

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

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	En la SDM se aplican las Políticas transversales de la Dirección Distrital de Contabilidad. Expedió la Resol. 436 del 15-11-2019, adoptando los anexos de política contable para la SDM, que integran 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	Las Políticas se han socializado al interior de la Subdirección Financiera.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Siempre se aplican y tienen en cuenta, aquellas que tengan relación con las cuentas que se manejan en la entidad.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si corresponden con la naturaleza y actividad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Son esenciales para propender por la representación fiel de la información.
	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	El proceso "Control y Evaluación de la Gestión PV01" y el procedimiento PV01-PR01 para la formulación y seguimiento de planes de mejoramiento V. 2.0 del 5-11-2020.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos se encuentran publicados en la Intranet; Adicionalmente, existe un funcionario enlace, 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente, se deben remitir a la Oficina de Control Interno, los avances en los Planes de Mejoramiento a cargo de cada dependencia.
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	El proceso a cargo de la Subdirección Financiera, cuenta con 12 procedimientos y anexos, los cuales tienen definidas las transacciones, hechos y operaciones realizados en las dependencias que son 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 están publicados 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 Políticas, los procedimientos y demás documentos, están a disposición de todos los funcionarios y los mismos están 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	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	Mediante Procedimientos de Gestión Administrativa se controla 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los servidores que manejan el inventario de bienes físicos de la Entidad conocen y aplican las políticas y los procedimientos establecidos para el tema.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante el aplicativo dispuesto para este fin, y la aplicación de los procedimientos internos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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	Mediante 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	Se han socializado al personal del área contable los procedimientos y su aplicación y se realizan las conciliaciones cada mes.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Periodicamente, 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	En el manual de funciones, se encuentran plenamente identificados los niveles de autoridad y responsabilidad en cada uno de los procesos y cargos.
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	Los procedimientos y sus actualizaciones, 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	Se evidencia el cumplimiento del rol de cada uno de los funcionarios en sus evaluaciones periódicas.
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 tiene implementada 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	Al interior de la dependencia, se socializó la matriz 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, en los plazos establecidos, 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	Para las entidades del Nivel Central Distrital, su cierre integral, se realiza de acuerdo con las directrices impartidas por la Secretaria de Hacienda y la Dirección Distrital de Contabiidad.
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, recordando los compromisos de información, para el cierre y las revelaciones en los informes financieros.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área financiera solicita a los procesos la información que es insumo de la información contable y financiera, para la elaboración de las notas, emitidas en el cierre de la vigencia. Este procedimiento se cumple 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	Se 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 y actualizados con el personal involucrado en el proceso y están publicados en la Intranet de la entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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	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?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Manual de Políticas Contables, los procedimientos, instructivos y lineamientos han sido socializados y 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 y los responsables de las dependencias.
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	El análisis ha sido de manera permanente, por los responsables de cada área como medida de autocontrol.
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	En cada uno de los procedimientos que involucra al proceso contable se cuenta con 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	El proceso tiene identificados sus proveedores de Información, como son, entre otras: 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 contemplan los receptores de la información contable y sus responsabilidades.
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	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	Para proceder a realizar la baja en cuentas, la individualización es obligatoria 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	Se tiene como base el Marco Normativo Contable para las Entidades 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	Los criterios establecidos en las normas son aplicados para el reconocimiento de los hechos económicos, en la medida que apliquen a cada caso.
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 consulta y aplica el Catálogo General de Cuentas para Entidades del Gobierno y sus modificaciones o actualizaciones que realiza cada semestre la CGN.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Permanentemente se consulta la página de la CGN y de la Secretaría de Hacienda.
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	La entidad observa y aplica todos los criterios definitivos en el Marco Normativo contable, que sean necesarios para su misionalidad, así como 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 cargados al aplicativo Limay.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Permanentemente y previo a la generación y publicación de los estados contables.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo 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, 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	Si, 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 comprobantes contables son elaborados por el programa Limay.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes y soportes se organizan de manera cronologica, de acuerdo con lo establecido en el régimen de contabilidad publica.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El programa contable Limay automaticamente 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	Los libros de contabilidad se generan con base en la información que es cargada al sistema contable y de allí se obtienen los comprobantes de contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Coincide totalmente la información de los comprobantes y los libros de contabilidad, ya que se genera de manera automatica en el programa Limay.
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	Las conciliaciones se realizan de manera mensual 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	Se efectúa verificación en las conciliaciones que se realizan mensualmente y a través del programa contable Limay que permite verificar la completitud de los registros contables.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, mensualmente se aplican estos mecanismos.
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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	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	Si 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 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La aplicación de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, 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	Son aplicados de acuerdo con las políticas Transversales de la DDC, Resol. SDH-00068 de mayo de 2018, los instructivos y políticas anexas implementadas por la Entidad, 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	EL cálculo para el registro de las depreciaciones, se realizan de acuerdo a lo establecido en la política, 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 periódica 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 están 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	Los criterios están establecidos en las políticas transversales de la DDC, las anexas e instructivos de la SDM.
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 están 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	Los hechos económicos, se identifican 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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La medición posterior se realiza 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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	EL registro de los hechos económicos se presenta apenas ocurre o se conoce, 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	Las mediciones se soportan de acuerdo con su particularidad y cumplimiento con los criterios establecidos en la normativa aplicable.
	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	Los Estados Financieros, se elaboran y presentan de manera oportuna dando cumplimiento a las fechas de presentación establecidas por la DDC, 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	Internamente se tiene el procedimiento PA03-PRO7 "Elaboración de Estados Contables y sus Revelaciones". Las directrices aplicables son las normas vigentes, expedidas por la CGN y la DDC.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

