

MEMORANDO

(150)

Bogotá D.C., febrero de 2024

PARA: Dra. **TATIANA PIÑEROS LAVERDE**
Alcaldesa Local de Ciudad Bolívar (e)**DE:** **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO****ASUNTO:** Informe de Control Interno Contable, vigencia 2023 FDL Ciudad Bolívar (para CBN 1019)

Cordial saludo:

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación “Por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”; y el artículo 3ro. de la Ley 87 de 1993 “Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones”; nos permitimos remitir en medio magnético, adjunto a este oficio, el informe cualitativo y cuantitativo de la Evaluación de Control Interno Contable aplicada al Fondo de Desarrollo Local.

1. Metodología

- Mediante la aplicación del *Cuestionario de Identificación de Controles Internos Contables* remitido a las dependencias contables de la Secretaría Distrital de Gobierno, en una primera fase de la evaluación, mediante correo electrónico del 01 de noviembre de 2023, se recopiló información de las actividades asociadas al proceso contable, solicitando el diligenciamiento de cuestionario de evaluación; en una segunda fase se solicitó información complementaria con los soportes pertinentes, a través de correos electrónicos enviados a Nivel central y a cada Alcaldía entre el 13 y el 15 de diciembre del mismo año. Posteriormente, se remitieron correos electrónicos retroalimentando la información analizada hasta enero de 2024. Para finalizar con la recopilación de la última información necesaria, se solicitó el juego completo de los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2023, mediante correo electrónico del 23 de enero otorgando acceso a la carpeta OneDrive -a los Alcaldes, Directora Financiera y Contador, según el caso-, dispuesta para cargar el juego completo de estados financieros elaborados al cierre contable de la vigencia 2023 con sus respectivas notas, indicando los mismos plazos otorgados por la Secretaría Distrital de Hacienda.
- Con base en la información recolectada, se revisó el cumplimiento del Manual de Políticas Contables de Bogotá, emitido por la Secretaría Distrital de Hacienda.
- Se verificó el cronograma de entrega de información financiera a la Secretaría Distrital de Hacienda, procurando armonizarlo con los plazos de entrega de información a la Oficina de Control Interno para la presente evaluación.
- Se revisó la existencia y cumplimiento de las políticas de operación contable, procedimientos, instrucciones, formatos y guías aplicables a la Secretaría Distrital de Gobierno y los Fondos de Desarrollo Local, con base en lo publicado en el Sistema MATIZ.
- Se tuvieron en cuenta los resultados y recomendaciones de los informes de seguimiento y auditorías realizadas por esta Oficina durante la vigencia 2023.

- Se consideraron los resultados y recomendaciones de entes de control externo durante la vigencia 2023.
- Se revisaron informes emitidos por la Oficina Asesora de Planeación, de la Secretaría Distrital de Gobierno, respecto al monitoreo de los riesgos.
- En relación con la oportunidad en la presentación de información financiera de la vigencia, se tuvo en cuenta el reporte de oportunidad, emitido por la Dirección de Consolidación de la Secretaría Distrital de Hacienda y enviado a esta Oficina mediante correo electrónico.
- Se verificó el mapa de riesgos aplicable a la Secretaría Distrital de Gobierno y los veinte Fondos de Desarrollo Local, asociados a los procesos de apoyo Gestión Corporativa Institucional.
- Se tuvieron en cuenta los rangos de calificación establecidos por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 193 de 2016, para interpretar los resultados obtenidos de las evaluaciones del control interno contable, así:

Rango de calificación	Calificación cualitativa
1.0 < CALIFICACIÓN <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACIÓN <5.0	EFICIENTE

- Se tomaron en cuenta las recomendaciones e indicaciones de la Dirección Distrital de Contabilidad, de la Secretaría Distrital de Hacienda, en los términos de la Resolución DDC- 000004 de diciembre 30 de 2022, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, con fines de análisis y consolidación, su socialización y comunicaciones relacionadas con el tema.

2. Objetivo

Evaluar el control interno contable en la Secretaría Distrital de Gobierno y veinte Fondos de Desarrollo Local, en forma cuantitativa, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo contable vigente para entidades de gobierno; las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

3. Alcance

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno corresponde a la valoración cuantitativa y cualitativa de: los elementos del marco normativo; el proceso contable; la rendición de cuentas; la administración del riesgo contable, en todas las etapas del ciclo contable realizadas durante la vigencia 2023, en la Secretaría Distrital de Gobierno y los veinte Fondos de Desarrollo Local.

