VEEDURÍA DISTRITAL

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO
Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2020
FORTALEZAS
El grupo de contabilidad, cuenta con contadores públicos, con experiencia en el Sector Gobierno, capacitados y comprometidos con la gestión financiera de la entidad, adicionalmente, se cuenta con el acompañamiento y asesoría permanente de la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda. Se realiza publicación oportuna de Estados Financieros en los formatos establecidos, como parte de las acciones de transparencia y buen gobierno, los cuales son presentados ante el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, así mismo, se estable la atención oportuna a los requerimientos de entes de control, en lo relacionado con información financiera, y el cumplimiento del plan de mejoramiento de la vigencia anterior. El proceso cuenta con un Manual de Políticas Contables, establecidas por la Secretaria Distrital de Hacienda, así mismo con políticas de operación contable, guías y lineamientos que lo orientan y lo complementan; mensualmente se efectúa análisis de cada una de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, y de la información reportada por las áreas misionales (SRI–SAI). Se solicitó a las entidades de nivel central información correspondiente a mediciones posteriores, la cual fue recibida en un 70%, en cumplimiento a la Circular Conjunta 01 de junio 13 de 2019.
DEBILIDADES
Se requiere mayor compromiso de toda la entidad en la continuidad de la aplicación del Marco Normativo Contable, en especial el cumplimiento de los cronogramas y plazos para reporte de la información, que permita ejecutar las acciones de incorporación y registro con calidad y oportunidad. El nuevo aplicativo de Secretaria de Hacienda "Bogdata" ha generado reprocesos, ya que este sistema no cuenta con un reporte de pagos en el que se discriminen las retenciones efectuadas, por lo tanto, muchos informes y contabilizaciones se deben realizar de forma manual. Algunos entes que conforman la entidad contable pública Bogotá, no cumplen de manera oportuna con el reporte de información al DADEP, así como el incumplimiento en la solicitud de mediciones posteriores de cada vigencia. El sistema de indicadores diseñados para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, se calcula, pero no como parte el sistema de gestión, sino como evaluación financiera, por lo que se debe proceder con su formalización.

VEEDURÍA DISTRITAL

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se evidenció el cumplimiento de la totalidad de actividades tendientes a la aplicación del Marco Normativo Contable para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 modificado con la Resolución 693 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación; de otra parte, en la auditoría regular de la vigencia 2020 realizada por la Contraloría Distrital PAD-2020, el ente de control dictaminó lo siguiente:

"En nuestra opinión, con sujeción a lo expresado en los párrafos precedentes, los Estados Financieros del Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público – DADEP, presentan razonablemente la situación financiera en sus aspectos más significativos para el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y los resultados del ejercicio económico del año concluido en la misma fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y prescritos por el Contador General de la Nación".

RECOMENDACIONES

- Profundizar los análisis y dar mayor amplitud y/o claridad a las notas a los estados financieros.
- Se recomienda publicar los Estados Financieros mensuales en formato abierto, acorde a lo estipulado en la Ley 1712 de 2014.
- Actualizar la matriz riesgos contemplando lo relacionado con la implementación del nuevo aplicativo Bogdata
- Se han establecido controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado, no obstante, es preciso realizar un mayor análisis sobre los mismos manteniendo así controlados y mitigados los riesgos inherentes al proceso.
- Finalmente se recomienda a la entidad incluir en su PIC anual, actividades de capacitación en temas contables, que permita satisfacer las necesidades de capacitación propias o particulares del área contable del DADEP.

Firma _____
Nombre: ROGER ALEXANDER SANABRIA CALDERON
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma _____
Nombre: BLANCA STELLA BOHORQUEZ MONTENEGRO
Cargo: DIRECTORA

VEEDURÍA DISTRITAL
Somos los ojos de la ciudadanía

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

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

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
1	**¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Las definió la Dirección Distrital de Contabilidad, por ser el DADEP un Ente Público Distrital mediante la resolución 068 del 31 de mayo de 2018
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Mediante correos, en la vigencia 2020 la SDH realizo capacitación socializando temas contable, puclicados en la pagina de la SDH, en el siguiente enlace https://www.shd.gov.co/shd/memorias-eventos
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Resolución No. SDH 000068 del 31/05/2018
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Resolución No. SDH 000068 del 31/05/2018
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Resolución No. SDH 000068 del 31/05/2018
	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**	Plan de mejoramiento SIVICOF y en los procedimientos del Sistema Integrado de Gestión.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	pagina web y correos electrónicos.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El area responsable y el seguimiento a través de la OCI alas CPM
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**	Cada area cuenta con sus procedimientos y se encuentran en el SIG,
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Se soscializan con las herramientas creadas en el SIG
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Hace parte de los procedimientos y esta en el Plan de sostenibilidad contable
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	en el SIG
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**	Dentro del proceso de gestión de recursos se encuentra el instructivo de gestion de de recursos fisicos en el cual se encuentran establecidas la actividades de entradas y salida de almacen
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	SIG y memorando de realización de la toma fisica de inventarios , el 18 de septiembre de 2020 se realizo una socialización
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	con la toma física de los bienes muebles individuales
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**	Normas contables exigen las conciliaciones de información con las areas de gestión.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Normas contables, di igual manera cada vez que un procedimiento sufre algun cambio es socializado.

5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Realizando las respectivas conciliaciones.
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**	Manual de funciones y en las obligaciones contractuales.
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**	Socializando manuales y concertando las obligaciones contractuales como supervisor del contrato.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Seguimiento mensual a la ejecucion de los contratos.

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	Resolución No. DDC- 000002 del 09 de agosto de 2018 y circular 096 del 15 de enero de 2021 "prorroga para el reporte de información financiera al de DDC con corte a diciembre de 2020".
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	Mediante correo electronico, adiconalmente Los profesionales involucrados en el proceso entre sus obligaciones generales contractuales, deben conocer y aplicar los procedimientos establecidos.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente los Estados financieros son publicados en la pagna web de la entidad, trimestralmente son reportados al DDC en los plazos establecidos
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	Resolución No. DDC- 000002 del 09 de agosto de 2018., el manual de politicas contables de laDDC resolución 068 del 31 de mayo de 2018
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Correos electrónicos y reuniones con el grupo.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Con la entrega oportuna de la información financiera.
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	Desde la parte contable se concilia con la cuenta de almacén y se revisan los saldos de los pasivos.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Con el equipo contable se socializa la información.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las cifras contables conciliadas con las areas de gestión
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	Creación del Comité de Sostenibilidad Contable, mediante Resolución 212 del 13/07/2018.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Mediante reuniones y correos electrónicos.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En la revisión y análisis de las cifras de los estados financieros.
10.3	¿El análisis, la depuracion y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Mensualmente.
	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 flujograma, estan publicados en el SIG
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las áreas que generan hechos económicos.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Dirección Distrital de Contabilidad, la Ciudadanía y Órganos de Control.
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	Los derechos y obligaciones se reconocen en forma individualizada, conforme al RCP,las políticas contables, se reconocen por tercero
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través de la creación y seguimiento del tercero.

12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La baja se realiza en forma individualizada atravez de soporte idoneo
13	**¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Se aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC.
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 aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC.

	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 utiliza el emitido por la CGN, actualizado en aplicación del Marco Normativo Contable para entidades de gobierno.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se revisa en la pagina de la CGN.
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En algunos casos contablemente se individualizan y casos como la nomina y almacén la individualización la manejan las áres responsables.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se da estricto cumplimiento al Marco Normativo Contable.
	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	En el orden de su ocurrencia.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En los auxiliares contables.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el sistema contable que utiliza la entidad.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los documentos soportes son idóneos, atendiendo lo determinado en el Marco Normativo Contable
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	Se tiene en cuenta lo determinado en las Normas Contables y procedimientos establecidos en el SIG.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se archivan cronológicamente en el archivo de gestión institucional.
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el sistema contable que utiliza la entidad, Se han establecido los distintos tipos de comprobantes contables, teniendo en cuenta la naturaleza de las transacciones,
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el orden de su ocurrencia.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se enumeran por temas y números
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con los respectivos soportes
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 comprobantes que se originan alimentan los libros contables.
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	Si se realizan las resapectivas conciliaciones .
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Por tipología de información se carga al sistema contable mensualmente.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Permanente.
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	La entidad cuenta con un software contable nominado SICAPITAL - LIMAY, en el cual se encuentra depositada toda la informacion contable registrada por la entidad. Cuando se requiera se puede consultar la información e imprimir los documentos necesarios.

