

## MEMORANDO

(150)

Bogotá D.C., febrero de 2023

PARA: Dr. DIEGO ALEJANDRO MALDONADO ROLDÁN  
Alcalde Local de Fontibón

DE: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ASUNTO: Formalización envío de Informe de la Evaluación al Control Interno Contable 2022 - FDL  
Fontibón

Cordial saludo

Con el fin de formalizar el envío del informe de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, realizado mediante correo electrónico, a la Alcaldía Local de Fontibón, desde oficinacontrolinterno@gobiernobogota.gov.co, el viernes 10 de febrero de 2023, la Oficina de Control Interno remite mediante el presente memorando, en documento adjunto, el Informe cuantitativo y el informe cualitativo debidamente suscrito por la Oficina de Control Interno, para los fines pertinentes.

Cordialmente,

(ORIGINAL FIRMADO)

**LADY JOHANNA MEDINA MURILLO**  
JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

Anexo: Informe Control Interno Contable 2022 -Fontibón

Proyectó: Alexa Lenés Rojas

Revisó y Aprobó: Lady Johanna Medina M.



## FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: FONDO DE DESARROLLO LOCAL FONTIBÓN

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2022
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"><li>- Los Informes financieros y contables mensuales son publicados en la página web institucional de conformidad con la normatividad vigente.</li><li>- Opera el comité de sostenibilidad contable como instrumento de seguimiento a las cuentas.</li></ul>
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"><li>- La información financiera no es presentada con oportunidad ante la Secretaría Distrital de Hacienda.</li><li>- El personal involucrado en el proceso contable manifiesta falencias en competencias y habilidades relacionadas con este.</li><li>- No se tienen en cuenta los Estados Financieros para rendición de cuentas, ni como insumo para toma de decisiones de gestión del Fondo Local.</li><li>- Se manifiestan en el personal involucrado en el proceso contable, debilidades en las competencias y habilidades relacionadas con este.</li></ul>
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<ul style="list-style-type: none"><li>- Se ha avanzado desde el área contable en actividades tendientes a la depuración y actualización de saldos de Bienes de Uso público, haciendo el levantamiento de información soporte y análisis de la misma.</li></ul>
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none"><li>- Elaborar, presentar y divulgar con oportunidad los informes financieros y contables, y los Estados Financieros.</li><li>- Fortalecer el flujo de información entre le área contable y las demás dependencias y áreas de gestión, así como con otras entidades, con el fin de identificar hechos económicos de impacto financiero, mantener conciliados los saldos y así revelar información relevante, fiel a la realidad y oportuna.</li><li>- Incluir dentro de la audiencia de Rendición de cuentas a la ciudadanía los Estados Financieros, presentando, de manera comprensible a la ciudadanía, la realidad financiera del Fondo Local.</li><li>- Continuar trabajando en la oportuna y adecuada actualización de las cifras, así como en su depuración de manera que se propenda por la representación fiel de la realidad financiera del Fondo.</li><li>- Se recomienda a la entidad fortalecer el Plan Institucional de Capacitación, y su ejecución, de manera que se apunte a mejorar las habilidades y competencias en temas de control contable, dirigido al personal involucrado directa e indirectamente en dicho proceso.</li><li>- La administración debe velar por que el Fondo cuente con personal idóneo en el área contable como apoyo crucial en el proceso contable de manera permanente.</li></ul>

Firma

Nombre:

Cargo:

(ORIGINAL FIRMADO)

LADY JOHANNA MEDINA MURILLO

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:

