  |  |
| 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 en comprobantes de contabilidad.  |  |
| 18.1 ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente.  |  |
| 18.2 ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?  | Existencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente.  |  |
| 19 ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?  | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad.  |  |
| 19.1 ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en 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? | Existencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Se realizan las conciliaciones periódicas, previas a los cierres contables y se realizan los ajustes necesarios.  |  |
| 20 ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?  | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Conciliaciones contables con otras dependencias generadoras de hechos económicos susceptibles de registro contable.   |  |

RP  
Elaboró: Johanna Moreno - profesional contable OD y  
Taryn. moreno@gobiernobogota.gov.co  
Revisó: Lady Johanna Medina - jefe OD  
lady.medina@gobiernobogota.gov.co

| MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE |   |                |              |                        |                  |               |  |
|--|---|----------------|--------------|------------------------|------------------|---------------|--|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO            |   |                |              |                        |                  |               |  |
| POLÍTICAS CONTABLES                      | TIPO  | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |  |
| 20.1                                     | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?  | Eficiencia     | 0,35         | PARCIALMENTE           | 0,6              | 0,21          | Se realizan conciliaciones contables previo al cierre contable. Sin embargo, ocasionalmente, por dificultades en la parametrización del SI CAPITAL no es posible completar dichas conciliaciones en su oportunidad y debe recurrirse a ajustes manuales. |
| 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?                                     | Existencia     | 0,35         | SI                     | 1                | 0,35          | Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la SDH, ente que se encarga de consolidar la información de Bogotá para la Contaduría General de la Nación.           |
| 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          | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).                        |
| 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? | Eficiencia     | 0,35         | SI                     | 1                | 0,35          | El personal involucrado en el proceso contable recibió capacitación por parte de la SDH, e internamente por parte de la SDG, respecto del proceso contable en el NMNC.   |
| 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?   | Existencia     | 0,35         | SI                     | 1                | 0,35          | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).                        |
| 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          | Los cálculos de los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro se realizan siguiendo los lineamientos del NMNC aplicable a la SDG.  |
| 22.1                                     | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?  | Eficiencia     | 0,23         | SI                     | 1                | 0,23          | En el cálculo de depreciación se considera lo establecido en el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).  |
| 22.2                                     | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?   | Existencia     | 0,23         | SI                     | 1                | 0,23          | Se hace la revisión previa a la emisión de información financiera.   |
| 22.3                                     | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?  | Existencia     | 0,23         | PARCIALMENTE           | 0,6              | 0,14          | Se verificaron los indicios de deterioro para cuentas por cobrar al cierre de la vigencia y para propiedad, planta y equipo únicamente se verificó deterioro para determinación de saldos iniciales.   |
| 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          | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).                        |
| 23.1                                     | ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?   | Eficiencia     | 0,14         | SI                     | 1                | 0,14          | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).                        |
| 23.2                                     | ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?  | Existencia     | 0,14         | SI                     | 1                | 0,14          | Se siguen los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018 y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).                        |
| 23.3                                     | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?  | Existencia     | 0,14         | SI                     | 1                | 0,14          | En el área contable, previo al cierre contable periódico, se analiza que la medición posterior de los hechos económicos cumpla con los criterios establecidos en el marco normativo aplicable al ente.   |
| 23.4                                     | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?   | Existencia     | 0,14         | SI                     | 1                | 0,14          | La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna.   |
| 23.5                                     | ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios profesionales expertos ajenos al proceso contable?  | Existencia     | 0,14         | SI                     | 1                | 0,14          | Las mediciones posteriores pueden basarse en estimaciones o juicios profesionales expertos ajenos al proceso contable, en ambos casos se encuentran soportados en el marco normativo aplicable al ente.  |
| 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         | PARCIALMENTE           | 0,6              | 0,18          | La información financiera se elabora y presenta oportunamente a los usuarios internos o externos que así lo requieren; y se divulga a los usuarios externos fuera de oportunidad, a través de la página Web.   |
| 24.1                                     | ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?   | Eficiencia     | 0,18         | SI                     | 1                | 0,18          | Se siguen los establecidos en: Resolución No. DDC-000002 de 2018. Ley 734 de 2002, Art. 34 de la Ley 1712 de 2014, Reglamentada por el Decreto Nal. 103 de 2015.   |
| 24.2                                     | ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?  | Existencia     | 0,18         | PARCIALMENTE           | 0,6              | 0,11          | Se realiza la emisión mensual de estados financieros y se remite trimestralmente la información financiera a la SDH. Sin embargo, su divulgación oportuna en página Web del ente se realiza ocasionalmente.  |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO

| MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE   |            |                |              |                        |                  |  |
|--|------------|----------------|--------------|------------------------|------------------|--|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO  |            |                |              |                        |                  |  |
| POLÍTICAS CONTABLES  | TIPO       | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES  |
| 24.3 ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?  | Existencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | La toma de decisiones en la gestión de la entidad se apoya en la Información presupuestal y contable.  |
| 24.4 ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?   | Existencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre, excepto el estado de flujos de efectivo que es elaborado por la SDH.  |
| 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 contenidas en los estados financieros 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?   | Eficiencia | 0,70           | SI           | 1                      | 0,70             | Se realiza prevalidación de saldos contables en SI CAPITAL respecto de la información a reportar a SDH, mediante el aplicativo Bogotá Consolida.   |
| 26 ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?   | Existencia | 0,30           | NO           | 0,2                    | 0,06             | No se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.  |
| 26.1 ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?   | Eficiencia | 0,35           | NO           | 0,2                    | 0,07             | No se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.  |
| 26.2 ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?   | Eficiencia | 0,35           | NO           | 0,2                    | 0,07             | No se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.  |
| 27 ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?   | Existencia | 0,30           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,18             | La ilustración se hace mediante las notas a los estados financieros, al cierre de la vigencia. Los estados financieros mensuales, publicados en página Web no tienen notas aclaratorias de la información que se presenta. |
| 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?  | Eficiencia | 0,14           | SI           | 1                      | 0,14             | Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en el nuevo marco contable, de acuerdo con las operaciones del ente.   |
| 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?   | Eficiencia | 0,14           | SI           | 1                      | 0,14             | El contenido de las notas a los estados financieros revela a información de tipo cualitativo y cuantitativo, según las operaciones del ente.   |
| 27.3 ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?   | Eficiencia | 0,14           | NO APLICA    | 0                      | 0,00             | NO APLICA  |
| 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?  | Eficiencia | 0,14           | SI           | 1                      | 0,14             | En las notas se explica la aplicación de metodologías para la medición de los hechos económicos, según las operaciones del ente.   |
| 27.5 ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?   | Eficiencia | 0,14           | SI           | 1                      | 0,14             | La información financiera presentada a los distintos usuarios corresponde con los libros de contabilidad actualizados y saldos correspondientes a la información trimestral, que se envía para consolidación a la SDH.     |
| 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             | Se preparó información financiera con el fin de respaldar el acta de Informe de gestión 2016-2018, por cambio de representante legal en la SDG, según Ley 951 de 2005.   |
| 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?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Las cifras presentadas corresponden a la información financiera presentada trimestralmente a la SDG.   |
| 28.2 ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Mediante las notas a los estados financieros o Informes de gestión contable, cuando así se requieren.  |
| 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 identifican mediante la documentación y caracterización de los riesgos, según los formatos de matriz de riesgos GCO-GCI-MR y GCO-GCL-MR.  |
| 29.1 ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?  | Eficiencia | 0,70           | SI           | 1                      | 0,70             | Las matrices de riesgo se socializan mediante su publicación en el SIGC, como parte de los Instrumentos de gestión y control.  |
| 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             | Se identifican mediante la documentación y caracterización de los riesgos, según los formatos de matriz de riesgos GCO-GCI-MR y GCO-GCL-MR.  |
| 30.1 ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?  | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Mediante la identificación y la aplicación de los controles.   |
| 30.2 ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?  | Existencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Los riesgos identificados se revisan y se actualizan periódicamente en el SIGC.  |
| 30.3 ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?   | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Estos controles se han documentado y caracterizado en los formatos de matriz de riesgos GCO-GCI-MR y GCO-GCL-MR.   |
| 30.4 ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?  | Existencia | 0,18           | NO           | 0,2                    | 0,04             | Con base en el informe de monitoreo de riesgos realizado por la OAP, no se reportan autoevaluaciones frente a la materialización de riesgos.   |
| 31 ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?   | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | El personal de planta y contratistas cumplen con los requisitos de formación académica, tienen las habilidades y competencias necesarias para ejecutar el proceso contable.  |


EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE GOBIERNO

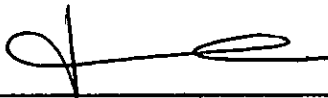
| MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE |   |            |                |             |                        |                  |   |
|--|---|------------|----------------|-------------|------------------------|------------------|---|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO            |   |            |                |             |                        |                  |   |
|  | POLÍTICAS CONTABLES   | TIPO       | Puntaje Máximo | CAUFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES   |
| 31.1                                     | ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?         | Eficiencia | 0,70           | SI          | 1                      | 0,70             | El personal involucrado en el proceso contable recibió capacitación por parte de la SDH, e internamente por parte de la SDG.  |
| 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 Plan Estratégico Institucional-PEI de la Secretaría Distrital de Gobierno consideró, para el año 2018, realizar 2 jornadas de actualización y unificación de criterios contables con las Alcaldías Locales bajo el nuevo marco normativo contable. |
| 32.1                                     | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?   | Eficiencia | 0,35           | SI          | 1                      | 0,35             | De acuerdo con el seguimiento realizado al PEI, se verifica que se realizaron 2 jornadas de actualización y unificación de criterios contables con las Alcaldías Locales bajo el nuevo marco normativo contable.                                      |
| 32.2                                     | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?   | Existencia | 0,35           | SI          | 1                      | 0,35             | De acuerdo con el PEI, las jornadas de capacitación se dirigieron a actualizar las competencias y habilidades relacionadas con los temas del nuevo marco normativo contable.  |
|  |   |            | 32,00          | TOTAL       |                        | 30,03            |   |

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

Calificación Máxima 5  
Porcentaje obtenido 0,938333333  
Calificación 4,69

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: LADY JOHANNA MEDINA MUÑOZ  
Cargo: JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma:   
Nombre: JUAN MIGUEL DURÁN PRIETO  
Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR