

**MEMORANDO**

150

Bogotá D.C., febrero de 2021

**PARA:** Dra. YEIMY CAROLINA AGUDELO HERNANDEZ  
Alcaldía Local de Kennedy**DE:** JEFE DE OFICINA DE CONTROL INTERNO**ASUNTO:** CBN 1019 – Informe de Control Interno Contable, vigencia 2021. Kennedy

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, los informes cualitativo y cuantitativo de la Evaluación de Control Interno Contable aplicada al Fondo de Desarrollo Local.

La evaluación de control interno contable aplicada a la Secretaría Distrital de Gobierno y los veinte Fondos de Desarrollo Local se realizó en el siguiente contexto:

**1. Metodología**

- Mediante la aplicación del *Cuestionario de Identificación de Controles Internos Contables* remitido a las dependencias contables de la Secretaría Distrital de Gobierno, mediante memorandos del 19-11-2021, se recopiló información de las actividades asociadas al proceso contable, y mediante memorandos del 21-01-2022 se solicitaron soportes complementarios que incluyan el juego completo de estados financieros elaborados al cierre contable de la vigencia 2021 con sus respectivas notas.
- Se revisó y verificó 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, y sus respectivas modificaciones.
- Se revisó y verificó el 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 tuvo en cuenta los resultados y recomendaciones de los informes de seguimiento y auditorías realizadas por esta Oficina durante la vigencia 2021.

- Se tuvo en cuenta los resultados y recomendaciones de entes de control externo realizadas a partir de los seguimientos al cumplimiento de planes de mejoramiento durante la vigencia 2021.
- 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 lo informado por la Dirección de Consolidación de la Secretaría Distrital de Hacienda.
- 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 tuvo 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 Carta Circular No. 107 de 2022, “Información general de la ECP Bogotá D.C para el Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable – Vigencia 2021”, 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 2021, 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 2021 autorizados por la Secretaría Distrital de Hacienda.

## 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 CBN-1019.

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; así como, a incorporar en los ejercicios de autoevaluación a los diferentes proveedores de información del proceso contable.

Sin otro particular,

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

Anexo: CBN-1019 Informe de Control Interno Contable

Elaboró: Alexa Ximena Lenes Rojas - OCI   
Aprobó/Revisó: Dra. Johanna Medina Murillo – Jefe OCI





## FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: **FONDO DE DESARROLLO LOCAL KENNEDY**

### CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2021

#### FORTALEZAS

- De manera general se cumple con el Marco Normativo Contable vigente, en las diferentes etapas del proceso contable.
- El Fondo implementó mecanismos de autoevaluación del proceso, mediante reuniones de seguimiento a tiempos de respuesta, cumplimiento en ejecución de actividades, compromisos con las áreas y se establecen medidas ante temas prioritarios
- En la rendición de cuentas, se incluyen los Estados Financieros en la información suministrada a la ciudadanía.

#### DEBILIDADES

- La información financiera, se presenta ocasionalmente de manera extemporánea.
- Si bien se publican Estados Financieros en la página web institucional, en varios meses del año sólo se ha publicado el Estado de situación Financiera.
- No se realiza conciliación entre las áreas de Contabilidad y Almacén para verificar los ajustes en bienes que se derivan de revisiones de vidas útiles y deterioro, de manera que la primera pueda verificar el saldo de los valores registrados contablemente.

#### AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Se han implementado reuniones entre las áreas gestión y el área contable con el fin de mejorar el flujo de información.
- El Fondo implementó mecanismos de autoevaluación del proceso mediante verificaciones periódicas de eficacia y eficiencia en el proceso.

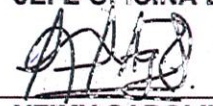
#### RECOMENDACIONES

- Elaborar, presentar con oportunidad todos los informes y Estados Financieros ante la Secretaría Distrital de Hacienda y publicarlos en los términos de la Resolución 182 de 2017, expedida por la CGN.
- Fortalecer las conciliaciones de información con áreas técnicas y de gestión, incluyendo Almacén, con el fin de garantizar la representación fiel de la realidad en la contabilidad y en la información financiera revelada.
- Continuar fortaleciendo el flujo de información entre las áreas de la entidad, en aras de que la información financiera revelada o reportada, independientemente de su destinatario y propósito, sean consistentes.

