VEEDURÍA DISTRITAL

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORIA DEL ESPACIO PUBLICO

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2022

FORTALEZAS

La Oficina de Control Interno considera que el Sistema de Control Interno del Dadep cumple con los lineamientos trazados por la norma y resalta la opinión del ente de control en su informe de Auditoría de Regularidad, Vigencia 2021, PAD 2022, Cód. 44, donde determina ... "que el control interno contable implementado en el DADEP, en cuanto a la existencia y el diseño de sus controles obtuvo una calificación de 4.55% valorándose como adecuado; adicionalmente, en cuanto a la efectividad de los controles obtuvo una calificación de 90.62 que lo valora como efectivo; en consecuencia, la calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 91.67% valorado como eficiente."

Es importante anotar que para la vigencia 2022, en informe presentado por la Oficina de Control Interno, el Dadep en el informe cuantitativo de Control Interno Contable, obtuvo una calificación de 4.95/5.0.

Teniendo en cuenta la evaluación realizada tanto por la Oficina de Control Interno y la realizada por la Contraloría Distrital en la Matriz de Calificación de la Gestión Fiscal, el resultado para el DADEP, vigencia 2022, nos permite concluir que el Control Interno Contable existente es ADECUADO, EFICIENTE, EFICAZ Y EFECTIVO.

DEBILIDADES

Metodologías para el fortalecimiento de los puntos de control al procedimiento denominado "Reconocimiento Contable de las cuentas por cobrar y deterioro de cartera" y reclasificación de cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Generación de una metodología unificada, que permita reflejar descripciones detalladas, en el proceso de elaboración de las notas a los estados financieros, en especial prestar mayor atención a aquellas notas a cuentas que fueron referidas por la Contraloría Distrital en su informe de Auditoría de Regularidad, Vigencia 2021, PAD 2022, Cód. 44.

Generación de metodologías para efectuar revisiones conjuntas con los responsables de rendir los informes a SIVICOF, de tal manera que se garantice la calidad de la información reportada, de esta forma se tendría un punto de control y se estaría dando cumplimiento con lo establecido por la Contraloría Distrital de Bogotá.

Consolidar mecanismos de interrelación con las diferentes áreas responsables de suministrar información financiera, lo anterior con el fin de depurar los datos y garantizar la calidad y certeza de los estados financieros.

VEEDURÍA DISTRITAL

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- La Oficina de Control Interno considera que 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 definido por la Dirección Distrital de Contabilidad, por ser el DADEP un Ente Público Distrital mediante la resolución 068 del 31 de mayo de 2018.

- Las políticas contables vigentes están establecidas en la Resolución No. SDH 000068 del 31/05/2018 y Circular 102 de 2021. la cual tiene evidencia de su divulgación con el personal responsable de la información financiera y se aplican a cabalidad dentro de la totalidad del proceso contable.

- Se estableció que el DADEP cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como instancia asesora en la formulación de las políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable.

- Cada procedimiento tiene un marco normativo aplicable vigente y cuenta con un flujograma los cuales están publicados en el SIG, a la vez se comprueba que el área tiene los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos para la vigencia 2022.

- En el tema de registros contables la Oficina de Control Interno determinó que los hechos económicos se están contabilizando cronológicamente y en orden consecutivo, se estableció de igual manera que los registros contables cuentan tanto con los documentos de origen interno como los externos que brindan el adecuado soporte y permiten establecer su trazabilidad.

- La Oficina de Control Interno, concluyó que los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros como activos, pasivos, ingresos, gastos y costos están plenamente establecidos, son oportunos y se efectúan conforme al marco normativo aplicable a la entidad.

- Una vez realizadas las pruebas de auditoría se comprueba que las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad y en opinión de la Oficina de Control Interno de manera general han mejorado respecto a las notas a los estados financieros en su construcción; reflejando de manera más clara que las mismas cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable.

- La Oficina de Control Interno verificó la existencia de mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable los cuales se revisan y actualizan periódicamente de manera cuatrimestral a cargo de la Oficina asesora de Planeación.

- Los controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado, están establecidos en el mapa de riesgos institucional.

- Por último, se evidenció que la entidad cuenta con un manual de funciones en el cual se establecen las funciones y responsabilidades, así como los requisitos de conocimiento, formación y experiencia de sus funcionarios y existen programas de capacitación desarrollados que apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades y es la Dirección Distrital de Contabilidad quien capacita de manera transversal a las entidades del orden central.

RECOMENDACIONES

- Actualizar y establecer el punto de control al procedimiento denominado "Reconocimiento Contable de las cuentas por cobrar y deterioro de cartera" y reclasificación de cuentas por cobrar de difícil recaudo.

- Establecer una metodología unificada que permita reflejar descripciones detalladas, en el proceso de elaboración de las notas a los estados financieros, en especial prestar mayor atención a aquellas notas a cuentas que fueron referidas por la Contraloría Distrital en su informe de Auditoría de Regularidad, Vigencia 2021, PAD 2022, Cód. 44.

- En los casos en que existan dudas respecto a manejo contable particularmente en lo relacionado con el registro de la propiedad Inmobiliaria, solicitar conceptos y asesoría a la Dirección Distrital de Contabilidad, a fin de reflejar con la mayor claridad la realidad de los estados financieros.

