

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

MEMORANDO

PARA: **DRA. ROSA ISABEL MONTERO TORRES (E)**
Alcaldesa Local de Teusaquillo

DE: **JEFE DE CONTROL INTERNO**

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

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 Teusaquillo, 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 Teusaquillo (18 folios)

Elaboró: Diana valentina Arévalo Bonilla – Profesional OCI

Revisó/Aprobó: Lady Johanna Medina Murillo – Jefe OCI



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: Secretaría Distrital de Gobierno - Nivel Local La Teusaquillo

| CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2022 |
|---|
| FORTALEZAS |
| El área de contabilidad cuenta con el personal idóneo para ejecutar el proceso contable, aplicando el marco normativo contable vigente, según lo indicado en la CGN, la SDH e internamente en la SDG. |
| DEBILIDADES |
| <ul style="list-style-type: none">- La información financiera que se presenta de forma trimestral presenta extemporaneidad en su presentación para los periodos de marzo y septiembre.- Los Estados Financieros del mes de noviembre de 2022 no se encuentran publicados en la página web institucional.- Dentro de las evidencias remitidas por parte del FDL se evidencia que hasta la vigencia 2023 se hará la contratación para la toma de inventarios y valoración de elementos, por lo que para la vigencia en cuestión no se tenía la respectiva valoración.- Se actualizan hechos económicos de manera general, pero no se evidencia oportunidad de actualización de bienes de uso público en servicio.-Dentro de las notas a los estados financieros en su nota No. 9 no se evidencia claridad en los datos presentados por la Alcaldía Local. |
| AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS |
| <ul style="list-style-type: none">- Se logró evidenciar que en cada nota a los estados financieros se presentan y explican las variaciones en las correspondientes partidas, entre un período y otro.- Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.- 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. |
| RECOMENDACIONES |
| <ul style="list-style-type: none">-Mejorar la oportunidad en la presentación de la información financiera ante la Secretaría Distrital de Hacienda.- 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.-Presentar y publicar la totalidad de los informes y estados financieros de manera oportuna en la página web de la entidad. |

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

Firma (ORIGINAL FIRMADO)
Nombre: ROSA ISABEL MONTERO TORRES
Cargo: ALCALDESA LOCAL DE LA TEUSAQUILLO

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 DE
 TEUSAQUILLO

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 | 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: GCOGCI-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 todas las entidades públicas son aplicadas en el desarrollo del 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, ya que propende porque la información financiera describa los hechos económicos de una manera completa, neutral y libre de error significativo, a fin de que represente fielmente las cifras de la entidad |
| | POLÍTICAS DE OPERACIÓN | TIPO | | CALIFICACIÓN | | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 2 | ¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | 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: GCOGCI-M002). |
| 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. |
| 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 | 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: GCOGCI-M002), así como en los manuales, procedimientos, guías, etc. |
| 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 |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 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 | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Manual de Procedimientos Resolución DDC-000001 del 30 de septiembre de 2019. Internos, GCOGCI-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 y actualización 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 | Para la vigencia 2022, se reanuda 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-GCIM002. Instrucciones Contables. Código: GCO-GCIIN003. |
| 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 verifica por parte del área contable las conciliaciones de información, los ajustes contables a que haya lugar y los conceptos generados por el |
| 6 | ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | En los manuales, procedimientos e instrucciones de carácter contable se establecen las responsabilidades y responsables en cada etapa del proceso. |
| 6.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema MATIZ y a través de los promotores de mejora. |
| 6.2 | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | El cumplimiento de las funciones asignadas se verifica permanentemente en la operación contable, y en la realización del proceso contable hasta su culminación en los cierres. |

