



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE A 30 DE NOVIEMBRE DE 2019

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bogotá, D.C. diciembre de 2019

Página 1 de 2

Carrera 8 No. 10 - 65
Código Postal: 111711
Tel: 3813000
www.bogota.gov.co
Info: Línea 195

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a la Resolución N° 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y a la Circular externa N° 003 del 09 de octubre de 2019, la Oficina de Control Interno de la Secretaría Jurídica Distrital, procede a presentar la evaluación de Control Interno Contable de la entidad con corte al 30 de noviembre de 2019, de acuerdo con el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable anexo a la Resolución 193 de 2016.

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019
Corte a 30 de noviembre de 2019

FORTALEZAS

- Se realizaron dos (2) sesiones del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable de la entidad. (29/05/2019 y 28/10/2019). Tomando decisiones importantes sobre la mejora de la información contable de la entidad.

DEBILIDADES

- Fallas en el proceso de registro contable de la entidad, ocasionando inconsistencias en la información interna de las cuentas.
- Fallas en el proceso contable por no registrar todos los elementos tales como bienes devolutivos y de consumo en los sistemas SAE-SAI y sistema LIMAY.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Se dio cumplimiento a las acciones de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría de Bogotá producto de las Auditorias código 36 de 2018.

RECOMENDACIONES

- Dar cumplimiento a la acción del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría producto de la auditoría Código 7., en cuanto a la legalización total de los recursos entregados con el IDPC.
- Revisar que se tengan registrados en los sistemas SAE-SAI y por ende en el sistema LIMAY, todos los elementos que en la actualidad se están utilizando en la Secretaría Jurídica Distrital.

Firma

Nombre:

Cargo:



DIK MARTÍNEZ VELÁSQUEZ
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:



DALILA ASTRID HERNÁNDEZ CORZO
SECRETARIA JURÍDICA

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 Secretaría Jurídica Distrital emitió el manual operativo de políticas contables y adicional adoptó las políticas contables de la Dirección Distrital de Hacienda
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Fueron socializadas en mesa de trabajo a los responsables del proceso
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Desde la vigencia 2018 la entidad estableció el manual operativo de políticas contables y cuenta con Procesos y Procedimientos contables, así mismo cumplen con la información financiera a Contabilidad.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se crearon acorde a la naturaleza de la entidad
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El manual de políticas contables de la entidad y las políticas contables de la dirección distrital de contabilidad son un instrumento para garantizar todas las operaciones
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	Procedimiento de Seguimiento al cumplimiento de planes de mejoramiento código 2310300-PR-032
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Procedimiento de Seguimiento al cumplimiento de planes de mejoramiento código 2310300-PR-032
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan seguimientos trimestrales de acuerdo con el Plan Anual de Auditoría.
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	Se cuenta con un procedimiento para la recepción y registro de la información económica de la entidad y su verificación código 2311420-PR-036
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos son socializados vía correo electrónico y se encuentran publicados en la intranet y listado maestro del aplicativo SMART
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los formatos se encuentran identificados dentro de los procedimientos y publicados en la intranet y listado maestro del aplicativo SMART
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se cuenta con un manual operativo de políticas contables de la entidad y sus respectivos procedimientos del proceso de gestión financiera
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	Se cuenta con dos procedimientos movimiento de bienes código 2311500-PR-078 y seguimiento y control de bienes código 2311500-PR-075
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados vía correo electrónico y se encuentran publicados en la intranet.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cada bien inventariado es identificado con placa
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	Por ser una entidad del sector central, no se tiene manejo directo con bancos. Se realizan las conciliaciones de operaciones de enlace en forma oportuna y mensual con Tesorería Distrital (Correspondientes a gastos de funcionamiento, inversión e ingresos).
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados vía correo electrónico y se encuentran publicados en la intranet y listado maestro del aplicativo SMART
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se analizan y revisan las operaciones que tienen reciprocidad con otras entidades.
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	A través del manual de funciones se establecen los niveles de autoridad y responsabilidad establecida.
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 procedimientos son socializados vía correo electrónico y se encuentran publicados en la página web y la intranet.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Es verificada por parte del líder del proceso en los puntos de control de cada procedimiento identificando un responsable del mismo