	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 aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC.
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**	El personal del area contable conoce y aplica el Marco normativo para entidades de Gobierno.
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**	Se aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC
	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**	Se calculan de acuerdo a lo establecido en las normas contables
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Se aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC
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**	Por los entes que conforman la entidad contable pública Bogotá D.C. y el área de recursos físicos de la entidad.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Por los entes que conforman la entidad contable publica Bogotá D.C. y el area de recursos físicos 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**	En las Políticas Contables para la entidad contable pública Bogotá D.C.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Se da cumplimiento a lo determinado en las normas contables
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Se da cumplimiento a lo determinado en las normas contables. Ej. Propiedades planta y equipo.
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**	De acuerdo a la normas contables.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Los Entes Públicos Contables que conforman la Entidad Contable Pública Bogotá D.C envían a tiempo la información que les corresponde.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Con avaluadores y profesionales en los temas.
	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**	Dando cumplimiento a las fechas establecidas por al DDC.
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**	Atendiendo lo establecido en la Resolución 182 del 19/05/2017 expedida por la CGN
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**	Atendiendo lo establecido en la Resolución 182 del 19/05/2017 expedida por la CGN
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,11**	No siempre se utiliza para la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Los determinados en las normas para la vigencia 2020
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La información reflejada en los reportes contables de la entidad coincide con el valor 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?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	Los estados financieros se preparan y se realizan verificacion previamente a su presentación.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	Se calculan pero no como parte el sistema de gestión, si no como evaluación financiera.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se calculan pero no como parte el sistema de gestión, si no como evaluación financiera
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se calculan pero no como parte el sistema de gestión, si no como evaluación financiera

27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Cumple los requerimientos para su comprensión e interpretación.
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 se elaborán atendiendo lo establecido en las normas contable en cuanto a las revelaciones se refiere.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	**Efectividad**	**0,14**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,08**	Se recomienda mayor análisis y mayor profundidad a las notas a los estados financieros
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**	De conformidad con la normatividad vigente
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 elaboran atendiendo los hechos económicos ocurridos y lo establecido en las normas contables.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	La información reportada corresponde a la oficial 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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	se recomienda publicar los Estados Financieros de manera mensual en formatos abiertos, acorde a lo estipulado en la Ley 1712 de 2014.
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**	De conformidad con la normatividad vigente
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	se recomienda publicar los Estados Financieros de manera mensual en formatos abiertos, acorde a lo estipulado en la Ley 1712 de 2014.
	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**	Existe el mapa de riesgos el cual se monitorea periodicamente.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	Seguimiento al mapa de riesgos.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	Está contemplado en el mapa de riesgos. Pero se recominda realizar un mayor análisis.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,11**	Se analizan de forma periódica. Pero se recomienda efectuar un mayor análisis.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,11**	Se recomienda actualizar la matriz riesgos contemplando lo relacionado con la implementación del nuevo aplicativo Bogdata.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,11**	Están establecidos en el mapa de riesgos, pero se recomienda realizar un análisis a mayor profundidad.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,11**	Está de forma intrinsica en el proceso y procedimientos, sin embargo no se han formalizado ni divulgado de manera periódica.

31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Tienen experiencia y capacitación.
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**	Por sus conocimientos y capacidades profesionales.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,18**	La entidad, en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contables toda vez que es la DDC la que capacita permanentemente.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	La entidad, en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contables toda vez que la DDC capacita permanentemente.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	La entidad, en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contables toda vez que la DDC capacita permanentemente.
			32,00	**TOTAL**		**30,41**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,9504375
Calificación	**4,75**

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: ROGER ALEXANDER SANABRIA CALDERÓN

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: BLANCA STELLA BOHORQUEZ MONTENEGRO

Cargo: DIRECTORA DADEP