EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%
Eficiencia 70%

36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

	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	La SDM aplica las Politicas transversales de la Dirección Distrital de Contablidad, y expidió la Resol. 436 del 15-11-2019, adoptando los anexos de política contable para la SDM, que integrarán el Manual de Políticas Contables de Bogotá D.C."
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	A tráves de correos se socializan las politicas, también en reuniones, y disponiendolas en la intranet, para su aplicación diaria.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las politicas son directrices que se deben aplicar por parte de los funcionarios del área contable y de aquellas áreas que proveen información al 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	Existen las políticas transversales y las propias de la Entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Uno de los objetivos primordiales de las politicas contables es la representación fiel de la información financiera.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	**TIPO**		**CALIFICACIÓN**		**TOTAL**	**OBSERVACIONES**
2	**¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	En el proceso "Control y Evaluación de la Gestión PV01", se encuentra el procedimiento PV01-PR01 para la formulación y seguimiento de planes de mejoramiento V. 2.0 del 5-11-2019.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Existe un funcionario enlace, asignado para socializar con el equipo del Proceso el procedimiento de seguimientos de los Planes de Mejoramiento. Adicionalmente, los procedimientos se encuentran en la Intranet.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Existen funcionarios asignados para realizar el seguimiento de los Planes de Mejoramiento, de manera mensual y también desde la Oficina de Control Interno se efectúa el seguimiento.
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	La Subdirección Financiera de la Entidad cuenta con 12 procedimientos mediante los cuales se tienen definidas las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia y que sirven de proveedores de información del proceso contable.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	1	0,23	Las políticas, manuales, procedimientos, guías y demás documentos, son socializados con el personal del proceso y se publican en la intranet.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	1	0,23	El Manual de Politicas, los procedimientos y demás documentos, están a disposición de todos los funcionarios y los mismos estan archivados de acuerdo con las TRD.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	1	0,23	Si. En el sistema de Gestión de Calidad, se encuentran documentados cada uno de los procedimientos internos, Instructivos y formatos para la aplicación de las políticas.
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	La entidad tiene implementados Procedimientos de Gestión Administrativa para el Ingreso, egreso, traslado, bajas y toma fisica de los inventarios de bienes de la Entidad, manejados por el Almacen en el programa SAI, de manera individual.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Los servidores que manejan el inventario de bienes fisicos de la Entidad conocen y aplican las politicas y los procedimientos establecidos para el tema.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%
Eficiencia 70%

				36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD			
	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el proceso de implementación del Nuevo Marco normativo contable se realizó inventario y verificaciones adicionales, para establecer saldos iniciales, vidas utiles y el estado de los mismos.
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	Existe el Procedimiento PA03-PR02 " Procedimiento conciliación contable de propiedad, planta y equipo, bienes usos público e intangibles"; Mensualmente se confrontan los valores de los auxiliares contables y los de las dependencias fuente.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Al personal del area contable, se les han socializado los procedimientos y los aplican y se realizan las conciliaciones cada mes y se cotejan con las cifras de los estados financieros.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Habitualmente, con el producto esperado (Informes y conciliaciones), se verifica la aplicación de los procedimientos.
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 encuentran plenamente identificados los niveles de autoridad y responsabilidad en cada uno de los procesos, como se indica en los procedimientos y en el manual de funciones.
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	Tanto los procedimientos y sus actualizaciones y el manual de funciones, son socializados con los servidores del áea contable y financiera y las áreas que generan información al proceso.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la entrega de reportes se verifica la inclusión de la información en el Sistema contable Limay y se evidencia el cumplimiento del rol de cada uno de los funcionarios en sus evaluaciones periodicas.
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	Se implementó una matriz relacionando, informe, entidad destinataria, responsable, periodicidad o fecha, de acuerdo con las fechas de presentación establecidas por la DDC, la CGN y otros Entes de control, con seguimiento permanente.
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	Se socializó la matriz implementada a todo el personal de Gestión Financiera, para dar oportuno cumplimiento a las fechas de presentación establecidas por los Entes de Control y la Normatividad vigente.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La presentación oportuna de la información financiera, es la evidencia de su cumplimiento.
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	El cierre integral de todas las áreas que generan hechos económicos y financieros, se realiza de acuerdo con las directrices impartidas por la Secretaria de Hacienda, procedimientos y circulares.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializa a las dependencias involucradas en el proceso contable y se realizan requerimientos con memorandos enviados en el mes de septiembre recordando los compromisos de información, para el cierre y las revelaciones en los informes financieros.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%