4. Limitaciones

Cambios en el cronograma de reporte de información financiera de cierre de vigencia 2023 autorizados por la Secretaría Distrital de Hacienda. Se concedieron prórrogas solicitadas por los Contadores de nivel central y Fondos de Desarrollo Local con motivo de fallas generalizadas del sistema SICAPITAL durante el periodo de cierre contable.

Si bien, para el suministro de información requerida, se concedieron plazos adicionales a los inicialmente otorgados, con el fin de cumplir con el cronograma interno de la Oficina de Control Interno para sus actividades de auditoría, la información remitida por fuera de término no fue considerada para su análisis.

5. Resultados

Con base en los rangos de calificación del control interno contable, de conformidad con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, se obtuvieron los resultados que se anexan en el documento Informe de Control Interno Contable.

En general, se sugiere verificar las observaciones, debilidades y recomendaciones realizadas tanto en la evaluación cualitativa como cuantitativa, con el fin de que esta información sirva de insumo para la proyección de planes de trabajo internos, que conduzcan a que el ente mejore la efectividad del Control Interno Contable, y realice las acciones necesarias para crear aquellos controles que hoy no existen y fortalecer los existentes; así como, a involucrar en los ejercicios de autoevaluación y mejora a los diferentes proveedores de información del proceso contable.

Considerando las falencias más recurrentes en la Secretaría Distrital de Gobierno del nivel central y a nivel de localidades, se recomienda prestar especial atención a temas relacionados con toma física que involucre revisión de vidas útiles y de indicios de deterioro (requerido mínimo una vez al año) en los bienes de la entidad; actualización de saldos; depuración de saldos; reconocimiento y adecuada clasificación de bienes de uso público, soportes idóneos en ejecución de convenios; conciliación de cifras entre dependencias y con otras entidades; presentación oportuna de Información Financiera. Así mismo se recomienda a la Administración velar de manera permanente por que el área contable cuente con personal de apoyo idóneo para la adecuada marcha del proceso.

Adicionalmente, dentro de su competencia y alcance, se recomienda gestionar de manera coordinada con Dirección de Tecnologías de la Información, el adecuado funcionamiento y si es el caso las mejoras que se requieran para que el aplicativo contable SICAPITAL brinde la disponibilidad, integridad y confiabilidad que se requieren para el proceso contable y en tiempos álgidos como el cierre contable.

Es importante tener en cuenta que la calificación del sistema de control interno contable, realizada por la Oficina de Control Interno, se sujeta al instrumento de medición cuantitativa, que incluye criterios con pesos ponderados predeterminados en los ítems examinados que se refieren a **políticas y etapas del proceso contable, rendición de cuentas y gestión del riesgo**, en donde un error material en una o varias cuentas determinadas puede implicar una baja calificación en un ítem con poco peso dentro del instrumento. En ese orden de ideas, esta evaluación no necesariamente se alinea con la materialidad de los errores contables y otros aspectos de impacto financiero. Ante esto, se recomienda atender tanto las debilidades y recomendaciones de esta evaluación, como las debilidades evidenciadas en otras instancias como autocontroles y monitoreos de primera y segunda línea de defensa, respectivamente, y auditorías de antes de control externo.

Sin otro particular,

(ORIGINAL FIRMADO)

LADY JOHANNA MEDINA MURILLO

Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Informe de Control Interno Contable (para CBN-1019)