Firma  
Nombre:  
Cargo:

  
LADY JOHANNA MEDINA MURILLO  
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma  
Nombre:  
Cargo:

  
YEIMY CAROLINA AGUDELO  
ALCALDESA LOCAL DE KENNEDY

Código: FCI-FO-10  
Versión: 001  
Fecha Vigencia: 2020-01-10

THE END

**ENTIDAD: FONDO DE DESARROLLO LOCAL KENNEDY**

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

2021

**AÑO:** \_\_\_\_\_

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             | Se siguen los 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 2021 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                                                                            |
| <b>POLÍTICAS DE OPERACIÓN</b> |                                                                                                                                                                                                                                          | <b>TIPO</b> |      | <b>CALIFICACIÓN</b> |   | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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:<br><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.              |
| 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 | SI | 1 | 0,35 | Se realiza toma física de inventarios, se realizan conciliaciones periódicas entre el área de almacén y contabilidad                                                                                                                 |
| 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.<br><br>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 | 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 requeridos para el reporte de información contable.               |
| 6   | ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos)?                                                | 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.                                                                                   |

|     |                                                                                                                                                                           |             |      |               |     |      |                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|---------------|-----|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | dentro de los procesos contables?                                                                                                                                         |             |      |               |     |      |                                                                                                                                                                                                                                             |
| 6.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, o 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.                                                                                                                           |
| 6.2 | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, o procedimiento 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, guía, lineamiento o procedimiento 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 Resolución CGN 182 de 2017.                                       |
| 7.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, o procedimiento con el personal involucrado en el proceso?                                                               | Efectividad | 0,35 | SI            | 1   | 0,35 | La Res. DDC-000002 del 09 de agosto de 2018, fue socializada por correo electrónico el 14 de agosto de 2018; así mismo la DDC, sensibilizó el 25 de nov. de 2021, sobre plazos y lineamientos de cierre y reporte de información financiera |
| 7.2 | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, o procedimiento instrucción?                                                                                              | Efectividad | 0,35 | PARCIAL MENTE | 0,6 | 0,21 | Generalmente se presenta de manera oportuna la información financiera. Se observa presentación extemporánea en un informe trimestral a la SHD.                                                                                              |
| 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.<br><br>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.<br>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 | SI           | 1   | 0,23 | Previo al cierre contable se realiza análisis, seguimiento y conciliación de cuentas, para determinar si existen saldos que requieren depuración ordinaria o extraordinaria.           |
| 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. Se evidencian reuniones con áreas de gestión para el seguimiento de cuentas.                                                     |
| ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE |                                                                                                                                                                                                                   |             |      |              |     |      |                                                                                                                                                                                        |
| RECONOCIMIENTO              |                                                                                                                                                                                                                   |             |      |              |     |      |                                                                                                                                                                                        |

|      | IDENTIFICACIÓN                                                                                                                                            | TIPO        | Puntaje<br>Máximo | CALIFICA<br>CIÓN | Factor<br>de<br>Califica<br>ción | Puntaje<br>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                | Se individualizan los derechos en la contabilidad, bien sea por el área de contabilidad o por otras áreas.                                                                                                                      |
| 12.1 | ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?                                                                                   | Efectividad | 0,35              | SI               | 1                                | 0,35                | Se individualizan cuentas por cobrar por multas y Responsabilidades Fiscales. También se individualizan obligaciones como cuentas por pagar para su liquidación y pago, así como los procesos judiciales registrados en SIPROJ. |
| 12.2 | ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?                                                          | Efectividad | 0,35              | SI               | 1                                | 0,35                | La individualización permite la baja en cuentas de la misma manera.                                                                                                                                                             |
| 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<br>Máximo | CALIFICA<br>CIÓN | Factor<br>de<br>Califica<br>ción | Puntaje<br>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                    | Se individualizan cuentas por cobrar por multas y Responsabilidades Fiscales. También se individualizan obligaciones como cuentas por pagar para su liquidación y pago, así como los procesos judiciales registrados en SIPROJ. |
| 15.1 | ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?           | Efectividad | 0,70                  | SI                  | 1                             | 0,70                    | 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).   |
|      | <b>REGISTRO</b>                                                                                                               | <b>TIPO</b> | <b>Puntaje Máximo</b> | <b>CALIFICACIÓN</b> | <b>Factor de Calificación</b> | <b>Puntaje Obtenido</b> | <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                            |
| 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                    | Los hechos económicos registrados se basan en los comprobantes de contabilidad y sus respectivos soportes documentales.                                                                                                         |
| 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 hechos económicos registrados se basan en los comprobantes de contabilidad y sus respectivos soportes documentales.                                                                                                         |
| 17.2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?                                                                             | Efectividad | 0,35                  | SI                  | 1                             | 0,35                    | Los hechos económicos registrados se basan en los comprobantes de contabilidad y sus respectivos soportes documentales.                                                                                                         |