DIEGO ALEJANDRO MALDONADO ROLDÁN

ALCALDE LOCAL DE FONTIBÓN

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

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

ENTIDAD: FONDO DE DESARROLLO LOCAL  
 FONTIBÓN

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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	Lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, 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 2022 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 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?	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: <a href="http://www.gobiernobogota.gov.co/transparencia/control/planes-mejoramiento">http://www.gobiernobogota.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 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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Si bien se identifican de manera individual los bienes físicos, no se evidencia toma física en 2022, para verificación de existencia y estado individual de los elementos de PPyE
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	SI	1	0,35	Se realizan conciliaciones de: Almacén, cuenta de enlace o tesorería, cartera y Bienes de uso público, esta última se presenta por primera vez en la historia del Fondo de desarrollo y se establece cada 3 meses, las demás son mensuales.
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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	Resol. No. DDC-000002 de 2018 y DCC-000004 DE 2022: Plazos y requisitos para el reporte de información financiera a la DDC - SDH, con fines de consolidación y análisis, y Resolución CGN 182 de 2017.
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 DDC, socializó y sensibilizó a lo largo de 2022, mediante dos jornadas de acompañamiento, sobre plazos y lineamientos de cierre y reporte de inform. Financiera
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Según reporte de oportunidad del Área de Consolidación de 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 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	PARCIALMENTE	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	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	Res. DDC-000003/2018; Direct 004/2019 y 001/2021;Circ. Ext. De SHD 16/2018. CGN: Resol 193/2016; SDG - FDL: Pol. Oper. Cont. GCO-GCI-M002 y GCO-GCI-IN003 Instrucciones Contables.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Previo al cierre contable se hace análisis, seguimiento y conciliación de las cuentas contables, para determinar si existen saldos que requieren de depuración ordinaria o extraordinaria. No obstante, durante 2022 no se evidencia depuración contable.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Periódicamente, previo al cierre contable trimestral
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>							
<b>RECONOCIMIENTO</b>							
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 son individualizados.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las obligaciones y derechos se registran de forma individual, ejemplo los servicios públicos, proveedores y contratistas se realiza con datos de factura presentada. Los ingresos por pagos de multas se registran por cada resolución y tercero
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	Ejemplo las multas de cobro coactivo, de acuerdo con las fichas técnicas enviadas por ejecuciones fiscales por cada resolución y tercero.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se siguen los lineamientos de la Resol. No. SDH-000068 de 2018 y Resolución DDC-000001 de septiembre de 2019; y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL, pero hay debilidades en el reconocimiento de algunos bienes de uso público.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,42	Se tienen en cuenta criterios para reconocimiento de hechos económicos, pero existen debilidades en el reconocimiento de algunos bienes de uso público.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Los derechos y obligaciones en su mayoría se encuentran individualizados; sin embargo, se presentaron debilidades en el registro de los bienes de uso público.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	Se aplica los lineamientos de la Resol. SDH 68/2018 y Resol. DDC-01/2019; y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002), pero estos criterios no se aplicaron adecuadamente para los bienes de uso público.
	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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Sí, en la generalidad, pero existen debilidades en el soporte idóneo de algunos registros contables de bienes y convenios.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Existen debilidades en el soporte idóneo de algunos registros contables de bienes y convenios.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Existen debilidades en los soportes de algunos registros contables de bienes y convenios.
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	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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través de conciliación de Almacén, Tesorería, cartera y Bienes de uso público
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 realizan las correspondientes conciliaciones.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante las conciliaciones de información contable.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente y trimestralmente.
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 están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la SDH, a través de Bogotá Consolida.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	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	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).
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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Existen debilidades en la medición inicial de activos y registros correspondientes a convenios
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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Existen debilidades en la medición inicial de activos y registros correspondientes a convenios
	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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Los cálculos de los procesos de depreciación se registran siguiendo los lineamientos contables aplicables al ente, pero falta oportunidad en la actualización de los valores de P.P. Y E.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los cálculos de depreciación se realizan con el método de línea recta
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	NO	0,2	0,05	No se evidenció revisión de vidas útiles en la vigencia 2022
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 evidenció revisión de indicios de deterioro en la vigencia 2022
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	Resol. SDH-68/2018 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	Resol. SDH-68/2018 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 identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior
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	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Existen debilidades en la actualización oportuna de bienes de uso público, contratos y convenios, así como del deterioro de cartera.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Existen debilidades en la actualización oportuna de bienes de uso público, contratos y convenios, así como del deterioro de cartera.
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	Los criterios de medición posterior sobre los estados financieros, se aplican con base en los lineamientos establecidos por la SDH o por la CGN, 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	NO	0,2	0,06	Según reporte de oportunidad del Área de Consolidación de la SDH.
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 siguen los establecidos en: Resol. No. DDC-000002 de 2018 y DCC-000004 DE 2022, Resolución CGN 182 de 2017 y la Carta Circular SDH 088 de 2020. 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	SI	1	0,18	Se encuentran publicados los EEFF en la página web institucional.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	NO	0,2	0,04	De acuerdo con información del área contable, no se toman decisiones de gestión con base en los Estados Financieros.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	NO	0,2	0,04	El FDL no reportó para esta evaluación los Estados financieros ni las notas a los mismos, con corte a 31 de diciembre de 2022, por lo cual no se evidenció su elaboración.