Elaboró: Rocío Vergara- OCI

Revisó: Alexa Ximena Lenes Rojas- Profesional Especializada OCI

Aprobó: Dra. Johanna Medina Murillo – Jefe OCI

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLÍVAR

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2023
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">- De manera general se cumple con el Marco Normativo Contable vigente en las diferentes etapas del proceso contable.-
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">- No se evidenció toma física de inventarios y medición posterior de propiedad, plata y equipo, para la vigencia 2023.- Se observaron debilidades en la realización de conciliaciones con almacén, se presentan diferencias sin ajustar.- Falta de oportunidad en la presentación de la información financiera ante Secretaría de Hacienda Distrital.- Presenta debilidades en el traslado de bienes de uso público e histórico y bienes de uso público en servicio.- No se presentan los Estados Financieros en espacios Rendición de Cuentas- Presenta debilidad en los procesos de depuración y seguimiento de cuentas, los comités no operan de manera eficiente en la vigencia, y no se realizan los ajustes aprobados.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<ul style="list-style-type: none">- Se mejoró la capacitación en temas financieros y contables durante 2023 para el personal involucrado en el proceso a través del Plan Institucional de Capacitación.
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none">- Realizar cada vigencia la toma física de inventarios y medición posterior de los bienes de propiedad, planta y equipo de conformidad con las disposiciones legales vigentes.- Actualizar oportunamente los saldos de propiedad, planta y equipo.- Fortalecer los procesos de conciliación con el propósito de garantizar el flujo de información oportuno entre dependencias internas y entidades externas, generando así una información financiera de calidad.- Elaborar y presentar con oportunidad todos los informes y Estados Financieros ante la Secretaría Distrital de Hacienda- Presentar los estados financieros en los espacios de rendición de cuentas de la Alcaldía.- Mejorar los procesos de depuración y seguimiento de cuentas, con una adecuada operación de los distintos comités y la aplicación de los ajustes que sean aprobados de manera oportuna.- Tener en cuenta que la calificación del sistema de control interno contable, realizada por la Oficina de Control Interno, se sujeta al instrumento cuantitativo, que incluye criterios con pesos ponderados predeterminados en los ítems examinados que se refieren a políticas y etapas del proceso contable, en donde un error material en una o varias cuentas determinadas puede implicar una baja calificación en un ítem con poco peso dentro del instrumento. En ese orden de ideas, esta evaluación no necesariamente se alinea con la materialidad de los errores contables y otros aspectos de impacto financiero. Ante esto, se recomienda atender tanto las debilidades y recomendaciones de esta evaluación, como las debilidades evidenciadas en otras instancias como autocontroles y monitores de primera y segunda línea de defensa, respectivamente y auditorías de entes de control externo.

Firma _____ (ORIGINAL FIRMADO)
Nombre: **LADY JOHANNA MEDINA MURILLO**
Cargo: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Firma _____ (ORIGINAL FIRMADO)
Nombre: **TATIANA PIÑEROS LAVERDE**
Cargo: **ALCALDE LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR (E)**

**FORMULARIO INFORME
CUANTITATIVO**

ENTIDAD: FONDO DE DESARROLLO LOCAL CIUDAD BOLIVAR

**INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE**

AÑO: 2023

Existencia 30%

Eficiencia 70%

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	Los Fondos de Desarrollo Local siguen los lineamientos dados en las políticas contables transversales para entidades del distrito y el Manual de Políticas de Operación Contable interno de la SDG y los FDL (Código: GCO-GCI-M002).
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Durante el año 2023 se realizaron jornadas de sensibilización, por parte de la SDH y se emitieron directrices de aplicación al quehacer contable la SDG y los FDL.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables de la entidad y las transversales para toda las entidades que conforman la Entidad Contable Pública de Bogotá son aplicadas en el proceso contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI. Naturaleza de los recursos, forma de su administración y su uso, vinculados estrictamente al presupuesto público. Adicionalmente, lineamientos del Manual de Políticas de Operación Contable interno de la SDG y los FDL (Código: GCO-GCI-M002).
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI. Propenden por que la información financiera describa los hechos económicos de una manera completa, neutral y libre de error significativo, a fin de que represente fielmente las cifras de la entidad
	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 formular acciones de mejora derivados de auditorías y seguimientos internos; y se cuenta con promotores de mejora para el seguimiento y proyección de planes de mejoramiento tanto Auditorías internas como externas
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión y a través de los promotores de mejora.

2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	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: http://www.gobiernobogota.gov.co/transparencia/control/planes-mejoramiento
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 Sistema Matiz, en los procesos de Apoyo Gestión Corporativa Institucional. Manual GCO-GCI-M002.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La socialización de estas herramientas se hace a través del Sistema MATIZ.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	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 Sistema MATIZ.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Estos procedimientos se encuentran disponibles en el Sistema MATIZ, 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 (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	Manual de Procedimientos Resolución DDC-000001 del 30 de septiembre de 2019. Internos, GCO-GCI-P001 Proc para la adquisición y administración de bienes y servicios. GCO-GCI-P002 Proc de ingreso y egresos de bienes en el almacén.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema MATIZ y a través de los promotores de mejora.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	PARCIAL MENTE	0,6	0,21	Se realiza reconocimiento y medición de derechos y obligaciones de manera individualizada como las cuenta por cobrar, pasivos, inventario, propiedad planta y equipo. No se realizó toma física de inventario.
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	Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local. Código: GCO-GCI-M002. Instrucciones Contables. Código: GCO-GCI-IN003.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema MATIZ y a través de los promotores de mejora.

