

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2018

FORTALEZAS

Durante el año 2018, con la implementación del Nuevo Marco Normativo contable la Entidad realizó la siguiente gestión:

- ✓ Se actualizó el Comité Técnico de sostenibilidad contable y fusionó con el Comité de depuración contable y de cartera.
- ✓ Se desarrollaron las actividades contempladas dentro del plan de acción.
- ✓ Elaboró las Políticas Contables Anexas e instructivos aplicables en la entidad.
- ✓ Se realizó la parametrización de las herramientas contables.
- ✓ Se dio cumplimiento con las fechas y requerimientos con los reportes e informes contables establecidos en la Normatividad.

DEBILIDADES

- ✓ Las políticas anexas de la entidad, se encuentran sin la aprobación final de la Dirección de Asuntos Legales.
- ✓ Se está dando cumplimiento parcial en la publicación de los informes financieros, de acuerdo con la Ley de Transparencia.
- ✓ Producto de las revisiones adelantadas por parte de la Oficina de Control Interno, se evidenció que el cálculo automático de las depreciaciones, aún no está operando.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- ✓ Se llevó a cabo la implementación de las normas Internacionales de Contabilidad en la SDM, con el liderazgo de la Subdirección Financiera.
- ✓ Dado el dinamismo del sistema de Gestión de Calidad, el Grupo Financiero actualizó doce (12) de sus procedimientos.
- ✓ Se lograron avances importantes en la depuración y saneamiento contable de las cifras registradas en los Estados Financieros, se emitieron y aplicaron durante el 2018, cuatro (4) Resoluciones Nos. 153, 178, 224 y 252 por un total de \$119.851.029.978.

RECOMENDACIONES

- ✓ Ejecutar las políticas implementadas para realizar la depuración contable de manera permanente, en procura de la mejora y así garantizar la confiabilidad de la información financiera y contable.
- ✓ Revisar todos los riesgos asociados al proceso de gestión financiera, debido a que uno de los propósitos del sistema de control interno es definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la entidad y que puedan afectar el logro de los objetivos.
- ✓ Desarrollar procesos de capacitación permanente del recurso humano que intervienen en el proceso contable, esto con el fin de mejorar las competencias, habilidades y mantener dicho recurso actualizada en estos temas.

Firma

Nombre:

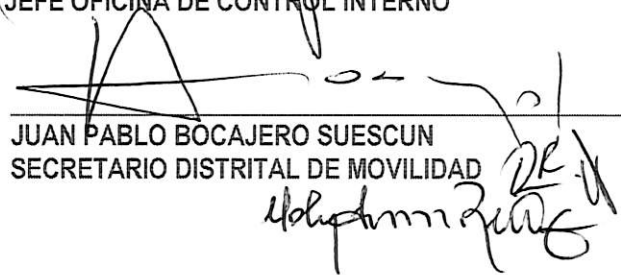
Cargo:


Diego Nairo Useche Rueda
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:


JUAN PABLO BOCAJERO SUESCUN
SECRETARIO DISTRITAL DE MOVILIDAD

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

Existencia
Eficiencia30%
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 Políticas transversales de la DDC y tiene como políticas anexas: Acuerdos de concesión y de las cuentas por cobrar-Intereses de mora, que se encuentran con solicitud de concepto o aprobación de la DAL. Otras como instructivos.
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	A través de reuniones, aula virtual y correo se socializan las políticas transversales, ya incluidas en la matriz de cumplimiento legal, para su aplicación en la labor diaria.
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las políticas son del conocimiento de las áreas que proveen información al proceso contable y les dan aplicación.
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se aplican las políticas transversales de la DDC y las específicas para la actividad de la SDM, adicional con anexos e instructivos a las transversales.
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	El objetivo primordial de las políticas contables es ese la representación fiel de la información financiera y las de la SDM tienen ese propósito.
POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de 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	La entidad cuenta con un procedimiento para la formulación y seguimiento a los Planes de mejoramiento, adicional el proceso por autocontrol permanentemente trabaja en su cumplimiento.
2.1 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Existe un funcionario asignado para socializar con el equipo del Proceso el procedimiento de seguimientos de los Planes de Mejoramiento.
2.2 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Existe un funcionario asignado para realizar el seguimientos de los Planes de Mejoramiento, de manera mensual.
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 25 procedimientos mediante los cuales se tiene debidamente definido las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia y sirven de guía efectiva del proceso contable.
3.1 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos son socializados con el personal del proceso.
3.2 ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Las transacciones realizadas en el Proceso Financiero cuentan con los documentos soporte idóneos, los cuales están archivados de acuerdo con la TRD.
3.3 ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	En el sistema de Gestión de Calidad, se encuentran documentados cada uno de los procedimientos internos, para la aplicación de la política.
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 cuatro Procedimientos de Gestión Administrativa para el Ingreso, egreso, traslado, bajas y toma física de los inventarios de bienes de la Entidad, manejados por el Almacén en el programa SAI, de manera individual.
4.1 ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los servidores que manejan el inventario de bienes físicos de la Entidad conocen y aplican las políticas y el procedimiento establecido para el tema.
4.2 ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Para la implementación del Nuevo Marco contable se realizó inventario y verificaciones adicionales, para establecer saldos iniciales, vidas útiles 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	Mensualmente se confrontan los valores de los auxiliares contables y los de las dependencias o procesos que aportan entradas de información para el proceso contable.
5.1 ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Al personal del área 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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Con el producto (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.

AA

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Tanto los procedimientos y sus actualizaciones y el manual de funciones, son socializados con los servidores del área contable y financiera.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	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 que registran información financiera de la Entidad.
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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se socializó la matriz implementada a todo el personal de Gestión Financiera, para dar total 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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se ha realizado 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 Secretaría de hacienda, procedimientos y circulares.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	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.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	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.
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 conciliación de los Ingresos y adicional se realizan conciliaciones de: (Cartera, P.P y Equipo, Cuentas por pagar 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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados, actualizados con el personal involucrado en el proceso.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, se da cumplimiento.
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 están establecidas en el Manual de Políticas 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?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Los instructivos, lineamientos, los procedimientos y las políticas transversales se socializan con el personal de todas las áreas involucradas en el proceso.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Cada procedimiento tiene sus puntos de verificación, con el responsable de su ejecución, también en los Comités como: Sostenibilidad Contable y Depuración de Cartera, Inventarios y Nuevo Marco Normativo se analizan y hace seguimiento a los temas.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Para el periodo de implementación del NMNC ha sido de manera permanente y por autocontrol se analizan como mínimo de manera mensual.
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.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Están plenamente identificados los procesos proveedores de la Información contable de la Entidad, con son: SJC las multas y comparendos (SICON-PLUS), así mismo de Presupuesto, Almacén, Talento Humano y Asuntos legales.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos del proceso contempla los receptores y sus responsabilidades.

