

**SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA OFICINA
DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONTABLE DE LA SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA
CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Bogotá D. C., enero de 2020

Secretario Distrital de Hacienda

Juan Mauricio Ramírez Cortes

Jefe Oficina de Control Interno

Allan Maurice Alfisz Lopez

Evaluador

Martha Lucia Rodríguez Cubides

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento al ejercicio de las funciones de evaluación previstas en los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, como también de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, en especial lo señalado en la Resolución No. 533 del 08/10/2015, la Resolución No. 193 del 05/05/2016, Resolución No.706 del 16/12/2016, emitidas por la Unidad Administrativa Especial de la Contaduría General de la Nación - CGN, la Oficina de Control Interno de la Secretaría Distrital de Hacienda-SDH, emite el presente Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2019.

La Oficina de Control Interno desarrolla actividades con el propósito de procurar que la información financiera de la Entidad cumpla con las características cualitativas previstas en el Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública, que ésta debe observar, Resolución No. 533 del 08/10/2015 de la CGN. En este sentido, los procesos, procedimientos, guías, formatos, soportes, informes y toda la documentación general en la cual se apoya esta evaluación y que sirven de evidencia documental a la valoración asignada, reposan en el Sistema de Gestión de Calidad-SGC de ésta y en archivos físicos o magnéticos.

En la evaluación con corte a diciembre 31 de 2019; se formulan preguntas que valoran la existencia y efectividad de controles contables, se incorporan elementos a evaluar, elementos del proceso contable, políticas contables y de operación, así como la aplicación del Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC determinado por la Contaduría General de la Nación-CGN. En tal sentido la Secretaría Distrital de Hacienda-SDH, adopta el Manual contable de la SDH, mediante Resolución SDH-000248 del 26 de diciembre de 201, políticas contables que a su vez fueron actualizadas mediante Resolución SDH-000643 del 31 de diciembre de 2019 y a su vez se expide la versión 2 de dicho manual.

Para la valoración cuantitativa adelantada en esta Evaluación, la rendición de cuentas y administración del riesgo contable sólo permiten tres (3) opciones y criterios a saber:

VALORACIÓN CUANTITATIVA SOBRE EL CONTROL INTERNO CONTABLE				
EXISTENCIA			EFFECTIVIDAD	
RESPUESTA	VALOR		RESPUESTA	VALOR
SI	0,30		SI	0,70
PARCIALMENTE	0,18		PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06		NO	0,14

El resultado obtenido como calificación cuantitativa en la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Secretaría Distrital de Hacienda, con corte a diciembre 31 de 2019, adelantado por la Oficina de Control Interno de acuerdo con los lineamientos contenidos en la Circular No. 014 del 11 de diciembre de 2019 expedida por la Veeduría Distrital; se resume de la siguiente manera:

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE		
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo
POLÍTICAS DE OPERACIÓN		
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE		
RECONOCIMIENTO		
IDENTIFICACIÓN		Puntaje Máximo
CLASIFICACIÓN		
REGISTRO		
MEDICIÓN		
MEDICIÓN POSTERIOR		
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		
RENDICIÓN DE CUENTAS		
RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE		
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo

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

Entidad: **SECRETARÍA DISTRITAL DE HACIENDA**

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	1
Calificación	5,00

CONTROL INTERNO CONTABLE – A DICIEMBRE 31 DE 2019

FORTALEZAS

- 1- El compromiso de la Dirección Distrital de Contabilidad, la Subdirección de Gestión Contable de Hacienda.
- 2- La asignación de recursos económicos y humanos en el proceso contable y la capacitación permanente en desarrollo de la herramienta tecnológica SAP.
- 3- La interacción con áreas misionales y de apoyo
- 4- Cumplimiento de las políticas contables establecidas en la Resolución SDH – 000248 del 26 de diciembre de 2018, las que así mismo fueron revisadas y actualizadas mediante Resolución SDH-000643 del 31 de diciembre de 2019 *"Por medio de la cual se modifica la Resolución SDH-000248 del 26 de diciembre de 2018, la cual adoptó el Manual Contable de la Secretaría Distrital de Hacienda"* expidiendo la versión 2 de dicho manual.
- 5- La diligencia y procura en para que mediante el desarrollo del Proyecto BOGDATA, se realice la integración del Módulo Contable con las demás Áreas de la Entidad, buscando la mejora de la gestión y la minimización de los riesgos de corrupción en el manejo de la información.
- 6- La Dirección Distrital de Contabilidad, Subdirección de Gestión Contable de Hacienda, se ha comprometido de manera especial en implementar acciones que dan valor al proceso contable de la Entidad, tanto en aplicación de la Normativa Contable, así como en aceptación de recomendaciones realizadas por parte de la Oficina de Control Interno.

