

Código 150  
Bogotá D.C., 13 de febrero de 2023

**MEMORANDO**

**PARA:** **DR. SEBASTIÁN SALDARRIAGA RIVERA**  
Alcalde Local de Sumapaz

**DE:** **JEFE DE CONTROL INTERNO**

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

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 Sumapaz, 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 suscritos por las partes, para los fines pertinentes.

Cordialmente,

(ORIGINAL FIRMADO)

**LADY JOHANNA MEDINA MURILLO**

Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Evaluación definitiva al Sistema de Control Interno Contable - FDL Sumapaz (16 folios)

Elaboró: Diana Valentina Arévalo Bonilla – Profesional OCI

Revisó/Aprobó: Lady Johanna Medina Murillo – Jefe OCI



## FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: FONDO DE DESARROLLO LOCAL SUMAPAZ

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2022
<b>FORTALEZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- De forma general se cumple con el Marco Normativo Contable vigente, en las diferentes etapas del proceso contable.</li><li>- Las políticas contables propenden que la información financiera describa los hechos económicos de forma precisa y real, con el objetivo de dar a conocer las cifras precisas que presenta la entidad.</li></ul>
<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Los Estados Financieros del mes de diciembre de 2022 no se encuentran publicados en la página web institucional.</li><li>- La información financiera que se presenta de forma trimestral presenta extemporaneidad en su presentación para los periodos de marzo y junio.</li></ul>
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Se sigue presentando la implementación de reuniones entre las áreas gestión y el área contable con el fin de mejorar el flujo de información.</li><li>- Se evidencia que los hechos económicos registrados se encuentran respaldados en documentos soporte, tales como con los comprobantes de contabilidad.</li><li>- Los estados financieros de los meses reportados en la página web de la entidad estatal, cuentan con la firma del alcalde local y del contador.</li></ul>
<b>RECOMENDACIONES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Realizar de forma mensual una revisión a la información que se publica en la página web del fondo de desarrollo local, con el fin de garantizar la oportuna divulgación de la información financiera para los ciudadanos que la deseen consultar.</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>- Se recomienda verificar que las notas a los estados financieros cumplan con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación – CGN.</li></ul>

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

Firma **(ORIGINAL FIRMADO)**  
Nombre: SEBASTIÁN SALDARRIAGA RIVERA  
Cargo: ALCALDE LOCAL DE SUMAPAZ

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  
SUMAPAZ

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	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 de 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 la vigencia 2022, se realizaron jornadas de sensibilización, por parte de la SDH y se emitieron directrices de aplicación al que hacer contable de la SDG.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Estas políticas son aplicadas principalmente en el área contable; hace falta, más sensibilización y concientización en las demás áreas donde se generan los hechos económicos, para que esas políticas sean tenidas en cuenta.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI. Responden a la naturaleza de la entidad, por tanto sus recursos, su administración y su uso, están vinculados estrictamente al presupuesto público.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI, propenden que la información financiera describa los hechos económicos de forma precisa y real, con el fin de dar a conocer las cifras precisas 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	Se utiliza el aplicativo MIMEC para registrar los hallazgos y las acciones de mejora por auditorías y seguimientos internos; y se tienen a los 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	SI, la socialización se realiza a través del sistema integrado de gestión y por medio de los promotores de mejora.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El seguimiento lo realiza la oficina de control interno y el monitoreo lo realiza la oficina asesora de planeación de la SDG.
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 establecen en: Manuales, procedimientos, instrucciones y formatos. Estas mismas, se pueden consultar 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 al personal involucrado se puede realizar a través del sistema MATIZ

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	Se evidencia el 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.
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 realian mediante el Sistema MATIZ y por medio de los promotores de mejora.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para la vigencia 2022, se realiza toma física de inventarios por expertos externos a la institución.
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.
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 realiza 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 y los parámetros requeridos para el reporte de la 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) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuentan con manuales, procedimientos e instrucciones de carácter contable, en el cual se establecen responsabilidades y responsables para 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	Se realiza la verificación del cumplimiento de esta directriz, en todo el proceso de la operación contable, hasta su verificación y documentación.

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	Res. DDC-000002 de 2018 y DDC-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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se presentan debilidades en la presentación oportuna de estados financieros ante 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 de la SDG.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cumple con el procedimiento.
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 de la SDG.
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 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 socialización a los contratistas y funcionarios 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	El FDL no cuenta con comité de cartera, por cuanto no registran multas ni sanciones por ser rural.
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	Se puede evidenciar que se realizan permanentemente el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas para el mejoramiento de la información, realizándose mensualmente las conciliaciones de almacén y tesorería
<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	Se puede evidenciar la forma en como circula la información por medio de 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	Si, por medio de 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	Se ha identificado a los receptores de la información por medio de las políticas de operación, procedimientos e instrucciones contables publicados y socializados en el Sistema MATIZ.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en el área contable.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados , por ejemplo con las regalías y las cuentas por cobrar de los contratistas.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La baja de cuentas también es individualizada, se evidencia baja de responsabilidades fiscales y partids de obligaciones según aplique.
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
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