|          |                                                                                                                                                                         |             |                |              |                        |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|--------------|------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 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             | Se realizan conciliaciones de cuentas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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 conciliaciones y 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             | Cruce de la información contable por auxiliar vs bases de datos a nivel de terceros de otras áreas; descargue de movimientos por cuenta auxiliar de las cuentas de enlace de SHD en Limay y se cruzan con bases de datos reportadas por Tesorería Distrital; cruce de cuenta auxiliar de cuentas de tesorería en Limay contra las bases reportadas por Dirección Contable en Bogdata; cruce de base de datos consolidada compartida del AGP y contabilidad por tercero. |
| 20.1     | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?                                                                                                            | Efectividad | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | De manera diaria, cada vez que se ejecuta o se cierra cualquier proceso de registro. Adicionalmente de manera mensual, trimestral, semestral y anual.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 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 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 involucrado en el proceso contable recibe actualización periódica por parte de la SDH, e internamente por parte de la SDG, respecto del proceso contable con base en la normativa aplicable al ente.                                           |
| 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 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).                             |
|      | <b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>                                                                                                                                                                                   | <b>TIPO</b> | <b>Puntaje Máximo</b> | <b>CALIFICACIÓN</b> | <b>Factor de Calificación</b> | <b>Puntaje Obtenido</b> | <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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 y amortización, se realizan siguiendo los lineamientos contables aplicables al ente, pero no se tiene certeza en área contable de los ajustes contables realizados en los elementos ni su correcta aplicación |
| 22.1 | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?                                                                                                                        | Efectividad | 0,23                  | PARCIALMENTE        | 0,6                           | 0,14                    | En el cálculo de depreciación se consideró lo establecido en Manual de Pol. de Oper. Cont. de la SDG y FDL, pero el área contable no tiene certeza de registros producto de medición posterior de PPyE pues no se concilian saldos de depreciación         |
| 22.2 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?                                                                                                         | Efectividad | 0,23                  | PARCIALMENTE        | 0,6                           | 0,14                    | No se reporta formalmente de Almacén a Contabilidad resultados y ajustes por procesos de medición posterior en PPyE, por lo cual el área contable no tiene certeza del proceso y registros derivados de revisión de vidas útiles e indicios de deterioro   |

|                                            |                                                                                                                                        |             |                       |                     |                               |                         |                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22.3                                       | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?                                     | Efectividad | 0,23                  | PARCIAL MENTE       | 0,6                           | 0,14                    | No se reporta formalmente de Almacén a Contabilidad resultados y ajustes por procesos de medición posterior en PPyE, por lo cual el área contable no tiene certeza del proceso y registros derivados de revisión de vidas útiles e 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. 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                    | Se siguen los lineamientos de la 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 siguen los lineamientos de la 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).                                     |
| 23.3                                       | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | Efectividad | 0,14                  | SI                  | 1                             | 0,14                    | Se siguen los lineamientos de la 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).                                     |
| 23.4                                       | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?                                                              | Efectividad | 0,14                  | PARCIAL MENTE       | 0,6                           | 0,08                    | Sí, generalmente, pero se presentan debilidades referidas a sobreestimación de saldo de depreciación acumulada, en información financiera de destinación específica.                                                                                     |
| 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 ajenos al proceso contable       |
| <b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b> |                                                                                                                                        | <b>TIPO</b> | <b>Puntaje Máximo</b> | <b>CALIFICACIÓN</b> | <b>Factor de Calificación</b> | <b>Puntaje Obtenido</b> | <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                                                                                                     |