DEBILIDADES

1. Los saldos reflejados en la cartera a favor de la Entidad requieren de un proceso de depuración y seguimiento constantes que demanda gran compromiso de interacción entre las áreas involucradas, entre la Dirección de Impuestos de Bogotá-DIB, la Dirección Distrital de Cobro-DDCO y la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC, para garantizar la razonabilidad de los Estados Contables, en los rubros que se impactan con los registros contables que estos hechos económicos originan.
2. La rotación de personal que se está generando a través de la convocatoria 328 de 2015 para los grupos III y IV y de conformidad con el Artículo 2.2.5.1.7 Decreto 1083 de 2015, frente al concurso de provisión de empleos de carrera adelantado por la Secretaría Distrital de Hacienda, afecta el normal desarrollo del proceso contable, la memoria institucional y la oportunidad de entrega de los Estados Financieros.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- 1- La Dirección Distrital de Contabilidad-DDC, Subdirección de Gestión Contable de Hacienda; atendió las recomendaciones presentadas por la Oficina de Control Interno, cumplió con las actividades incorporadas en los Planes de Mejoramiento vigentes, tal como se observó mediante las evidencias reflejadas para el cumplimiento de estas.
- 2- Se adelantó la actualización de algunos formatos, e instructivos y procedimientos dispuestos en el Sistema de Información y Gestión - SIG a cargo de la DDC y del manual de políticas contables, tal como se refleja la emisión de la Resolución SDH-000643 del 31 de diciembre de 2019.
- 3- La Subdirección de Gestión Contable de Hacienda presenta oportunamente la información contable acorde a lo establecido por la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC y la CGN y a los diferentes organismos de inspección vigilancia y control.

RECOMENDACIONES

- 1- Se recomienda por parte de la Oficina de Control Interno mantener un adecuado control y seguimiento a las conciliaciones bancarias, los saldos de inversiones y los saldos de la cartera tributaria.
- 2- Continuar la permanente sostenibilidad y depuración de la información contable en aplicación de las políticas establecidas por la Entidad y del Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC, establecido por la Contaduría General de LA Nación-CGN para las entidades de Gobierno.
- 3- A efecto de causar y aplicar en la cuenta corriente la totalidad de los contribuyentes, las facturas de los impuestos predial y de vehículos; se debe interactuar con la Dirección de Impuestos de Bogotá-DIB, la Dirección Distrital de Cobro-DDCO-DCO, con el propósito de garantizar la razonabilidad de las partidas registradas en los Estados Contables.

Firma: 
 Nombre: ALLAN MAURICIO ALFISZ LÓPEZ
 Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma: 
 Nombre: JUAN MAURICIO RAMÍREZ CORTES
 Cargo: SECRETARIO DE HACIENDA

Elaboró: 
 Nombre: MARTHA LUCÍA RODRÍGUEZ CUBIDES
 Cargo: Profesional Especializado OCI

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Existencia 30%
Eficiencia 70%

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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	Se expidió la Resolución SDH-000643 del 31 de diciembre de 2019 "Por medio de la cual se modifica la Resolución SDH-000248 del 26 de diciembre de 2018, la cual adoptó el Manual Contable de la Secretaría Distrital de Hacienda" y se expide la versión 2 de dicho manual
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se evidencia en los formatos de Control de asistencia de los funcionarios, que acudieron a las diferentes capacitaciones.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se evidencia en los formatos de Control de asistencia de los funcionarios, que acudieron a las diferentes capacitaciones.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se establecieron con base en el Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC y las directrices de la Contaduría General de la Nación-CGN y de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Están definidas de acuerdo al Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC. Se Evidencia en los Estados y notas estados financieros

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	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	CPR-01 y procedimientos asociados, procedimiento 71-P-02
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los documentos se encuentran publicados en la intranet - SIG, además se hace capacitación cuando sufren modificaciones