5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	PARCIAL MENTE	0,6	0,21	Se realizan conciliaciones mensuales y/o trimestrales con otras entidades sobre saldos de operaciones recíprocas, con el área jurídica sobre procesos, con infraestructura sobre avance de obras, con gestión policívica sobre saldos de cartera. Se realizan conciliaciones con área de almacén, se identifican diferencias de saldos no subsanadas, por fallas en el aplicativo de Almacén en el cálculo de depreciación, lo cual genera sobreestimaciones en cifras de inventarios.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema MATIZ y a través de los promotores de mejora.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	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 CGN 356 de 2022 y Res. DDC-004 de 2022: Plazos y requisitos para el reporte de información financiera a la DDC - SDH, con fines de consolidación y análisis.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Dirección Distrital de Contabilidad - Secretaría Distrital de Hacienda socializó la Res. DDC-004 DE 2022 por correo electrónico en diciembre de 2022 y efectuó sensibilización en visitas de acompañamiento en durante 2023, sobre plazos de reporte de información financiera
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	PARCIAL MENTE	0,6	0,21	Presentó de manera extemporánea los informes financieros con destino a la Secretaría Distrital de Hacienda con corte a diciembre de 2022, marzo de 2023 y junio de 2023.
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 las Instrucciones Contables. Código: GCO-GCI-IN003.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema MATIZ y a través de los promotores de mejora.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	PARCIAL MENTE	0,6	0,21	El cierre integral de la operación contable presenta ocasionalmente dificultades que repercuten en la oportunidad de la presentación de informes contables.
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: GCO-GCI-IN002 Instrucciones para la toma y verificación física y actualización de registros de los bienes de la SDG. GCO-GCI-IN003 Instrucciones Contables.

9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema MATIZ y a través de los promotores de mejora.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se realizó toma física de inventarios. Se realizan conciliaciones con el área de Almacén, identificando diferencia de saldos con contabilidad no subsanadas, por error en cálculo depreciaciones.
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	PARCIAL MENTE	0,6	0,18	Tiene establecidos mecanismos como el Comité técnico de sostenibilidad contable , a fecha de revisión ha sesionado una vez de las dos veces mínimas establecidas, se aprobó depuración pero no se evidencia ajustes contables al respecto. Cuenta con comité de cartera, se realizaron recomendaciones de depuración baja por imposible recaudo, pero no se evidencian los ajustes contables correspondientes.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La SDH dio a conocer estos lineamientos en jornadas de socialización general. En la SDG la socialización se realiza a través del Sistema MATIZ.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	PARCIAL MENTE	0,6	0,14	Tiene establecidos mecanismos como el Comité técnico de sostenibilidad contable , a fecha de revisión ha sesionado una vez de las dos veces mínimas establecidas, se aprobó depuración pero no se evidencia ajustes contables al respecto. Cuenta con comité de cartera, se realizaron recomendaciones de depuración baja por imposible recaudo, pero no se evidencian los ajustes contables correspondientes.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	PARCIAL MENTE	0,6	0,14	Tiene establecidos mecanismos como el Comité técnico de sostenibilidad contable , a fecha de revisión ha sesionado una vez de las dos veces mínimas establecidas, se aprobó depuración pero no se evidencia ajustes contables al respecto. Cuenta con comité de cartera, se realizaron recomendaciones de depuración baja por imposible recaudo, pero no se evidencian los ajustes contables correspondientes. No se realiza depuración oportuna de existencias en almacén, generando sobreestimaciones, incorrecciones en cantidades y clasificación.
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 las políticas de operación, procedimientos e instrucciones contables publicados y socializados en el Sistema MATIZ.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante las políticas de operación, procedimientos e instrucciones contables publicados y socializados en el Sistema MATIZ.