Eficiencia 70%

36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área financiera solicita a los procesos que son insumo de la información contable y financiera, en el mes de septiembre información adicional para las notas emitidas en el cierre de la vigencia, quienes cumplen regularmente.
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	La SDM cuenta con procedimientos para la conciliacion de los Ingresos y adicional se realizan conciliaciones de: (Cartera, P.P y Equipo, Cuentas por pagar, intangibles y pasivos laborales y verificación con la ejecución presupuestal).
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados, actualizados con el personal involucrado en el proceso y están publicados en la Intranet de la entidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se da cumplimiento dado que su atención se refleja en los estados e informes financieros que se elaboran.
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	Los lineamientos y directrices estan establecidas en el Manual de Politicas Contables Transversales de la Dirección Distrital de Contabilidad y los anexos e instructivos adicionales implementados por la SDM.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos, instructivos y lineamientos son socializados, actualizados con el personal involucrado en el proceso y están publicados en la Intranet de la entidad.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Cada procedimiento tiene sus puntos de verificación, con el responsable de su ejecución, también en los Comités tal como el de Sostenibilidad Contable, se analizan las partidas identificadas y se hace seguimiento a los temas.
10.3	¿El análisis, la depuracion y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En la entidad, el análisis ha sido de manera permanente, como mínimo de manera mensual por los responsables de cada área como medida de autocrontrol.
	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	Cada uno de los procedimientos que involucra al proceso contable contiene el flujograma y las responsabilidades individuales en cada paso.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Estan identificados los procesos proveedores de la Información contable de la Entidad, como son: Subdirección Contravenciones, multas y comparendos (SICON-PLUS), Dirección de Cobro, Presupuesto, Almacén, Talento Humano y Asuntos legales.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Dentro de los procedimientos del proceso se contempla los receptores y sus resposanbilidades.
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 encuentran individualizados tanto por el área contable y en otros procesos como: multas y comparendos (E.T.B- SICON-PLUS) Almacén (propiedad, planta y equipo- SAE y SAI), pasivos laborales (PERNO) y otros pasivos (SISCO), por terceros.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todos los derechos y obligaciones son medidos de manera individualizada.
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 individulización es obligatoria, para realizar la baja en cuentas y de esa manera se registra.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%

Eficiencia 70%

36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
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	Para la identificación de los hechos economicos, se tiene como base el Marco Normativo Contable para las Enidades de Gobierno (Resol.533/2015), expedido por la CGN y demás normas relacionadas.
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	Todos los criterios establecidos en las normas son aplicados para el reconocimiento de los hechos economicos
	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 aplica el Catálogo General de Cuentas para Entidades del Gobierno (Resol.620/2015), y sus modificaciones o actualizaciones que realiza cada semestre la CGN.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Efectividad**	**0,70**	SI	1	0,70	Los registros se realizan de acuerdo con la Resolución No. 620 de 2015 (modificada por la Resolución No. 598 y 625 de 2017) y la matriz de consolidación establecida por la Secretaria de Hacienda Distrital.
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	Los hechos economicos ocurridos en la SDM son registrados de manera individual en cada modulo (SICON PLUS, SAE-SAI, PERNO, SISCO y LIMAY), por tercero.
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 da observancia a todos los criterios definitivos en el Marco Normativo contable aplicable a la Entidad, así como en las actualizaciones emitidas.
	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	Los registros de los hechos económicos son contabilizados cronológicamente y se tiene un consecutivo de los registros, como consta en los documentos cargados al aplicativo Limay.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Los registros son ejecutados cronológicamente y se tiene un consecutivo de los hechos como consta en el aplicativ Limay, los cuales son verificados de forma permanente.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	El programa contable Limay permite verificar el registro consecutivo de los hechos contables.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	Los hechos económicos registrados por el equipo de Gestión Financiera, están respaldados con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación, los cuales son archivados de acuerdo con las TRD.
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	Previo al registro contable se verifica que los soportes cumplan con el lleno de los requisitos legales establecidos en el régimen de contabilidad publica.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Cada uno de los soportes que respaldan los registros contables, se conservan y custodian de acuerdo con lo estipulado por las normas y por las TRD.
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	0,30	Los movimientos contables quedan soportados con su respectivo comprobante, generado por el programa Limay.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Previo al registro contable, los soportes se organizan de manera cronologica, de acuerdo con lo establecido en el régimen de contabilidad publica.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%