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se evidencia seguimiento en las acciones correctivas y de mejora, producto no conforme y revisión gerencial. La OCI realiza seguimiento a los planes de mejoramiento con la Contraloría y la OCI. Procedimiento 71-P-05.
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	En Instructivo 53-I.02 y procedimiento 53-P.01 se evidencia el flujo de información. Por Memorandos y oficios se solicita reporte de información para registro contable. Registros contables se realizan por medio de interfase con aplicativos de gestión
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Lista de asistencia Retroalimentación contable
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	La información se recibe de las áreas de gestión mediante interfase de los aplicativos de gestión. Para controlar la recepción de información se tiene Formato 53-F.09 y Formato 53-F.13
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Procedimiento 53-P.01 y 53-P.03
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	CPR-40 y procedimientos asociados
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Procesos publicados en la página intranet - SIG, se socializa cuando se presentan cambios
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Aplicativo SAI/SAE y se verifican novedades mediante aplicativo Tu Inventario
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	Formato 53-F.12 Conciliación área de gestión y/o externa mensual. Conciliaciones bancarias mensuales 53-I.03
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Lista de asistencia Retroalimentación contable
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Actas de seguimiento mensual por Unidad de Responsabilidad Contable

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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	Procedimiento 53-P.01 Manual de funciones de la SDH
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Lista de asistencia Retroalimentación contable
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Reporte en informe de Gestión punto Productos o entregables 4.1.3: Roles y usuarios depurados
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	CPR-53, indicadores de calidad. Plan operativo SGCH
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Lista de asistencia Retroalimentación contable
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Resultados de los indicadores formato 53-F.26 Matriz indicadores presentada con el informe de gestión
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	Revisión del Balance por Unidades de Responsabilidad Contable
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Lista de asistencia Retroalimentación contable
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Acta de Revisión de balance por Unidad de Responsabilidad Contable
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	Revisión del Balance por URC contable. Conciliaciones con áreas de gestión
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Lista de asistencia Retroalimentación contable
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Acta de Revisión de balance por Unidad de Responsabilidad Contable

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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	Plan de sostenibilidad contable
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Lista de asistencia reuniones de Seguimiento
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Lista de asistencia reuniones de Seguimiento
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Lista de asistencia reuniones de Seguimiento

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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	Procedimiento 53-P.01
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización del proceso CPR 53
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización del proceso CPR 53
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	En los libros auxiliares contables, la información correspondiente a la DIB se encuentra registrada de manera individual en su sistema de gestión, la cuenta corriente por contribuyente es individual
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En los libros auxiliares contables, la información correspondiente a la DIB se encuentra registrada de manera individual en su sistema de gestión, la cuenta corriente por contribuyente es individual

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En los libros auxiliares contables, la información correspondiente a la DIB se encuentra registrada de manera individual en su sistema de gestión, la cuenta corriente por contribuyente es individual
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	Marco normativo para las Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN - Resolución 533 de 2015
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se da cumplimiento al Marco Normativo para las Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	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	Plan de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación-CGN para las Entidades de Gobierno
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se utiliza el Catálogo General de Cuentas - CGC versión 2015.07 publicado en la Página WEB de la Contaduría General de la Nación-CGN, el cual se encuentra actualizado según Resolución 048 de 2019
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En los libros auxiliares contables, por terceros
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se da aplicación al Marco normativo para las Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	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	Se hacen registros diarios en los aplicativos de SI Capital tales como OPGET; SAI; SAE, PERNO y CREP
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se compara con los registros del Estado Diario de Tesorería y con los reportes de los sistemas de gestión
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Los sistemas de gestión y contable poseen numeración automática y cronológica de los registros
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Formato 53-F.13 Control recepción de información fuente. Los soportes de los registros por interfase reposan en las áreas de gestión
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Formato 53-F.13 Control recepción de información fuente. Los soportes de los registros por interfase reposan en las áreas de gestión
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Todo el archivo se conserva en el área fuente.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los comprobantes de contabilidad son generados a través del aplicativo LIMAY
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El sistema contable posee numeración automática y cronológica de los comprobantes
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	La numeración es automática por el sistema SI Capital en cada uno de los aplicativos
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los comprobantes de contabilidad son base para los registros en los libros de contabilidad, evidencia en el sistema contable LIMAY
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se puede verificar su trazabilidad y evidencia en el sistema contable 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?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	No se presentan diferencias, ya que los comprobantes son la base para el registro de los libros de contabilidad.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Actas de revisión del balance por Unidades de Responsabilidad Contable
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	De manera permite, se hace en forma mensual
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	El Contaduría General de la Nación-CGN01 se reporta a la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC a través de Bogotá Consolida, para consolidación en Bogotá D.C. y reporte a la Contaduría General de la Nación-CGN

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	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 da aplicación al Nuevo Marco normativo para las Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Listas de asistencia a la Retroalimentación 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?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se da aplicación al Nuevo Marco normativo para las Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	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	Estos procesos se hacen directamente el aplicativo SAI