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se realizan conciliaciones y se registra en los formatos de validación de Excel el saldo inicial y movimientos generados en el CGN1; de esta información se generan los planos para validar
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Dirección Distrital de Contabilidad calcula los indicadores financieros que, en opinión de la Contaduría General de la Nación, permiten profundizar el conocimiento de la situación financiera y de resultados del nivel territorial
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores se preparan para analizar la información financiera de los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C., como ente territorial.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través del aplicativo BOGOTÁ CONSOLIDA

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	No se evidencia que la información financiera se ilustre de manera suficiente a los diferentes usuarios, para su comprensión
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	NO	0,2	0,03	El FDL no reportó para esta evaluación los Estados financieros ni las notas a los mismos, con corte a 31 de diciembre de 2022, por lo cual no se evidenció su elaboración.
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	NO	0,2	0,03	El FDL no reportó para esta evaluación los Estados financieros ni las notas a los mismos, con corte a 31 de diciembre de 2022, por lo cual no se evidenció su elaboración.
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	NO	0,2	0,03	El FDL no reportó para esta evaluación los Estados financieros ni las notas a los mismos, con corte a 31 de diciembre de 2022, por lo cual no se evidenció su elaboración.
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	NO	0,2	0,03	El FDL no reportó para esta evaluación los Estados financieros ni las notas a los mismos, con corte a 31 de diciembre de 2022, por lo cual no se evidenció su elaboración.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	El FDL no reportó para esta evaluación los Estados financieros ni las notas a los mismos, con corte a 31 de diciembre de 2022, por lo cual no se evidenció su elaboración.
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>							
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>		<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la página web se publican los Estados Financieros propendiendo por la transparencia.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todos los meses se conciliación las cuentas principales y se tienen archivos definitivos que son los que se firman y se comparten con los diferentes usuarios de la información financiera.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se evidencia que se presenten explicaciones a los diferentes usuarios de la información financiera, para su comprensión.
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>							
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>		<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 el formato de matriz de riesgos MR-GCO-GCI.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Mediante los informes cuatrimestrales de monitoreo a los riesgos.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se hace seguimiento a los riesgos. Además, el área contable verifica causaciones, pagos, ingresos, hace conciliación sobre Multas, bienes físicos, cuenta de enlace, pero hay debilidades en análisis y conciliación de cuentas de deterioro de cartera.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	El área contable manifiesta que los funcionarios involucrados en el proceso contable no poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución
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	NO	0,2	0,14	El área contable manifiesta que los funcionarios involucrados en el proceso contable no poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	En el PIC 2022 evidencia sólo una actividad relacionada, pero del temario propuesto sólo se desarrolló temas de Almacén. No evidencia suplir necesidades de actualización ni capacitación en temas contables.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Si bien, la Dir. de Gestión de Talento Humano reportó las actividades cumplidas del PIC 2022, no se evidencia en matriz de seguimiento la verificación de ejecución de la actividad relacionada con capacitación en temas contables
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se evidencia en la ejecución del PIC que se apunte al mejoramiento de competencias y habilidades en temas contables como se requiere. Manifiesta el Responsable del área contable que el personal de apoyo contable no está capacitado
			<b>32,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>26,11</b>		

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,815979167
Calificación	4,08

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 \_\_\_\_\_  
 Nombre: DIEGO ALEJANDRO MALDONADO ROLDÁN  
 Cargo: ALCALDE LOCAL FONTIBÓN