11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante las políticas de operación, procedimientos e instrucciones contables publicados y socializados en el Sistema MATIZ.
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 en el área contable.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados como por ejemplo la cuentas por cobrar se individualizan por tercero y número de expediente, los pasivos por tercero y número de contrato, y el inventario, propiedad planta y equipo por identificación de placa.
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	Se realizan baja individualizadas como de propiedad planta y equipo se prueba a baja de cada placa por desuso, obsolescencia, daño o venta.
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 de la Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018 y Resolución DDC-000001 del 30 de septiembre de 2019; 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?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se siguen los lineamientos de la Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018 y Resolución DDC-000001 del 30 de septiembre de 2019; 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	Se sigue el último Catálogo General de Cuentas publicado por 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	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	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados; por ejemplo: Cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	PARCIAL MENTE	0,6	0,42	Se siguen los lineamientos de la Resolución 533 de 2015, de la CGN y sus modificatorias; Resol. SDH-537 de 2023 y Resol. DDC-000001 del 30 de septiembre de 2019; y, el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002). Presenta debilidades en el traslado de bienes de uso público e histórico y bienes de uso público en servicio.
	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?	Efectividad	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?	Efectividad	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	El registro de hechos económicos se encuentra sistematizado, por lo que se carga información inmediata de los comprobantes de contabilidad, se realiza verificación de valor, denominación de comprobante, fecha y valor con el que se registra en los libros diario y mayor. Se realizan conciliaciones con las áreas involucradas.
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 registros contables cuentan con los documentos soportes.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	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	Se realiza verificación de los valores, denominación de los comprobantes, fecha y valor con el que se registra en los libros diario y mayor.
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	Se realiza registro de comprobantes de manera sistematizada verificando los comprobantes y sus valores con los registros en los libros.
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	Se verifican registros y comprobantes, realizan conciliaciones con las áreas involucradas.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se verifican los registros realizados con la afectación en cada cuenta teniendo en cuenta el documentos soporte idóneo para cada registro.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan verificaciones diarias.
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	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos conforme con el último informe trimestral

	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 de la Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018 y Resolución DDC-000001 del 30 de septiembre+H78 de 2019; 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El personal del área de gestión de contabilidad esta entrenado en los contenidos del marco contable aplicable a la entidad.
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	Se siguen lineamientos de la Resol. SDH-00068 del 31 de mayo de 2018 y Resol. DDC-000001/2019, y el Manual de Pol. de Opera. Cont. de 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	NO	0,2	0,06	En la vigencia 2023, se realizan los cálculos de depreciación, no se realizó revisión de vidas útiles e indicios de deterioro. Existen debilidades en la amortización de aportes a convenios y el no registro de ajustes contables resultado de tomas físicas, medición y avalúo de propiedad planta y equipo.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realizó depreciación por método de línea recta, modificaciones de vida útil de algunos bienes se tomaron del informe realizado en la vigencia 2022 y entregado en 2023.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	NO	0,2	0,05	No se realizó toma física de inventario en 2023.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	NO	0,2	0,05	No se realizó toma física de inventario en 2023; no se verificaron indicios de deterioro.
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 de la Resol. No. 533/2015 ,de la CGN, y sus modificatorias, Resol. SDH-537 de 2023 de la SDH y Resol. DDC-01/2019; así como, las Directivas y Circulares expedidas por la SDH; y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (GCO-GCI-M002).
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se siguen los lineamientos de la Resol. No. 533/2015 ,de la CGN, y sus modificatorias, la Resol. No. SDH-537 de 2023 y Resol. DDC-01/2019; así como, las Directivas y Circulares expedidas por la SDH; y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (GCO-GCI-M002).
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se siguen los lineamientos de la Resol. No. 533/2015 ,de la CGN, y sus modificatorias, Resol. No. SDH-537 de 2023 y Resol. DDC-01/2019; así como, las Directivas y Circulares expedidas por la SDH; y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (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?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	Se realizó modificación de la vida útil de algunos bienes, con base en informe de medición posterior de la vigencia 2022, entregado en 2023. No se realizó toma física de inventarios en 2023.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	Se realizó modificación de la vida útil de algunos bienes con base en informe de medición posterior de la vigencia 2022, entregado en 2023. No se realizó toma física de inventarios en 2023.
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	La medición posterior sobre los estados financieros, se aplican con base en los lineamientos establecidos por la SDH o por la CGN, criterios profesionales de dependencias internas del SDG y en algunos casos se apoya en estimaciones o juicios de profesionales externos
	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	Presentó de manera extemporánea los informes financieros con destino a la Secretaría Distrital de Hacienda con corte a diciembre de 2022, marzo de 2023 y junio de 2023.
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	Se cuenta con los establecidos en: Resolución de la CGN No. 356 de 2022, Resolución No. DDC-004 DE 2022; y la Carta Circular SDH 121 de 2023. Ley 734 de 2002, 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?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Presentó de manera extemporánea los informes financieros con destino a la Secretaría Distrital de Hacienda con corte a diciembre de 2022, marzo de 2023 y junio de 2023.
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	De acuerdo con información del área contable se tiene en cuenta para tomar decisión en relación a propiedad, planta y equipo, cartera inventario cuentas de orden; realizando mesas de trabajo, comités de saneamiento, depuración de cartera y verificando inventarios.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Presenta juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2023
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se verifican uno a uno los valores de la clase - grupo- cuenta -sub auxiliar de los saldos del aplicativo LIMAY. De manera trimestral con las estructuras CGN 001 Y CGN 002 se valida en el aplicativo BOGOTA CONSOLIDA
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	Se realizan verificación de saldos de las cuentas con los estados financieros
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Utilizan indicadores de SHD e internos
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Utilizan el sistema de indicador de la SDH y adicionalmente implementan indicadores internos como rotación de cuentas por cobrar, rotación de giros realizados versus el presupuesto.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica con las áreas que reportan la información contable