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 cumple con la elaboración y reporte de los estados financieros en los tiempos estipulados en la Resolución N° 002 de la Dirección Distrital de Contabilidad y la Circular N° 016 del 29 de noviembre de 2019 de la Dirección de Gestión Corporativa de la entidad
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	Son de conocimiento del responsable del proceso quien socializa al personal pertinente
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Secretaría Jurídica cumple oportunamente con el envío de la información a todas las entidades pertinentes y antes de control que la solicitan.
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	Se cuenta con un procedimiento para la recepción y registro de la información económica de la entidad y su verificación código 2311420-PR-036
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados vía correo electrónico y se encuentran publicados en la intranet y listado maestro del aplicativo SMART
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Dentro de las políticas, procesos y procedimientos establecidos se consideró la presentación oportuna (por parte de las dependencias) de todos los hechos económicos de la entidad.
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 entidad cuenta con procedimientos de movimiento de bienes 2311500-PR-078 y Seguimiento y Control de Bienes 2311500-PR-075
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Procedimiento Se comunicó vía correo electrónico y se encuentra publicado en la intranet y en el listado maestro del aplicativo SMART
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	se desarrolla cada una de las actividades contempladas en los procedimientos y se ejecutan sus puntos de control
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	Se cuenta con el manual operativo de políticas contables de la entidad y adicionalmente con la políticas contables de la Secretaría de Hacienda
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos son socializados vía correo electrónico y se encuentran publicados en la intranet, adicional se realizo mesa de trabajo del proceso de depuración
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos cuentan con puntos de control y tienen asignado a un responsable de su ejecución
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 de depuración se realiza permanentemente para los reportes mensuales de información contable.
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 procedimiento cuenta con su respectivo flujograma
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se encuentran identificados los proveedores de información (tales como las dependencias que deben reportar información y suministros de guías de información remitidos por la Dirección Distrital de contabilidad)
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Procesos que generan información económica para el proceso contable son: Almacén e Inventarios, Nómina, Presupuesto, Pasivos Contingentes (Defensa Judicial).
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	Si se encuentran individualizados e identificados por el área que genere la información económica respectiva.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Teniendo en cuenta que se reconocen individualmente Son medidos así mismo
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	Teniendo en cuenta que se reconocen individualmente se puede realizar la baja de los mismos.
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	los hechos económicos se toman bajo el nuevo marco normativo contable desde la vigencia 2018
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	se tienen presente los criterios emitidos en el manual operativo de políticas contables de la entidad.

	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 verificó en la pagina web de la Contaduría General de la Nación la última versión
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se verificó en la pagina web de la Contaduría General de la Nación la última versión
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si se encuentran individualizados e identificados por el área que genere la información económica respectiva.
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 interpretación se realizó de acuerdo a los hechos económicos presentados y al cumplimiento del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
	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 de manera cronológica y en orden consecutivo
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los registros contables se realizan de acuerdo a un orden cronológico y consecutivo.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se generan listados de verificación de comprobantes de diario.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todas las transacciones registradas se encuentran soportadas por los documentos idóneos que las respaldan.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad reflejan el resultado de la contabilización de los hechos o transacciones y están soportados por los correspondientes comprobantes.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Son conservados y custodiados en el archivo de carpetas del archivo de la Dependencia.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todas las transacciones registradas se encuentran soportadas por los documentos idóneos que las respaldan.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los registros contables se realizan de acuerdo a un orden cronológico y consecutivo.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los registros contables se realizan de acuerdo a un orden cronológico y consecutivo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros de contabilidad reflejan el resultado de la contabilización de los hechos o transacciones y están soportados por los correspondientes comprobantes.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad reflejan el resultado de la contabilización de los hechos o transacciones
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	En respuesta al hallazgo administrativo de la contraloría la entidad se realizó el análisis de cuentas por terceros y realizo las respectivas reasignaciones.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las cifras que muestran los estados contables son el resultado de los saldos originados por el registro de las transacciones que se contabilizan en el aplicativo LIMAY y se reflejan en los libros de contabilidad de la entidad.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	permanente se aplica la verificación de los registros contables con los reportes de Oracle del aplicativo LIMAY, para validación de la información financiera registrada
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 libros de contabilidad se elaboran cumpliendo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se utiliza la moneda legal Colombiana (Pesos Colombianos \$), y la guía de la entidad es el presupuesto, es decir que una vez son comprometidos y pagados los recursos estos son debidamente registrados.
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	Son socializados a al personal competente del proceso y adicional se realizan mesas de trabajo para la aplicación en lo referente al Nuevo marco normativo contable
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	Los criterios de medición son aplicados conforme al MNMC y establecidos en el manual operativo de políticas contables 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	Los sistemas internos (Limay, SAE, SAJ) de la entidad realizan de manera automática los procesos de depreciaciones (por elemento) provisiones y amortizaciones que aplicaron en la vigencia.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los cálculos se realizan de acuerdo a los establecido en el manual operativo de políticas contables de la entidad.
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 realizan revisión de los cálculos realizado por el sistema para autocontrol de la información reportada