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? | 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 |
| 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 los ámbitos? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Está incluido en las Instrucciones Contables. Código: GCO-GCIN003. |
| 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 | Se evidencia que no se actualizan los estados financieros en la página web del FDL desde octubre de 2022. |
| 9 | ¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Están incluidas en: GCO-GCI-IN002 Instrucciones para la toma y verificación física y actualización de registros de los bienes de la SDG. GCO-GCI-IN003 Instrucciones Contables. |
| 9.1 | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema MATIZ y a través de los promotores de mejora. |
| 9.2 | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | El instructivo se aplica durante el proceso contable y se verifica su cumplimiento previo a los respectivos cierres contables; sin embargo, existen debilidades en lo relacionado con la p.p.y.e. |
| 10 | ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Res. DDC-000003/2018; Direct 004/2019 y 001/2021; Circ. Ext. De SHD 16/2018. CGN: Resol 193/2016; SDG - FDL: Pol. Oper. Cont. GCO-GCI-M002 y GCO-GCI-IN003 Instrucciones Contables. |
| 10.1 | ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Efectividad | 0,23 | SI | 1 | 0,23 | La SDH dio a conocer estos lineamientos en jornadas de socialización general. En la SDG la socialización se realiza a través del Sistema MATIZ. |
| 10.2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos? | Efectividad | 0,23 | SI | 1 | 0,23 | Previo al cierre contable se realiza el análisis, seguimiento y conciliación de las cuentas contables, con el fin de determinar si existen saldos que requieren de 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 | Se realiza periódicamente, previo al cierre contable trimestral. |
| ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE | | | | | | | |
| RECONOCIMIENTO | | | | | | | |
| | IDENTIFICACIÓN | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |
| 11 | ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Se evidencia la forma de circulación de información a través 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 | Se ha identificado a los proveedores a través 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 a través 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 | Se ha logrado individualizar los derechos y obligaciones en la contabilidad |
| 12.1 | ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Se ha logrado individualizar los derechos y obligaciones en la contabilidad |
| 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 | Cuando se realiza la baja de cuentas por ejemplo, en el cierre de un proceso administrativo se realiza el registro con el tercero correspondiente, así mismo con las multas y demás cuentas |
| 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. SDH000068 del 31 de mayo de 2018 y Resolución DDC000001 del 30 de septiembre de 2019; y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL |
| 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 la Resol SDH000068 de 2018 y Resol DDC-000001 de 2019; Sin embargo, existen debilidades en la aplicación del Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL en cuanto a reconocimiento de Bienes de Uso público en servicio. |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

| | CLASIFICACIÓN | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |
|------|--|-------------|----------------|--------------|------------------------|------------------|--|
| 14 | ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Se sigue con 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 | Lo derechos y obligaciones se encuentran individualizados; por ejemplo, cuando se cierra un proceso administrativo se realiza con el registro de un tercero. Lo anterior se tiene en cuenta para la baja de cuentas. |
| 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 | En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo vigente y aplicable al FDL |
| | REGISTRO | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |
| 16 | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | En cumplimiento de lo establecido en la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, contenida en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 16.1 | ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Previo al registro contable, se verifican la fecha de ocurrencia y los soportes documentales del hecho económico para |
| 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 realizan 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 comprobantes de contabilidad y sus 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 registros contables cuentan con los documentos soportes, ya que se evidencia el registro de bienes de uso público |
| 17.2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Se conserva y custodian los documentos soporte. |
| 18 | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | El registro de los hechos económicos se realiza en comprobantes de contabilidad. |
| 18.1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente. |
| 18.2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente. |
| 19 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | La verificación se realiza de forma automatizada por el aplicativo contable. |
| 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 las conciliaciones de forma mensual. |
| 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 | Dentro de las evidencias remitidas por parte del FDL se evidencia el comprobante de cuentas y verificación de saldos contrarios. |
| 20 | ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Se realizan las conciliaciones y la verificación de los saldos reportados por Hacienda y demás soportes aportados por las diferentes áreas, a fin de identificar la totalidad de los registros. |
| 20.1 | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Mensualmente, se verificaron los saldos a octubre con los reportes realizados a la Secretaría de Hacienda. |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

| | | | | | | | |
|------|---|--------------------|-------------|-----------|----------|-------------|---|
| 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 | Se encuentran al día conforme a los reportes realizados a Bogotá Consolida. |
|------|---|--------------------|-------------|-----------|----------|-------------|---|

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

| | MEDICIÓN | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |
|------|---|-------------|----------------|--------------|------------------------|------------------|---|
| 21 | ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Se siguen los lineamientos de la Resolución No. SDH000068 del 31 de mayo de 2018 y Resolución DDC000001 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 a la institución. |
| 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. SDH000068 del 31 de mayo de 2018 y Resolución DDC000001 del 30 de septiembre de 2019; y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002) |
| | MEDICIÓN POSTERIOR | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |
| 22 | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Los cálculos de los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro se realizan siguiendo los lineamientos contables aplicables al ente |
| 22.1 | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política? | Efectividad | 0,23 | SI | 1 | 0,23 | El cálculo de depreciación se estableció de acuerdo al 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 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,14 | Dentro de las evidencias remitidas por parte del FDL se evidencia que hasta la vigencia 2023 se hará la contratación para la toma de inventarios y valoración de elementos, por lo que para la vigencia en cuestión no se tenía la respectiva valoración. |
| 22.3 | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable? | Efectividad | 0,23 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,14 | Se evidenció revisión de indicios de deterioro en cuentas por cobrar, pero no se evidenció indicios de deterioro en PPyE. |
| 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 Resolución SDH-68/2018 y Resolución 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 (Código: 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 Resolución SDH-68/2018 y Resolución 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 (Código: 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 Resolución SDH-68/2018 y Resolución 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. Debilidades en actualización de Construcciones en curso |
| 23.3 | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | Efectividad | 0,14 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,08 | Se siguen los lineamientos de la Resolución SDH-68/2018 y Resolución DDC-01/2019; así como, las Directivas y Circulares de la SDH; y el manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL. Existen debilidades en la actualización de bienes de uso público cuya construcción ya terminó. |
| 23.4 | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna? | Efectividad | 0,14 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,08 | Se siguen los lineamientos de la Resolución SDH-68/2018 y Resolución DDC-01/2019; así como, las Directivas y Circulares de la SDH; y el manual de Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL. Existen debilidades en la actualización de bienes de uso público cuya construcción ya terminó. |
| 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 otros casos se base en estimaciones o juicios de profesionales externos |
| | PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