|      |                                                                                                                                           |             |      |              |     |      |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|--------------|-----|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24   | ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?                               | Existencia  | 0,30 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,18 | En algunas oportunidades se ha presentado de manera extemporánea ante SHD. En página web se ven publicados los informes financieros de cada mes; no obstante se observan varios meses en los que sólo se publicó Estado de situación financiera. |
| 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: Resolución No. DDC-000002 de 2018, 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 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,11 | Generalmente se presentan y divulgan oportunamente, pero ocasionalmente se ha presentado información financiera trimestral a la SDH extemporáneamente.                                                                                           |
| 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 | sí           | 0   | 0,00 | Se elaboraron Estados Financieros completos con corte a 31 de diciembre de 2021                                                                                                                                                                  |
| 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 mensuales, validación de cuentas por auxiliar, validación de saldos contrarios.                                                                                                                                       |
| 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                                                                                                                                                                                                         |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                           |             |                       |                     |                               |                         |                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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                    | Tras solicitud de Notas a los EEEF, con corte de revisión a 14 de febrero de 2022, no se remitió a la Oficina de Control Interno esta información para su análisis. |
| 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                    | Tras solicitud de Notas a los EEEF, con corte de revisión a 14 de febrero de 2022, no se remitió a la Oficina de Control Interno esta información para su análisis. |
| 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                    | Tras solicitud de Notas a los EEEF, con corte de revisión a 14 de febrero de 2022, no se remitió a la Oficina de Control Interno esta información para su análisis. |
| 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                    | Tras solicitud de Notas a los EEEF, con corte de revisión a 14 de febrero de 2022, no se remitió a la Oficina de Control Interno esta información para su análisis. |
| 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                    | Tras solicitud de Notas a los EEEF, con corte de revisión a 14 de febrero de 2022, no se remitió a la Oficina de Control Interno esta información para su análisis. |
| 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                    | Tras solicitud de Notas a los EEEF, con corte de revisión a 14 de febrero de 2022, no se remitió a la Oficina de Control Interno esta información para su análisis. |
| <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 | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | Los estados financieros se presentaron en la rendición de cuentas de la Alcaldía Local.                                                                             |

|                                           |                                                                                                                                                                               |             |                       |                     |                               |                         |                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                           | propendan 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                    | La DDC verifica la información contable reportada. La información utilizada en ejercicios de rendición de cuentas o para informes con propósitos específicos, corresponde a las cifras analizadas, verificadas por la DDC                    |
| 28.2                                      | ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?                                                   | Efectividad | 0,35                  | SI                  | 1                             | 0,35                    | Se realiza asistencia a la rendición de cuentas y se expone en un momento determinado donde se habla de los estados financieros, brindando orientación a inquietudes y se expresa donde se encuentran publicados en la página de la alcaldía |
| <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 | SI | 1 | 0,18 | Se realizan reuniones internas donde se evalúan tiempos de respuesta, se realiza seguimiento a cada tarea, se exponen los pendientes y seguimientos que se están realizando, compromisos con las áreas, se determina si se requiere atención de acuerdo con la estacionalidad a temas específicos prioritarios |
| 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 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 de planta cumple con los requisitos de formación académica, tienen las habilidades y competencias necesarias para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable.                                                                                             |
| 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 | Dir. Distr. de Contab., de la SDH, en su plan de acción contempla capacitación técnico contable a servidores de Entes Públicos Distr. involucrados en proceso contable. El PIC 2021 prevé capacitaciones en alianza estratégica con SDH                                                                        |
| 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?                                                                                                                   | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Secretaría de Hacienda verifica la ejecución de las capacitaciones planeadas.                                                                                                                                                                                                                                  |

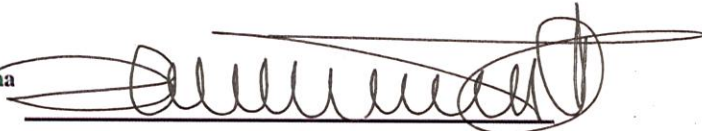
|          |                                                                                                                     |             |       |       |   |       |                                                                                                                                                                                                 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------|-------|---|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 32.<br>2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | Efectividad | 0,35  | SI    | 1 | 0,35  | Las capacitaciones lideradas por la Dirección Distrital de Contabilidad contemplan dentro de su objetivo mejorar las competencias y habilidades del personal involucrado en el proceso contable |
|          |                                                                                                                     |             | 32,00 | TOTAL |   | 29,96 |                                                                                                                                                                                                 |

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

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| <b>Calificación Máxima</b> | 5          |
| Porcentaje obtenido        | 0,93621875 |
| <b>Calificación</b>        | 4,68       |

**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 MURILLO

**Cargo:** JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma



**Nombre:** YEIMY CAROLINA AGUDELO

**Cargo:** ALCALDE LOCAL KENNEDY