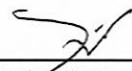
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Son verificados de acuerdo con lo establecido en el manual operativo de políticas contables de la entidad
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se encuentran establecidos dichos criterios en el manual operativo de políticas contables de la entidad
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Todos los hechos económicos se encuentran con base en el Nuevo marco normativo contable desde la vigencia 2018
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Son identificados y se realiza el tratamiento de acuerdo a lo establecido en el manual operativo de políticas contables de la entidad
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	Todos los hechos económicos se encuentran con base en el NMNC
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	las actualizaciones son realizadas de manera oportuna por la entidad
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	A la fecha no se han requerido profesionales expertos ajenos.
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	Todos los informes relacionados con la contabilidad se presentan de manera oportuna y a los entes de control que los requieran en los tiempos establecidos
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 cuenta con un procedimiento para elaboración, validación y presentación de estados Contables
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	Mensualmente se publican los estados contables en la página web de la entidad.
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 presentados en Comité
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	son elaborados todos los estados financieros y presentados oportunamente
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 coinciden con 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	La verificación se realiza para la presentación de los EEFF
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se realizan y reportan con periodicidad trimestral las principales variaciones significativas, adicionalmente la entidad cuenta con una matriz de indicadores por dependencias
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 son definidos por cada una de las dependencias de la entidad de acuerdo a sus objetivos y se revisan cada trimestre por parte de la Oficina Asesora de Planeación
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 requerida para el indicador es revisada para realizar su reporte trimestral
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las Notas a los Estados Contables explican detalladamente las cuentas del balance, específicamente las cuentas que presentan mayor variación.
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 Contables explican detalladamente las cuentas del balance, específicamente las cuentas que presentan mayor variación.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las Notas a los Estados Contables explican detalladamente las cuentas del balance, específicamente las cuentas que presentan mayor variación.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se realiza el análisis de variaciones de manera trimestral y se reporta con el formato CGNZ016_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	Se realiza una explicación de la base para la preparación y políticas en las notas a los EEFF
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las cifras que muestran los estados contables son el resultado de los saldos originados por el registro de las transacciones que se contabilizan y se reflejan en los libros de contabilidad de la entidad.
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	La información contable de la entidad es la reflejada en los libros y los Estados Contables y sus resultados son presentados por igual a todos y cada uno de los usuarios que la requieran, adicional los informes de dialogo ciudadano se encuentran en la página web
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 contable de la entidad es la reflejada en los libros y los Estados Contables y sus resultados son presentados por igual a todos y cada uno de los usuarios que la requieran.
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	La información contable de la entidad es la reflejada en los libros y los Estados Contables y sus resultados son presentados por igual a todos y cada uno de los usuarios que la requieran.


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	Procedimiento Gestión de Riesgos código 2310100-PR-006 y adicionalmente los controles a los sistemas Limay por parte de los ingenieros contratados para la adecuada generación de los reportes.
29.1 ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se cuenta con la evidencia de los seguimientos y monitoreos
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	De acuerdo a la matriz de riesgos se tiene definida la probabilidad de ocurrencia y el impacto así como sus acciones de mitigación y se cuenta con un procedimiento de gestión del riesgo
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	Desde la vigencia 2017 se estableció la matriz de riesgos con la Asesoría de la oficina Asesora de Planeación y se ha venido ejerciendo su debido seguimiento.
30.2 ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos son revisados de manera trimestral
30.3 ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Desde la vigencia 2017 se estableció la matriz de riesgos de índole contable y ejerciendo su debido seguimiento.
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 Oficina Asesora de Planeación se encarga de Asesorar y Realizar un filtro de seguimiento a la Matriz de Riesgos.
31 ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El personal que labora en el área de contabilidad, conoce el régimen de contabilidad pública y tiene experiencia en el sector público, y el área financiera se encuentra dentro de la Dirección de Gestión Corporativa de la Entidad
31.1 ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El personal que ejecuta las actividades del proceso contable conoce la normatividad aplicable y tiene experiencia en el sector público.
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	Se asistió por parte de los encargados del proceso el lunes 9 de diciembre a una capacitación de aspectos claves de cierre contable de invitado por pa DDC.
32.1 ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realiza seguimiento al cronograma
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 realizaron mesas de trabajo para los responsables del proceso en cuanto al NMNC
		32,00	TOTAL		31,89	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,997
Calificación	4,98

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: Dik Martínez Velásquez
 Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 
 Nombre: Dalila Astrid Hernández Corzo
 Cargo: SECRETARIA JURÍDICA