| | | | | | | | |
|------|---|-------------|------|--------------|-----|------|---|
| 24 | ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera? | Existencia | 0,30 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,18 | La información financiera se presenta ante la SDH, de manera extemporánea. |
| 24.1 | ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados? | 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 |
| 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 hasta el mes de octubre |
| 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 | En el manejo de los bienes objeto de reclasificación de inventario a propiedad, planta y equipo |
| 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 Estados Financieros completos con corte a 31 de diciembre de 2022. |
| 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 evidencia la validación con el aplicativo BOG DATA de los saldos de las partidas de los estados financieros |
| 26 | ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | 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 |
| 26.1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Los indicadores se preparan para analizar la información financiera de los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C., como ente territorial. |
| 26.2 | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? | Efectividad | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | A través del aplicativo BOGOTÁ CONSOLIDA |

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

| | | | | | | | |
|---|---|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|---|
| 27 | ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | La información financiera se implementa al plan de sostenibilidad contable y las conciliaciones. |
| 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 EEEF presentan las revelaciones requeridas para reconocimiento, medición, revelación y presentación adecuada de los hechos económicos |
| 27.2 | ¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario? | Efectividad | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | Las notas a los EEEF 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 nota se presentan y explican las variaciones en las correspondientes partidas, entre un período y otro. |
| 27.4 | ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar? | Efectividad | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | Se explica la aplicación de juicios profesionales utilizados, por ejemplo, para valoración de procesos judiciales que impactan en provisiones y en pasivos contingentes y método de depreciación. |
| 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 EEEF conservan consistencia con los saldos ilustrados en las notas a los estados financieros |
| RENDICIÓN DE CUENTAS | | | | | | | |
| | RENDICIÓN DE CUENTAS | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |
| 28 | ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Según lo informado por el área de gestión contable del FDL, los estados financieros se presentan en la rendición de cuentas. |
| 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 | En la información utilizada en la rendición de la cuenta o para informes con propósitos específicos, corresponde a las cifras analizadas y 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 a través de las notas a los estados financieros. |
| ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE | | | | | | | |
| | ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE | TIPO | Puntaje Máximo | CALIFICACIÓN | Factor de Calificación | Puntaje Obtenido | OBSERVACIONES |
| 29 | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | Existencia | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Se identifican mediante la documentación y caracterización de los riesgos, según el formato de matriz de riesgos MRGCO-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 MRGCO-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 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 | Los 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 riesgo contable? | Efectividad | 0,18 | SI | 1 | 0,18 | Se realizan los informes cuatrimestrales de monitoreo a los riesgos, por parte de la OAP, evaluación de riesgos por parte de OCI y verificación mensual de cuentas y registros contables, intermedios del EEEF. |

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 periódica por parte de la SDH, e internamente por parte de la SDG. |
| 32 | ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | Existencia | 0,30 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,18 | En el PIC 2022 evidencia sólo una actividad relacionada, pero del temario propuesto sólo se desarrolló temas de Almacén. No evidencia suplir necesidades de actualización ni capacitación en temas contables. |
| 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | Efectividad | 0,35 | NO | 0,2 | 0,07 | Si bien, la Dir. de Gestión de Talento Humano reportó las actividades cumplidas del PIC 2022, no se evidencia en materia de |
| 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | Efectividad | 0,35 | NO | 0,2 | 0,07 | No se evidencia en la ejecución del PIC que se apunte al mejoramiento de competencias y habilidades en temas contables como se |
| | | | 32,00 | TOTAL | | 30,55 | |

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

| | |
|---------------------|-------------|
| Calificación Máxima | 5 |
| Porcentaje obtenido | 0,954729167 |
| Calificación | 4,77 |

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: ROSA ISABEL MONTERO TORRES
 Cargo: ALCALDESA LOCAL TEUSAQUILLO