- Realizar de manera preliminar, revisiones conjuntas con los responsables de rendir los informes a SIVICOF, de tal manera que se garantice la calidad de la información reportada, de esta forma se tendría un punto de control y se estaría dando cumplimiento con lo establecido por la Contraloría Distrital de Bogotá.

- Con el fin de mitigar el riesgo de incertidumbre e inconsistencias en la información contable, se recomienda fortalecer mecanismos de interrelación con las diferentes áreas responsables de suministrar información financiera, lo anterior con el fin de depurar los datos y garantizar la calidad y certeza de los estados financieros.

- Se recomienda fortalecer el monitoreo y seguimiento que se deben realizar al proceso contable con ejercicios de autoevaluación para establecer la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles seleccionado, para el tratamiento de los riesgos, con el fin de dar claridad en las evidencias y que estas sean acordes con su descripción.

- Con el fin de dar cumplimiento en la oportunidad para la entrega de los reportes requeridos por el área contable se recomienda fortalecer el proceso de requerimiento y recepción de información a las dependencias generadoras de información.

- Establecer un mecanismo para verificar que los programas de capacitación desarrollados por la Dirección Distrital de Contabilidad y DADEP contribuyen al mejoramiento de competencias y habilidades en materia contable.

VEEDURÍA
DISTRITAL

Firma
Nombre:
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma
Nombre:
Cargo: DIRECTORA

	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. es de precisar que mediante carta circular 115 del 23 de noviembre de 2022 la contadora distrital emitió la tercera versión de políticas contables transversales.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Mediante correos, en la vigencia 2022 la SDH realizó capacitación socializando temas contables, publicados en la pagina de la SDH, en el siguiente enlace https://www.shd.gov.co/shd/memorias-eventos, con la novedad que en la presente vigencia se adelantaron capacitaciones presenciales.
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 y circular 115 de 2022.
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 y circular 115 de 2022.
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 y circular 115 de 2022.
	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	La entidad cuenta con lineamientos definidos para la administracion y manejo de plan de mejoramiento institucional y una herramienta CPM para el manejo y administracion del PM (CB,interno y otros entes regualdores)
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	Puntos focales de las dependencias, página web y correos electrónicos, reuniones y comités
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	El área responsable y el seguimiento a través de la Oficina de Control Interno con el seguimiento a los planes de mejoramiento.
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 área 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 socializan 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	Estan formalizados 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 gestión de recursos físicos en el cual se encuentran establecidas la actividades de entradas y salida de almacén
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	1	0,35	En reuniones y avances del SIG y memorando de realización de la toma física de inventarios periodo 2022.
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, Acta de Comité de Inventarios.
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, de igual manera cada vez que un procedimiento sufre algún 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 de personal de planta 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 y con la participación en las capacitaciones de la DDC
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el seguimiento mensual a la ejecución 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- 000004 del 30 de diciembre de 2022 y carta circular 118 del 30 de diciembre de 2022 " Plantillas para la Elaboración de Notas a los Estados Financieros"
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 electrónico, adicionalmente 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 pagina 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- 000004 del 30 de diciembre de 2022, el manual de politicas contables de laDDC resolución 068 del 31 de mayo de 2018 y circular 1115 de noviembre de 2022 .
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 áreas 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 293 del 28/09/2022. En el año 2022 se realizó un Comité , en donde el tema promordial es el convenio con la terminal de transportes.
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. En el 2022 se realizo su actualización, en especial cuentas por cobrar y reconocimiento de la propiedad inmobiliaria Distrital.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cada área especialmente misionales son proveedoras de información.

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 y equipo directivo del DADEP.
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 sistema, 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 a través de soporte idóneo.
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 permanentemente en la página 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 nómina y almacén la individualización la manejan las áreas 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 respectivas 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 y el área es objeto de felicitación por cumplimiento.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guia 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	SI	1	0,18	En la actualidad los estados financieros se presentan tanto en el CICCI como en el comité de Gestion y Desempeño y fundamenta la toma de deciciones.
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 2022
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 realiza verificación previamente a su presentación.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La DDC calcula los indicadores financieros que en opinión de la Contaduria General de la Nación permiten profundizar el conocimiento de la sitiuacion financiera y de resultados a nivel territorial.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores presentados por la DDC se preparan para presentar la situación financiera de los estados financieros consolidados de Bogotá.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realiza por la DDC a través del aplicativo Bogotá consolida.
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 período 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	SI	1	0,30	Los Estados Financieros se publican 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	SI	1	0,35	Los Estados Financieros se publican 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**	SI	**1**	**0,30**	Está contemplado en el mapa de riesgos.
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**	Se realizo la actualizacion del analisi sde riesgos asociados al proceso contable en 2022 y para 2023 se programa un proceso integral.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Se realiza por la OAP de manera cuatrimestral y la OCI efectúa el seguimiento.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Se realizo la actualizacion del analisi sde riesgos asociados al proceso contable en 2022 y para 2023 se programa un proceso integral.
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**	SI	**1**	**0,30**	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**	SI	**1**	**0,35**	La entidad, en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contables toda vez que es la DDC la que capacita permanentemente.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La entidad, en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contables toda vez que es la DDC la que capacita permanentemente.
			32,00	TOTAL		**31,87**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,9960625
Calificación	**4,98**

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO.**

Firma

Nombre: Allan Maurice Alfaro Lopez

Cargo: Jefe - JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: Diana Alejandra Rodríguez Cortés

Cargo: Directora SECRETARIO O DIRECTOR