Eficiencia 70%

				36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD			
	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Al efectuar el registro en el programa contable Limay automaticamente se emite el consecutivo de los comprobantes de contabilidad.
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La información que reposa en los libros de contabilidad tiene sus respectivos comprobantes de contabilidad, que son los generados por el mismo sistema.
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	Los comprobantes de contabilidad son el insumo que alimenta la contabilidad, de manera automatica en el programa Limay, el mismo que arroja los libros de contabilidad, por lo anterior coincide totalmente.
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 de manera mensual las conciliaciones, con la información que reportan los procesos involucrados en el proceso contable, para verificar y realizar los ajustes contables, de ser necesario.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El programa contable Limay permite verificar la completitud de los registros contables y adicionalmente se efectúa la verificación en las conciliaciones que se realizan mensualmente.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El programa contable limay permite verificar la completitud de los registros contables y mediante las conciliaciones que se realizan de manera mensual.
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 actualizados y estan acordes al informe transmitido a la Contaduria General de la Nación.
	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	Los criterios de la medición inicial, de los hechos económicos utilizados por la Entidad, corresponden a la adecuada interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
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	Todo el personal invocucrado en el proceso, conoce los criterios de medición bajo el Nuevo Marco Normativo Contable y los aplica en su labor diaria.
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	Todos los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos aplicados por la Entidad, son de conformidad con el Marco Normativo de la Enidad.
	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	Se calculan de acuerdo con las politicas Transversales de la DDC, Resol. SDH-00068 de mayo de 2018, los instructivos y politicas anexas implementadas por la Entidad, adecuadamente según cada concepto.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Las depreciaciones se realizan de acuerdo a lo establecido en la politica, y el proceso automático se ha venido implementando; su realización se apoya en la herramienta excel.
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	Los procesos involucrados realizan la revisión de la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo a su cargo.
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	Anualmente se requiere a las diferentes áreas de la Entidad que tienen manejo de bienes, incluyendo los que estan en comodato, para que se informe la pérdida por deterioro durante el periodo contable.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%

Eficiencia 70%

				36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD			
	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
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	Tanto las politicas transversales de la DDC, como las anexas e instructivos de la SDM, tienen establecidos los criterios para la medición posterior de cada uno de los elementos de los estados financieros de la entidad.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Todos los criterios establecidos estan acordes con el marco normativo aplicable a la entidad.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Estan plenamente identificados, tanto en las politicas, como en los procedimientos internos.
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	Cada proceso involucrado conoce y efectua la medición posterior con base en los criterios estalecidos en el Marco normativo aplicable a la entidad.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Cada hecho economico que se presenta es actualizado permanente, por lo tanto la información es oportuna.
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	Toda medición como la realizada para los saldos iniciales de los bienes de la Entidad, vida útil, forman parte de los soportes contables.
	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 de manera oportuna dando cumplimiento a las fechas de presentación establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad, la CGN y a los Entes de Control y demás usuarios que los requieren.
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	Las directrices aplicables son las normas vigentes, CGN y DDC; internamente el procedimiento PA03-PR07 "Elaboración de Estados Contables y sus Revelaciones".
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Son expedios mensualmente y se publican en la pagina web de la Entidad, en cartelera y en la intranet de la entidad, son elaborados oportunamente.
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	Los Estados Financieros son la base para la toma de decisiones en temas como capacitación, bienestar, incentivos, vacaciones recreativas, ejecución presupuestal y pagos, entre otros, factores importantes en la gestión de la entidad.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, se elabora el juego completo de Estados Financieros anualmente, con corte a 31 de diciembre, dando cumplimiento a la normativa vigente.
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros son emitidos por el programa Limay, asi mismo los libros de contabilidad. Se verifican también frente a los Formatos **CGN2015-001 y CGN2015-002 presentados a la CGN.**
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	Previo a la presentación de los estados financieros se realizan verificaciones de las cifras a través de las conciliaciones necesarias. Una vez se ha realizado esta actividad, se procede a la Presentación 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	Los indicadores utilizados para interpretar la realidad financiera de la entidad son: PAAC - PAC-POA, asi mismo permiten la medición del Proceso de Gestión Financiera.
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 de cumplimiento de los productos del proceso se ajustan a las necesidades y son herramienta para la medición de la gestión.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%

Eficiencia 70%

				36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD			
	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Toda la información utilizada como insumo para los indicadores se verifica.
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 es presentada con un nivel de desagregación para facilitar su comprensión, por todos los usuarios.
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 Estados Financieros, son elaboradas y presentadas en la oportunidad requerida, de acuerdo con las normas contables y acordes con el Regimen de Contabilidad Pública.
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 Estados Financieros, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementan los E.F. y forman parte integral de los mismos, acorde con el Regimen de Contabilidad Pública.
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	Se da cumplimiento a través del formato CGN2016-01 Variaciones Trimestrales.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas se presentan de carácter General y Especificas y para los Saldos iniciales; cuando hay lugar a explicaciones técnicas, se incorpora dicha información.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si se realiza una verificación previa, con el fin que la información presentada a los diferentes usuarios sea consistente.
	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	El informe de Rendición de Cuentas se publica en la página web de la Entidad 10 días antes de la Audiencia pública e incluye entre los diferentes temas: Presupuesto que esta conformado por los Estados Financieros y la ejecución presupuestal.
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 elaboran verificaciones de consistencia contable e informes , el cual es diligenciado mensualmente.
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	Anualmente se elaboran notas de carácter especifico, las cuales permiten la interpretación de la información contable.
	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	En los mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos, se utiliza lo establecido en la política de administracion de riesgos de la Secretaria, que se apoya con lo dispuesto en la última metodología del DAFP.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El mapa de riesgos y su seguimiento por parte del proceso, con el acompañamiento de la 2a y 3a. linea de defensa, se publica en la intranet, siendo esta una evidencia.
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 realizan autoevaluaciones periódicas para evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto que podría tener la materialización de los riesgos de índole contable.
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	se realizan reuniones en las cuales se analizan permanentemente los riesgos y debilidades presentadas en el proceso y se proponen acciones de mejora; para el cumplimiento de los objetivos del proceso contable.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019

Existencia 30%
Eficiencia 70%

				36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD			
	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	**0,18**	Se revisan permanentemente y se consideran tanto los factores internos como externos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos del proceso contable y se actualizan de ser necesario.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	**0,18**	Se tienen establecidos los controles para que el riesgo residual, se ubique en zona baja; se monitorea la conveniencia de fortalecer los puntos de control identificados en el proceso de gestión financiera encaminados a controlar los riesgos.
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 autoevaluaciones periódicas (primera y segunda línea de defensa) para monitorear la probabilidad de ocurrencia y el impacto que podría tener la materialización de los riesgos de índole 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**	Los servidores del área contable y Financiera, se ajustan al perfil requerido, cuentan con experiencia, conocimiento y habilidades en las funciones que realizan.
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**	Los servidores involucrados en el proceso contable cuentan con los conocimientos de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público y en la Entidad.
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 2019, no se evidencia la actualización para el área contable. El personal en provisionalidad y los contratistas asisten a capacitaciones que ofrece la CGN y la DDC.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	0,6	**0,21**	En el informe de ejecución del PIC 2019, no se evidencia capacitación de actualización para el área contable.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	0,6	**0,21**	En el PIC, las áreas establecen sus necesidades; Sin embargo, no todas las necesidades planteadas se logran adelantar y cubrir en la ejecución de cada vigencia.
			32,00	**TOTAL**		**31,60**	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,9875
Calificación	4,94

Firma _____
Nombre: **DIEGO NAIRO USECHE RUEDA**
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma _____
Nombre: **NICOLÁS FRANCISCO ESTUPIÑAN ALVARADO**
Cargo: SECRETARIO DISTRITAL DE MOVILIDAD