

Entidad: Secretaría Jurídica Distrital

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019
Corte a 31 de diciembre de 2019

FORTALEZAS

- Se dio cumplimiento a las acciones formuladas en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá, producto de la Auditoría Código N° 7 de 2019, en cuanto a:
 1. La legalización total de los recursos entregados al Instituto Distrital de Patrimonio Cultural.
 2. El registro total de los elementos recibidos en calidad de traslado definitivo por la Secretaría General en el sistema Limay y SAI-SAE.
 3. El análisis de cuentas por tercero y realizar su respectiva reclasificación en caso de ser necesario.Como consecuencia de lo anterior, se logró la mejora de la información contable de la Secretaría Jurídica Distrital, a 31 de diciembre de 2019.

DEBILIDADES

- Fallas en el proceso de registro contable de la entidad, ocasionando inconsistencias en la información interna de las cuentas por la presentación de diferencias en los terceros en las cuentas de manejo y control.
- 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 la Auditoría código 36 de 2018 y Auditoría código 7 de 2019.

RECOMENDACIONES

- Realizar un análisis detallado de las cuentas por tercero y su respectiva explicación de las variaciones significativas antes de emitir los Estados Financieros, con el fin de evitar errores en la información a reportar.

Firma

Nombre:

Cargo:


DIK MARTÍNEZ VELÁSQUEZ
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:


WILLIAM LIBARDO MENDIETA MONTEALEGRE
SECRETARIO JURÍDICO DISTRITAL

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE		Existencia	30%	Informe con corte a 31 de diciembre de 2019		
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 Secretaria 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	Las políticas contables responden a la naturaleza y actividad 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	Se definió como instrumento para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento de auditoría interna o externa un Procedimiento denominado "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	Se socializa vía correo electrónico y se encuentran publicado en el aplicativo SMART, el Procedimiento denominado "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	Lo 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	Existe un Manual Operativo de Políticas Contables de la entidad, con sus respectivos procedimientos del proceso de gestión financiera denominados: - Libros Oficiales Contables 2311420-PR-062 - Recepción y Registro de la Información económica de la entidad 2311420-PR-036 - Creación de terceros contratistas y proveedores 2311420-PR-063 - Elaboración, Validación y Presentación de Estados Contables y demás informes a la Dirección Distrital de Contabilidad 2311420-PR-061 - Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable 2311420-PR-064
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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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 procedimientos 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 entes 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 realizó 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, la entidad ha identificado a los proveedores de información dentro del Proceso Contable los cuales son: Almacén e Inventarios, Nómina, Presupuesto, Pasivos Contingentes (Defensa Judicial), Oficina de TIC.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se han identificado los receptores de información tales como Representante Legal de la entidad, Dirección Distrital de contabilidad, Contaduría General de la Nacional, Contraloría Distrital de Bogotá
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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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	Para la identificación de 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	Para el Proceso de identificación se tienen presente los criterios emitidos en el manual operativo de políticas contables de la entidad.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CLASIFICACIÓN	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 utiliza la versión actualizada del catalogo general de cuentas en la pagina web de la Contaduría General de la Nación correspondiente al marco normativo contable.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se realizan revisiones permanentes en la pagina web de la Contaduría General de la Nación para verificar la última versión del catalogo de cuentas.
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	Para el proceso de clasificación la interpretación se realiza de acuerdo a los hechos económicos presentados y al cumplimiento del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CLASIFICACIÓN	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 los documentos soporte en el 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 Comprobantes y registros contables se realizan de acuerdo a un orden cronológico.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los Comprobantes y registros contables se enumera en un orden 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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se evidencio durante la vigencia 2019 que la entidad no registró el total de los bienes de devolutivos y de consumo en calidad de traslado definitivo por la Secretaría General en el aplicativo SAI y SAE y 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	En caso de haber diferencias entre registros en libros y los comprobantes de contabilidad se realizan las respectivas conciliaciones y ajustes necesarios
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la complejidad 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	Los mecanismo que se aplican de manera permanente es 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 encuentran actualizado y se elaboran cumpliendo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

	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	Los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos son socializados 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 de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos son aplicados conforme al NMNC 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, SAI) 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 de depreciación se realizan de acuerdo a lo 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	La vida útil de la Propiedad Planta y Equipo y la depreciación son objeto de 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 los indicios de deterioro 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 los criterios de medición posterior 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 criterios y 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	Los Hechos económicos 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	La medición posterior y todos los hechos económicos se encuentran con base en el Nuevo Marco Normativo Contable
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La actualización de los hechos económicos 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 estados financieros 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 el Manual Operativo de Políticas Contables de la entidad en el cual se dan lineamientos para la divulgación de los estados financieros
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 pagina 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 los diferentes Comités para su estudio
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La entidad a 31 de diciembre realiza el respectivo juego de Estados Financieros - Estado de Cambios en el Patrimonio - Estado de resultados - Estado de Situación Financiera - Saldos y movimientos - Notas a estados financieros
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las cifras de 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	PARCIALMENTE	0,6	0,42	Para los Estados Financieros de la vigencia 2019 fue necesario volver a emitirlos por una corrección en las cuentas de norma en el pago de la prima.
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 entidad cuenta con un indicador para el proceso de Gestión Financiera denominado como "porcentaje de ejecución de los recursos de funcionamiento"

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019


26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El indicador definido permite realizar un análisis sobre el cumplimiento de ejecución del rubro de gastos de funcionamiento; sin embargo, no contempla todo el proceso contable
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 respectivo reporte de manera 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	En las notas a los estados financieros se realiza el análisis de variaciones de manera trimestral y se reporta con el 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	En las Notas se realiza una explicación de la base para la preparación y políticas de los Estados Financieros
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	CAUFICACIÓN	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 pagina 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	CAUFICACIÓN	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	Como mecanismo de identificación y monitoreo de riesgos se cuenta con un 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 seguimiento 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. Para el proceso de gestión financiera se tienen definidos dos riesgos - Posibilidad que los Estados Contables no reflejen la realidad económica de la entidad - Probabilidad de equivocaciones en el tramite y liquidación de las ordenes de pago.
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

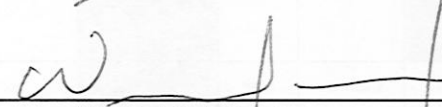
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Desde la vigencia 2017 se estableció la matriz de riesgos y se definieron los siguientes controles: - Verificación de la información económica en los Estados Contables para cada cierre. - Validación de la información del supervisor. (Revisión equipo contable. Análisis de la liquidación de la OP. Verificación de la información registrada en el sistema).
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	Los responsables del Proceso contable realizan autoevaluación para realizar los respectivos ajustes y modificaciones a los puntos de control y actividades de sus procedimientos.
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	NO	0,2	0,06	En el plan institucional de capacitación de 2019, no se determinaron capacitación para el desarrollo de competencias y actualización de personal involucrado en el área contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No
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	En el plan institucional de capacitación de 2019, no se determinaron capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualizaciones de personal involucrado en el área contable.
			32,00	TOTAL		30,53	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,954
<u>Calificación</u>	<u>4,77</u>

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: William Libardo Mendieta Montealegre
 Cargo: SECRETARIO JURÍDICO