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 se estructuran según requerimientos y se observa adecuada ilustración de la información financiera en las notas a los estados financieros.
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 se presentan con una estructura apropiada para el reconocimiento, revelación y presentación adecuada de los hechos económicos.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas presentadas contienen información general y específica de tipo cualitativa y cuantitativa útil al usuario.
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 presentan las variaciones en las correspondientes partidas, entre un período y otro.
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 presentan la aplicación de metodologías, juicios profesionales y estimaciones utilizados.
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 saldos de los EEFF conservan consistencia con los saldos ilustrados en las notas a los estados financieros
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	PARCIAL MENTE	0,6	0,18	No se evidencia presentación de estados financieros en espacios de rendición de cuentas, sin embargo, se publican en la página web de la alcaldía.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica con las áreas que reportan la información contable.

28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	PARCIAL MENTE	0,6	0,21	No se evidencia presentación de estados financieros en espacios de rendición de cuentas, sin embargo, se publican en la página web de la alcaldía.
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 realizan mesas de trabajo mensuales donde se presentan informes de cada área involucrada verificando avances de los controles asignados.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se realizan mesas de trabajo mensuales donde se presentan informes de cada área involucrada verificando avances de los controles asignados.
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 el formato de matriz de riesgos MR-GCO-GCI.
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	Mediante la identificación y la aplicación de los controles respectivos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos identificados se revisan y se actualizan periódicamente, a través del Sistema MATIZ.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Estos controles se han documentado y caracterizado según el formato de matriz de riesgos MR-GCO-GCI.
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	Se realizan mesas de trabajo mensuales donde se presentan informes de cada área involucrada verificando avances de los controles asignados.
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.
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	El personal involucrado en el proceso contable está debidamente capacitado para identificar hechos económicos.
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	A través del PIC 2023, durante los meses de abril y septiembre se realizaron capacitaciones y jornadas de actualización en temas de Contabilidad Pública, gestión tributaria, deterioro de cuentas por cobrar, Política contable de bienes de la entidad contable pública, Depuración, Bienes de Uso público, dirigidas a servidores del nivel central y de los Fondos de Desarrollo Local.

32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La ejecución del Plan de Capacitación se ejecutó según lo programado.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para la formulación de las actividades de capacitación y actualización se contó con las necesidades planteadas por las áreas involucradas directamente con el proceso contable.
			32,00	TOTAL			29,29

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,9151875
Calificación	4,58

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 _____ (ORIGINAL FIRMADO)
Nombre: LADY JOHANNA MEDINA MURILLO
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma _____ (ORIGINAL FIRMADO)
Nombre: TATIANA PIÑEROS LAVERDE
Cargo: ALCALDESA LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR (E)