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?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los E.F. se deben publicar en la pagina web de la Entidad, en cartelera y en la intranet de la entidad; son elaborados mensualmente, pero en auditoria al proceso, se determinó que se puede mejorar la oportuna publicación.
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 E.F. son la base para la toma de decisiones en temas como ejecución presupuestal y pagos, capacitación, bienestar, incentivos, vacaciones recreativas, entre otros, estos son 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, dando cumplimiento a la normativa vigente, 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. Se verifican también frente a los Formatos CGN2015-001 y CGN2015-002
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	Al interior de la dependencia, 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	En la entidad, 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Es la misma información con la que se sustentan los E.F. y demás informes, por lo tanto ha sido previamente verificada y es confiable.
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 se presenta con un nivel de desagregación que permita la fácil 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, se elaboran y presentan 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 E.F., revelan de forma detallada y descriptiva la información contenida en los E.F., con lo cual los usuarios de esta información tienen una herramienta de interpretación de los E.F. de gran utilidad.
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	Las Notas explican comportamiento y variaciones de las partidas que lo ameriten y 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 presentan estas explicaciones técnicas, cuando hay lugar a ello.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para cumplir con la calidad de la información, se realiza una verificación previa, con el fin que la información presentada a los diferentes usuarios sea consistente.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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 junto con el Presupuesto, que esta conformado por los Estados Financieros y la ejecución presupuestal, se publica en la página web de la Entidad 10 días antes de la Audiencia pública.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información de los E.F., es verificada y consistente con los informes financieros y toda aquella información pública relacionada con la gestión financiera de la entidad.
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	Las explicaciones están contenidas en las 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
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Periodicamente se realizan seguimientos y evaluaciones a los eventos potenciales y sus controles, de conformidad 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	Se publica en la intranet y la página web, el mapa de riesgos y su seguimiento por parte del proceso, con el acompañamiento de la 2a y 3a. línea de defensa, en sus roles respectivos.
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	Periodicamente se realizan autoevaluaciones para determinar 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 mantiene monitoreo mediante reuniones en las cuales se analizan los riesgos y debilidades presentadas en el proceso y se proponen acciones de mejora; para el cumplimiento de los objetivos del proceso contable.
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 establecen 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 al control de 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	La primera y segunda línea de defensa, realizan autoevaluaciones periódicas 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 perfiles profesionales de los servidores del área contable y Financiera, se ajustan a lo 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	Desde el Manual de Funciones, se establecen los perfiles requeridos y son necesarios para la vinculación del personal involucrados en el proceso contable.



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 001
Fecha Vigencia: 2020-01-10

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
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	NO	0,2	0,06	Verificado el PIC 2020, no se evidencian capacitaciones para funcionarios del área contable en temas propios de su función; tampoco se encuentra dentro de la participación de directivos, la necesidad de capacitación en esta área.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Se verificó el informe de ejecución del PIC 2020, 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	NO	0,2	0,07	Para la vigencia 2020, en el PIC, no se contemplaron capacitaciones para el área contable.
			32,00	TOTAL			31,13

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	97,28%
Calificación	4,86

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 (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: NICOLAS FRANCISCO ESTUPIÑAN ALVARADO

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR