EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE MOVILIDAD

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **AÑO:** 2023

	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	A través de la Res. SDH-000537 de 2022 se adoptó el Manual de Políticas Contables aplicable a los Entes Públicos Distritales. Es de precisar que mediante Circular 115/2022, se emitió la 3ra versión de Políticas Contables Transversales.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las Políticas se socializan con los funcionarios de la Subdirección Financiera y con las dependencias que lo requieran.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Se aplican y se 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**	PARCIALMENTE	0,6	0,11	En las políticas se tuvo en cuenta la naturaleza de los recursos, la forma de su administración y su uso. No obstante, están pendiente complementar los anexos con lineamientos que surgen de la realidad y casuística específica de la entidad
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	La políticas fueron elaboradas con el fin de propender que la información financiera describa los hechos económicos de una manera completa y libre de error significativo, a fin de que represente fielmente 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**	El proceso "Control y Evaluación a la Gestión" a cargo principalmente de la OCI, tiene el instructivo PV01-IN02 V2 del 12/04/2023 para la formulación y seguimiento de planes de mejoramiento
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En el SIG se encuentran publicados en la Intranet los procedimientos, instructivos y demás documentos. Existe un funcionario enlace, asignado para socializar con el equipo del Proceso, el instructivo 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**	Las Dependencias realizan seguimientos y adicionalmente remiten a la Oficina de Control Interno los avances de los Planes de Mejoramiento derivados de los hallazgos de auditorías externas e internas; de manera mensual y trimestral, respectivamente.

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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	El proceso de Gestión Financiera cuenta con 12 procedimientos, instructivos y anexos, los cuales tienen definidas las transacciones, hechos y operaciones realizados en las dependencias, pero, se requiere fortalecer las políticas de operación para asegurar el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos realizados por la entidad, y la presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Los funcionarios de la Entidad encuentran documentados los procedimientos, políticas e instructivos en el SIG en la Intranet. Las actualizaciones realizadas a los documentos se divulgan a través de la Intranet de la SDM
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	En el proceso de Gestión Financiera se identifican los proveedores de información externa e interna, en los procedimientos se precisan insumos de información de las Dependencias para los cierres contables mensuales.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	**Efectividad**	**0,23**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,14**	En el Sistema Integrado de Gestión, se encuentran cada uno de los procedimientos internos, Instructivos y formatos definidos para contribuir a la aplicación de las políticas contables, pero, se requiere fortalecer las políticas de operación y procedimientos para asegurar: el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos realizados por la entidad, y la presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios; que indiquen de manera precisa: quién, cuándo, cómo, entre otros aspectos para su ejecución, para contribuir al cumplimiento de la normativa aplicable para la emisión de los Estados Financieros, en especial, con los principios de contabilidad y características cualitativas de la información.
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 directrices distritales (Res. DDC-000001 del 2019) cada entidad controla el Ingreso, egreso, traslado, bajas y toma física de los inventarios de bienes de la Entidad, manejados individualmente en el aplicativo SAI - SAE.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los procedimientos, manual de políticas contables se encuentran publicadas en SIG, su contenido fue socializado previamente con las Dependencias proveedoras de información. Las actualizaciones se socializan a través de la Intranet
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Mediante el aplicativo dispuesto y la aplicación de los procedimientos internos se da cumplimiento a la individualización de los bienes.
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 "Conciliación Contable ", y los Instructivos PA03-IN 11 Conciliación Ingreso Bancos y PA03-PR02-IN02 Conciliación Operaciones Reciprocas; se prevé directrices de elaboración de conciliaciones de saldos contables

5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Todas las directrices, procedimientos, guías, instructivos se socializan y están al alcance de los funcionarios del área contable a través de la Intranet.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Periódicamente, en los Estados Contables, Informes y conciliaciones, se refleja y verifica la aplicación de las directrices, pero se observó debilidades en cuanto a la gestión en la depuración de las partidas conciliatorias y terceros por conciliar, así como ausencia de conciliaciones de manera individualizada de los derechos de cartera de multas de tránsito.
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 identificados los niveles de autoridad, las funciones y la 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**	El manual de funciones y el perfil del cargo, son socializados con todos los servidores de la entidad y específicamente con cada dependencia, como el área contable y financiera.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se requieren fortalecer los controles para asegurar una adecuada segregación de funciones en el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos

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**	A través de la Res. DDC - 4 del 30 /12/2022 se establecieron los plazos y requisitos para el reporte de información financiera a la DDC de la SDH, con fines de consolidación y análisis.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La Resolución No. DDC-000004 del 30 de diciembre de 2022, fue socializada mediante correo electrónico de fecha 30 de diciembre de 2022; así mismo la DDC, en la capacitación de cierre realizada el 14 de diciembre de 2022 recordó los plazos.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se atendió la presentación de la información financiera de conformidad a la prórroga autorizada por la SHD, con la observación que no fue remitida oportunamente de acuerdo a lo establecido en el Art 4 de la Res DDC-4 del 30/12/2022
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**	Las entidades del Nivel Central Distrital, realizan su cierre integral de acuerdo con las directrices impartidas por la Secretaría de Hacienda y la Dirección Distrital de Contabilidad.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se socializa con las áreas involucradas en el proceso contable: se realizan requerimientos 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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Bajo la coordinación de la Sub. financiera se controla el cumplimiento dado que es el insumo de la información contable y financiera, para la elaboración de los EEFF y las notas en el cierre de la vigencia, pero, algunas áreas no cumplieron el término
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**	Mediante el Procedimiento PA03-PR02 "Conciliación Contable " se prevé directrices de elaboración de conciliaciones de saldos contables para validar la exactitud e integridad de los saldos
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Las directrices, los procedimientos y los instructivos son socializados y 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**	Se da cumplimiento dado que su atención se refleja en los estados e informes financieros que se elaboran y en las evaluaciones del desempeño.
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**	Esta el Manual de Políticas Contables de la Dirección Distrital de Contabilidad, la Resol DDC-000003 DE 2018 "Por la cual se establecen lineamientos para la Sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital" y en el Instructivo A03-IN 09 "Depuración Pagos No Aplicados" 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**	Tanto el Manual de Políticas Contables, los procedimientos, instructivos y lineamientos se socializan y actualizan 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**	Se establece que el Comité de Sostenibilidad Contable analiza aquellas partidas que ameritan una depuración o seguimiento especial.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	**Efectividad**	**0,23**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,14**	Se evidenció que mediante resolución 128521 de 2023, se ordenó la depuración de unas partidas contables; no obstante, se presentan partidas significativas pendientes por depurar
	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**	Los procedimientos de la entidad y aquellos que involucra al proceso contable cuentan con el correspondiente 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 "Gestión Financiera" PA03-C, tiene identificados sus proveedores de Información tanto externos como internos, privados, públicos, Entes de Control y Ciudadanía.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Dentro del proceso contable se tienen identificados los receptores de la información contable.
12	**¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Se encuentran individualizados por el área contable y en otros procesos como: multas y sanciones (E.T.B-SICON-PLUS) Almacén (propiedad, planta y equipo-SAE y SAI), pasivos laborales-Nómina (KACTUS) y otros pasivos (SISCO).
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se requiere fortalecer los mecanismos que permita conciliar y medir las cuentas por cobrar reconocidas en los EEFF
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 individualización es obligatoria para proceder a 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**	El Marco Normativo Contable para la SDM, es el mismo para las Entidades de Gobierno (Res.533/2015 y sus modificaciones), 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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,42**	Presentan debilidades en la aplicación de los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas, en especial para las cuentas por cobrar

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	**¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La Entidad revisa, consulta y aplica el Catálogo General de Cuentas para Entidades del Gobierno y sus modificaciones que realiza la Contaduría General de la Nación.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	Mensualmente la Subdirección Financiera de la Entidad remite la información financiera a la Dirección Distrital de Contabilidad, la cual tiene establecido un validador por medio del cual se garantiza el adecuado uso del catálogo de cuentas
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los hechos económicos son registrados individualmente en los módulos y/o aplicativos (SICON PLUS, SAE-SAI, KACTUS, 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 observan y aplican los criterios definitivos en el Marco Normativo contable que sean necesarios de acuerdo con la naturaleza del hecho y su misionalidad.
	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 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 se verifican lo registros, previo a la generación y publicación de los estados financieros.
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 que alimentan la información contenida en los libros.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Existencia**	**0,30**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	Se requiere fortalecer lo controles para garantizar que el reconocimiento de las cuentas por cobrar se cuente con los documentos idóneos que permita garantizar que son claras, expresas y exigibles y de esta manera se cumpla con las características de relevancia y representación fiel
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se requiere fortalecer lo controles para garantizar que el reconocimiento de las cuentas por cobrar se cuente con los documentos idóneos que permita garantizar que son claras, expresas y exigibles y de esta manera se cumpla con las características de relevancia y representación fiel
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	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 hechos económicos, son registrados a través del aplicativo Limay y los comprobantes contables son elaborados por el programa.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los comprobantes se organizan de manera cronológica, 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**	La numeración consecutiva de los comprobantes, la genera el programa contable Limay automáticamente y emite el consecutivo de los comprobantes.

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 en 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 la información de los comprobantes y la de los libros de contabilidad, debido a que se genera de manera automática en el programa.
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 diferencias que ocasionalmente se presentan, se concilian de manera mensual con la información que reportan los procesos involucrados en el proceso contable, posteriormente se realizan los ajustes contables necesarios.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los Estados Financieros son revisados y si se detectan irregularidades se ajustan. Se efectúa verificación en las conciliaciones mensuales y a través del programa contable se verifica la completitud de los registros contables.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se aplica con periodicidad mensual o trimestral, dependiendo la periodicidad establecidas en las conciliaciones
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los saldos contenidos en los libros de contabilidad se encuentran actualizados y están acordes al informe transmitido a la Contaduría General de la Nación.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	**¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	Presentan debilidades en la aplicación de los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas, en especial para las cuentas por cobrar
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**	Los funcionarios involucrados en el proceso, conocen los criterios de medición bajo el Nuevo Marco Normativo Contable aplicable en la entidad.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Presentan debilidades en la aplicación de los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas, en especial para las cuentas por cobrar
	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**	De acuerdo con las políticas Transversales de la DDC, 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 de las depreciaciones, se realiza de acuerdo a lo establecido en la política, y el proceso automático se ha venido implementando; esta actividad 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**	Se realiza la revisión periódica de la vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo a cargo de la entidad.
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, para que se informe la pérdida por deterioro de los activos a su cargo 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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	En las políticas transversales emitidas por la DDC, están establecidos los criterios de medición posterior para cada elemento de los Estados Financieros, no obstante se requiere fortalecer en la entidad la documentación y formalización de la metodología del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, así como para los pasivos contingentes judiciales
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	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 que deben ser objeto de actualización posterior, 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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,08**	Se requiere fortalecer los soportes de la metodología del cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar y pasivos contingentes judiciales, para que se facilite su verificación y comprobación
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	La Subdirección financiera mensualmente se comunica a todas la dependencias para el cierre de la información financiera , asegurando de esta manera el registro oportuno de los hechos económicos
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	**Efectividad**	**0,14**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,08**	Se requiere fortalecer los soportes de la metodología del cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar y pasivos contingentes judiciales, para que se facilite su verificación y comprobación
	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**	La elaboración y presentación de los Estados Financieros en la SDM, atienden oportunamente las fechas establecidas por la DDC, la CGN y a los Entes de Control, así como las directrices internas.

24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Se tiene el procedimiento PA03-PR07 "Elaboración de Estados Contables y sus Revelaciones". Las directrices aplicables son las normas vigentes, expedidas por la CGN y la DDC.
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**	Sí, se atiende la directriz, respecto a los EEFF, que se deben publicar en la página web de la Entidad y en la intranet de la entidad, los cuales son elaborados mensualmente.
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**	Son la base para la toma de decisiones en temas como ejecución presupuestal y pagos así como para establecer programas de capacitación, bienestar, incentivos, 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**	Se da cumplimiento a la normativa vigente, elaborando 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 se emitieron una vez se realizaron las verificaciones frente al programa Limay y las cifras de los libros de contabilidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	Los Estados Financieros son emitidos una vez se realizan las verificaciones frente al programa Limay y las cifras de los libros de contabilidad. Se verifican también frente a los Formatos CGN2015-001 y CGN2015-002 presentados a la CGN.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La DDC calcula los indicadores financieros que, en opinión de la CGN, profundizan el conocimiento de la situación financiera del ente territorial. Los indicadores internos utilizados para el proceso de Gestión Financiera es el: POA
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 están ajustados a las necesidades y son herramienta para la medición de la gestión, así como analizar la información financiera de los EEFF
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La información es fiable, toda vez que es la misma que sustenta los Estados Financieros, que 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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	Los EEFF al cierre del 2023 se acompañan de su correspondientes notas; pero se debe procurar la ampliación necesaria de las revelaciones de las partidas con información cualitativa y cuantitativa suficiente, considerando su nivel de materialidad para que cumplan el propósito de sea útil y representación fiel para los diferentes usuarios de la misma.
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 de acuerdo con las normas contables y acordes con el Régimen de Contabilidad Pública y el marco normativo.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,08**	Las notas incluyen información cualitativa y cuantitativa, pero se debe procurar la ampliación necesaria de las revelaciones de las partidas con información cualitativa y cuantitativa suficiente, considerando su nivel de materialidad para que cumplan el propósito de sea útil y representación fiel para los diferentes usuarios de la misma.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,08**	En las Notas, se presenta una explicación del comportamiento; pero se debe procurar la ampliación necesaria de las revelaciones de las partidas con información cualitativa y cuantitativa suficiente, considerando su nivel de materialidad para que cumplan el propósito de sea útil y representación fiel para los diferentes usuarios de la misma.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,08**	Se debe fortalecer en las revelaciones la metodología del cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar, así como para las provisiones y pasivos contingentes judiciales para que cumplan el propósito de sea útil y representación fiel para los diferentes usuarios de la misma.
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 y publicada 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**	En la SDM, el informe de Rendición de Cuentas esta conformado por los Estados Financieros y la ejecución presupuestal. Se publican en la página web de la Entidad 10 días antes de la Audiencia.
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 EEFF es consistente frente a la 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**	Para facilitar la comprensión de la información financiera están las explicaciones contenidas en las notas de carácter especifico, que 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**	El mapa de riesgos de gestión de la Entidad se establece por procesos, dentro de los cuales se identifican los posibles hechos que ameritan control y seguimiento, de conformidad con lo dispuesto en la 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 y la 2a y 3a. línea de defensa, en sus roles respectivos, se publica en la intranet y la página web .
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**	En la conformación y elaboración del Mapa de Riesgos Institucional se tienen contempladas estas variables, inclusive 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**	Los seguimientos y monitoreos que se realizan periódicamente se socializan mediante reuniones en las cuales se analizan los riesgos y debilidades presentadas en el proceso.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Para los riesgos identificados se establecen controles y actividades adicionales si son requeridas, con la finalidad de mantener el adecuado control sobre los mismos.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,11**	Se deber fortalecer los controles claves del proceso para garantizar la mitigación de los riesgos significativos del proceso
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**	Las actividades de autoevaluaciones periódicas están a cargo de la primera y segunda línea de defensa. Se realizan para monitorear la efectividad de los controles.

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 establecidos para los profesionales del área contable y Financiera, se ajustan a lo requerido por la Entidad en lo que se refiere a 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 profesionales vinculados al proceso contable deben tener la capacidad requerida de conformidad con el Manual de Funciones, donde se establecen los perfiles requeridos.
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**	SI	**1**	**0,30**	La DDC contempló la realización de capacitaciones en temas contables dirigidas a los funcionarios de los EPD. Además en el PIC de la entidad se incluye capacitaciones relacionado con temas que abordan el personal involucrado en el proceso contable
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se observó capacitaciones de fortalecimiento de las competencias y habilidades en el PIC y que la Dirección de Talento Humano verificó su cumplimiento con base a su programación
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se cuenta con los Seguimientos del Plan de Capacitación, por medio de los cuales, se mide el impacto de las capacitaciones realizadas para el fortalecimiento de competencias.
			32,00	**TOTAL**		**29,53**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,922916667
Calificación	**4,61**

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.**

Responsable de Elaboración y Verificación

Nataly Tenjo Vargas- Profesional Especializado OCI

Revisó: Paula Tatiana Arenas González – Subsecretaría Gestión Corporativa
Luz Mary Peralta Rodríguez – Directora Administrativa y Financiera
José David Robayo Fonseca – Subdirector Financiero

Firma

Nombre: ALBA ENIDIA VILLAMIL MUÑOZ

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

CLAUDIA ANDREA DIAZ ACOSTA

Firmado digitalmente por CLAUDIA ANDREA DIAZ ACOSTA
Fecha: 2024.02.14 14:56:13 -05'00'

Firma

Nombre: CLAUDIA ANDREA DÍAZ ACOSTA

Cargo: SECRETARIA DISTRITAL DE MOVILIDAD