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Manual contable de SDH
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Manual contable de la SDH establece revisión anual por parte del área de gestión
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Se estableció en Manual Contable
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Manual contable de la SDH y Manual de políticas contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Marco normativo para las Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación-CGN
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Manual contable de la SDH y Manual de políticas contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Manual contable de la SDH y Manual de políticas contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Los estados financieros se entregan de manera oportuna, de acuerdo con la Resolución Dirección Distrital de Contabilidad-DDC-0002 de 2018
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Efectuada por cada una de las áreas fuente de información, tales como Impuestos, almacén, inversiones, Crédito Público

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	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	Se publican de acuerdo a plazos definidos en procedimiento 53-P-01. Se entregan de acuerdo a fechas establecidas en Resolución Dirección Distrital de Contabilidad-DDC-0002 de 2018

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se publican de acuerdo a plazos definidos en procedimiento 53-P-01.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Se publican de acuerdo a plazos definidos en procedimiento 53-P-01.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Los estados financieros se presentan y evalúan en algunos comités directivos, sirviendo para tomar decisiones para la gestión hacendaria.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Mensualmente se elabora un juego completo según lo establecido en el Marco Normativo contable para las Entidades de Gobierno
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se verifica mensualmente los saldos de los estados financieros emitidos con los registrados en 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?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	De acuerdo a lo establecido en el Procedimiento 53-P.01
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 revelan en las notas a los estados financieros
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se revelan en las notas a los estados financieros
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se revelan en las notas a los estados financieros
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 financieros se elaboran de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC para entidades de Gobierno, así como Resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación-CGN y Carta Circular 084 de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC para entidades de Gobierno, así como Resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación-CGN y Carta Circular 084 de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC para entidades de Gobierno, así como Resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación-CGN y Carta Circular 084 de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un período a otro?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	A partir del 31 de diciembre de 2019, las notas a los Estados Financieros-EF se realizan de manera comparativa con los saldos de diciembre del período anterior, en aplicación de la Resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación-CGN y Carta Circular 084 de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC para entidades de Gobierno, así como Resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación-CGN y Carta Circular 084 de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Conciliaciones con áreas de gestión y entidades distritales. Actas de revisiones internas por cada Unidad de Responsabilidad Contable URC

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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	Rendición de cuenta anual a la Contraloría de Bogotá a través del aplicativo SIVICOF
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Rendición de cuenta anual a la Contraloría de Bogotá a través del aplicativo SIVICOF
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo con el Nuevo Marco Normativo Contable-NMNC para entidades de Gobierno, así como Resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación-CGN y Carta Circular 084 de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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	Riesgos identificados para el proceso CPR-53 y reflejados en la Matriz de Riesgos de la SDH
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Controles establecidos en la Matriz de Riesgos para el CPR-53
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	Riesgos identificados para el proceso CPR-53 y reflejados en la Matriz de Riesgos de la SDH
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Riesgos identificados para el proceso CPR-53 y reflejados en la Matriz de Riesgos de la SDH Reuniones de seguimiento y revisión de riesgos con la OACR
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Riesgos identificados para el proceso CPR-53 y reflejados en la Matriz de Riesgos de la SDH Reuniones de seguimiento y revisión de riesgos con la OACR
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Riesgos identificados para el proceso CPR-53 y reflejados en la Matriz de Riesgos de la SDH Reuniones de seguimiento y revisión de riesgos con la OACR
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Reuniones de seguimiento y revisión de riesgos con la OACR
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el Manual de funciones de la SDH se establecen las competencias para los cargos asignados al proceso contable; adicionalmente tienen acceso a charlas y capacitaciones propias de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Poseen las competencias establecidas en el manual de funciones de la SDH, además, se realizan capacitaciones internas sobre los procesos contables - Listas de asistencia retroalimentación contable
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 entidad realiza el desarrollo de competencias por medio del Plan Institucional de Capacitación, la actualización propia del proceso contable es adelantada al interior de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC - Listas de asistencia retroalimentación contable


EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En el IGI de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC se reporta lo concerniente a las capacitaciones en proceso contable
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Las capacitaciones realizadas al interior de la Dirección Distrital de Contabilidad-DDC se realizan para garantizar el cumplimiento y aplicación del Marco Normativo Contable
			32,00	TOTAL		32,00	

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

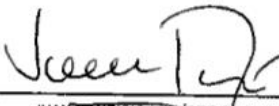
Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	1
Calificación	5,00

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación-CGN 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: ALLAN MAURICIO ALFISZ LOPEZ

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 

Nombre: JUAN MAURICIO RAMÍREZ CORTES

Cargo: SECRETARIO DISTRITAL DE HACIENDA