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 siñe al último Catálogo General de Cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El catálogo de cuentas se actualiza permanentemente conforme con la normativa aplicable que expide la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados, por ejemplo con las regalías y las cuentas por cobrar de los
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 20 de noviembre de 2010.
	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	Se da cumplimiento a lo establecido en la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, contenida en el
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 periódica.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos registrados se basan generalmente 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 que se evidencia en los hechos económicos se realiza a trave de comprobantes de contabilidad.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobante de contabilidad se realiza de forma cronológica.
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 con los 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 realiza la verificación de los soportes relacionados a contratos en SECOP II para causar pagos a contratistas.
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	La Alcaldía Local, realiza mensualmente la conciliación en donde se establecen las diferencias las cuales serán verificadas y ajustadas
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se evidencia la revisión de la completitud de los registros contables a traves de la revisión de pagos en BOGDATA como en tesorería
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La verificación contable se realiza semanalmente y mensualmente.
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 comparan y actualizan mes a mes.

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	Se sigue con los lineamientos establecidos en 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.
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	Sí, el personal a cargo cuenta con los conocimientos suficientes sobre el procedimiento contable que se aplica en la entidad.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el cálculo de depreciación se consideró lo establecido en el manual de políticas de operación contable de la SDG y FDL (Código: GCO - GCI - M002)
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los cálculos de los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro se realizan siguiendo los lineamientos contables aplicables al ente rector.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En el cálculo de depreciación se consideró lo establecido en el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realiza la revisión periódica de la vida útil y la depreciación de la planta y equipo, además esta acción se realiza en
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realiza el calculo del deterioro de los activos con la información actualizada de los bienes adquiridos por el fondo.
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
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	En el área contable, previo al cierre contable periódico, se analiza que la medición posterior de los hechos económicos cumpla con los criterios
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se aplica la normatividad antes referenciada.
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 apoyan 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	SI	1	0,30	Si, se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información 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 cuenta con los establecidos en: Resol. No. DDC-000002 de 2018, DDC-000004 DE 2022; Resolución CGN 182 de 2017 y la Carta Circular SDH 088 de 2020. Ley 734 de 2002, Ley 1712 de 2014, Decreto Ley 1101 de 2014, Ley 1622 de 2014.
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	La transmisión trimestral a la SDH se ha realizado de extraordinariamente para los periodos comprendidos de marzo y junio. Los Estados Financieros mensuales de 2022, se encuentran publicados en la página web de la Alcaldía Local, con excepción de los de diciembre.



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	De acuerdo a la información del área contable si se toman las decisión de gestión de la entidad, de acuerdo a los
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se elaboraron los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022.
25	<b>¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?</b>	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se realizan conciliaciones y verificaciones contables de forma mensual, previo a la publicación de los informes contables.
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 toma el cierre que arroja el propio sistema SI CAPITAL.
26	<b>¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?</b>	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 <u>de resultados del nivel territorial</u>
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., <u>como ente territorial.</u>
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	SI	1	0,30	Se presentan una adecuada ilustración de la información financiera por parte de la Alcaldía local, en las notas de los estados financieros de la vigencia 2022.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los EEFF presentan los estándares requeridos para su conocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los EEFF contiene notas generales y específicas con información cualitativa y cuantitativa útil al usuario.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En cada las notas que se presentan, se evidencia la explicación de las variaciones en las correspondientes partidas entre un periodo y otro.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Dentro del contenido de las notas a los estados financieros, se explica la aplicación de juicios profesionales utilizados, aún así no se evidencio la aplicación de estos.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los saldos de los EEFF conservan consistencias con los saldos ilustrados en las notas a los estados financieros.
<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	Los estados financieros se presentaron en la rendición de cuentas de la Alcaldía Local.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica la consistencia por parte del Fondo. Adicionalmente, la Dir. Distl de Contab., ha asesorado durante el año, y verifica la información contable reportada, a través de reuniones, mesas de trabajo y resolución de consultas.
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 realizan explicaciones mediante las notas a los estados financieros.
<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	Si, 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 verificaciones mensuales en las actividades relacionadas al proceso contable

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	SI	1	0,30	El personal de planta y contratistas cumplen con los requisitos de formación académica, tienen las habilidades y competencias necesarias para ejecutar el proceso contable.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El personal involucrado en el proceso contable recibe actualización por parte de la SDH e internamente se capacitan en los conocimientos contables por Prte del área de gestión 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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	actividad relacionada, pero del temario propuesto sólo se desarrolló temas de Almacén. No evidencia suplir necesidades de capacitación ni actualización 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	En la verificación de actividades de capacitación no se evidenció que se apuntara al mejoramiento de habilidades porque no se ejecutaron capacitaciones del PIC en temas contables dirigidas al nivel central.
			<b>32,00</b>	<b>TOTAL</b>			<b>31,04</b>

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,97
Calificación	4,85

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

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

Firma \_\_\_\_\_ (ORIGINAL FIRMADO)  
 Nombre: SEBASTIÁN SALDARRIAGA RIVERA  
 Cargo: ALCALDE LOCAL SUMAPAZ