36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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?	Eficiencia	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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La individualización es obligatoria, para realizar la baja en cuentas y de esa manera se registra.
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 económicos, se tiene como base el Marco Normativo Contable para las Entidades de Gobierno (Resol.533/2015), expedido por la CGN.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Todos los criterios establecidos en las normas son aplicados para el reconocimiento de los hechos económicos
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 esta dando cumplimiento al Catalogo General de Cuentas para Entidades del Gobierno (Resol.620/2015), al igual que las actualizaciones que realiza la CGN
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	De manera permanente, adicional, los registros se realizan de acuerdo con la matriz de consolidación establecida por la Secretaria de Hacienda Distrital, la cual tiene el marco normativo aplicable a la entidad.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos 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?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se da observancia a todos los criterios definitivos en el Marco Normativo contable aplicable a la Entidad, al igual que a 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 hechos como consta en los documentos de Limay.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los registros son ejecutados cronológicamente y se tiene un consecutivo de los hechos como consta en el documentos de Limay.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Existencia	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 la Tabla de Retención Documental.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Previo al registro contable se verifica que los soportes cumplan con el llenado de los requisitos legales establecidos en el régimen de contabilidad pública.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Existencia	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.
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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Previo al registro contable se organizan de manera cronológica, de acuerdo con lo establecido en el régimen de contabilidad pública.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Al registrar en el programa contable Limay automáticamente 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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad son el insumo que alimenta la contabilidad, de manera automática en el programa Limay, el mismo que arroja los libros de contabilidad, por lo anterior coincide totalmente.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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?	Existencia	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 si es 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 realiza la verificación en las conciliaciones que se realizan mensualmente.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	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?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se encuentran actualizados y estan acordes al informe transmitido a la Contaduría 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	Todos los criterios de la medición inicial de los hechos economicos utilizados por la Entidad, corresponden a una correcta 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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Todo el personal involucrado 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?	Existencia	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 Entidad..
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 políticas Transversales de la DDC, los instructivos y políticas 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?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Las depreciaciones se realizan de acuerdo a lo establecido en la política, y el proceso automatico se ha venido implementando, aun no funciona, se realiza en excel.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	El comité de inventarios durante la vigencia 2018, se ha reunido de manera permanente y los procesos involucrados realizan en forma anual (por lo menos) 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?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Anualmente se remite a las diferentes áreas de la Entidad que tienen manejo de bienes de la Entidad, incluyendo lo que estan en comodato, para que se informe la pérdida por deterioro durante el periodo contable.
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 políticas 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?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Todos los criterios establecidos son con base en el marco normativo aplicable a la entidad.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Están plenamente identificados, tanto en las políticas, 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?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Cada proceso involucrado conoce y efectúa la medición posterior con base en los criterios establecidos en el Marco normativo aplicable a la entidad.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Cada hecho economico que se presenta es actualizado, es permanente, por lo tanto es oportuna.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Existencia	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 total 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?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La directriz son las normas, para la CGN es trimestral, por ley de transparencia mensual.

36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Son publicados trimestralmente en la página web de la Entidad, en cartelera y la intranet, son elaborados oportunamente, pero no son publicados de manera mensual (Ley de transparencia).
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Existencia	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?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Si, se elabora el juego completo de Estados Financieros anualmente, con corte a 31 de diciembre.
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, así mismo los libros de contabilidad y verificados con los Formatos CGN2005-001 y CGN2005-002 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?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	La verificación de los saldos de las partidas de los estados financieros se realizan con las conciliaciones mensuales y on verificados los mismos reflejados en la notas.
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, así 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?	Eficiencia	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.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	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, y las notas de carácter específico que se elaboran anualmente permiten mayor interpretación de la información contable.
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?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las Notas a los Estados Financieros (E.F.), son elaboradas y presentadas 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?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las Notas a los Estados Financieros (E.F.), 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?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	NO APLICA
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?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las notas se presentan de carácter General y Específicas y para los Saldos iniciales, se realizó el documento técnico de Convergencia con el detalle pormenorizado.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Si se verifica 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?	Eficiencia	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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Anualmente se elaboran notas de carácter específico, 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

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

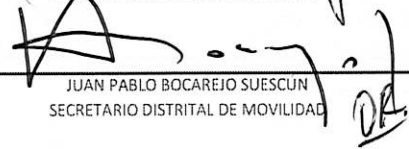
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE				36. SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD		
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70
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
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	0,18	SI	1	0,18
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Existencia	0,18	SI	1	0,18
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70
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
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Existencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21
			32,00	TOTAL		31,74

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

Calificación Máxima	5	5
Porcentaje obtenido	1	0,991875
Calificación	5,00	4,96

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

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

Firma: 
Nombre: JUAN PABLO BOCAREJO SUESCUN
Cargo: SECRETARIO DISTRITAL DE MOVILIDAD