

Existencia 30%  
Eficiencia 70%

| 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             | Mediante la Resolución D473 de septiembre 18 de 2018, la entidad adopta el Manual de Políticas Contables.                                                  |
| 1.1                                      | ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?                                                                                                                                                         | Eficiencia | 0,18           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,11             | Se han venido realizando reuniones, con el proceso contable en la divulgación de las políticas contables. Además se cuenta con las directrices de la SHD.  |
| 1.2                                      | ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?                                                                                                                                                         | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Se tienen en cuenta los lineamientos de la SHD, como entidad contable pública que consolida y se usan los formatos establecidos.                           |
| 1.3                                      | ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?                                                                                                                                                       | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Se acogieron las políticas de la Secretaría Distrital de Hacienda, como entidad que consolida la información contable y financiera.                        |
| 1.4                                      | ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?                                                                                                                                              | Eficiencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Las políticas acogidas corresponden a las transacciones y hechos económicos y operaciones de la entidad.                                                   |
|                                          | 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             | El área contable tiene definido los procedimientos en el seguimiento y cumplimiento a los planes de mejoramiento.                                          |
| 2.1                                      | ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?                                                                                                                                                                   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Para los funcionarios del área contable se socializaron estos instrumentos.                                                                                |
| 2.2                                      | ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?                                                                                                                                                          | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | La Oficina de Control Interno realiza el seguimiento a los planes de mejoramiento que se establecieron.                                                    |
| 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           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,18             | La entidad viene adelantando y ajustando los procedimientos de las dependencias para que se ajusten a generar un mayor flujo de información.               |
| 3.1                                      | ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                             | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | Los procedimientos se publican en la red interna de la corporación para todos los funcionarios.                                                            |
| 3.2                                      | ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?                                                                                                                                         | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | Los procesos que generan hechos económicos, tienen identificados los documentos.                                                                           |
| 3.3                                      | ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?                                                                                                                                                | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | Se tienen los procedimientos y algunos se están ajustando a lo establecido en la norma, el caso                                                            |
| 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             | S/G Acuerdo 59 de 2002, La SHD, tiene el manejo de los inventarios y bienes del Concejo de Bogotá, por lo que maneja esta información como ECP Bogotá D.C. |
| 4.1                                      | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                           | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             |                                                                                                                                                            |
| 4.2                                      | ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?                                                                                                                                                                                 | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             |                                                                                                                                                            |
| 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             | La entidad realiza las conciliaciones de las operaciones contables de beneficios a empleados, además de de las operaciones del Siproj wed, SICO            |
| 5.1                                      | ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                      | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Con los funcionarios asignados al área contable se capacita y socializa.                                                                                   |

2

|      |                                                                                                                                                                                                                   |            |      |              |     |      |                                                                                                                                                                 |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|--------------|-----|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.2  | ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?                                                                                                                                          | Eficiencia | 0,35 | SI           | 1   | 0,35 | Los funcionarios del área contable están al tanto de estos procedimientos.                                                                                      |
| 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 | La entidad cuenta con las Resoluciones 514 y 717 de 2015 "Manual de Funciones y Competencias Laborales.                                                         |
| 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 | El manual de funciones esta a disposición de los funcionarios en la red interna de la entidad.                                                                  |
| 6.2  | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                   | Eficiencia | 0,35 | SI           | 1   | 0,35 | En el desarrollo de las auditorías internas se efectua la verificación del cumplimiento de las funciones.                                                       |
| 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 DDC-002 del 9-08-2018 de la Contadora General de Bogotá, establece los plazos para entrega de la información                                         |
| 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 | Los funcionarios de contabilidad tienen el conocimiento de la Resolución.                                                                                       |
| 7.2  | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                                      | Eficiencia | 0,35 | SI           | 1   | 0,35 | Se cumple con lo establecido en la Resolución.                                                                                                                  |
| 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 | PARCIALMENTE | 0,6 | 0,18 | Se cuenta con las directrices de la SHD, como son el proceso de nómina y presupuesto. No obstante ea ello no se cuenta con un procedimiento de cierre integral. |
| 8.1  | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                       | Eficiencia | 0,35 | SI           | 1   | 0,35 | Se cuenta con las directrices de la SHD, como son el proceso de nómina y presupuesto. No obstante ea ello no se cuenta con un procedimiento de cierre integral. |
| 8.2  | ¿Se cumple con el procedimiento?                                                                                                                                                                                  | Eficiencia | 0,35 | SI           | 1   | 0,35 | Los funcionarios del área contable cumplen con todas las directrices.                                                                                           |
| 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 | S/G Acuerdo 59 de 2002, La SHD, tiene el manejo de los inventarios y bienes del Concejo de Bogotá, por lo que maneja esta información como ECP Bogotá D.C..     |
| 9.1  | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                   | Eficiencia | 0,35 | SI           | 1   | 0,35 | S/G Acuerdo 59 de 2002, La SHD, tiene el manejo de los inventarios y bienes del Concejo de Bogotá, por lo que maneja esta información como ECP Bogotá D.C..     |
| 9.2  | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?                                                                                                                                           | Eficiencia | 0,35 | SI           | 1   | 0,35 | S/G Acuerdo 59 de 2002, La SHD, tiene el manejo de los inventarios y bienes del Concejo de Bogotá, por lo que maneja esta información como ECP Bogotá D.C..     |
| 10   | ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?     | Existencia | 0,30 | SI           | 1   | 0,30 | Se tienen las directrices de la SHD, como ECP de Bogotá.                                                                                                        |
| 10.1 | ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                        | Eficiencia | 0,23 | SI           | 1   | 0,23 | El personal de contabilidad tiene el conocimiento de las directrices, procedimientos y lineamientos de SHD.                                                     |
| 10.2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?                                                                                           | Eficiencia | 0,23 | SI           | 1   | 0,23 | Los establecidos por la SHD.                                                                                                                                    |
| 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 | Se hace un seguimiento permanente a las cuentas que requieren de efectuarse depuración.                                                                         |

| 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             | La entidad cuenta con un manual de política de operaciones financieras, donde establece quienes deben entregar la información al área contable     |
| 11.1                        | ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?                                                                   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Beneficio a empleados, cesantías, presupuesto, Seguridad Social.                                                                                   |
| 11.2                        | ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?                                                                    | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Dentro del proceso el área contable, genera informes que están disponibles en la pagina web y en la intranet, para los usuarios de la información. |
| 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           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,18             | En Contabilidad se encuentran definidas las obligaciones de acuerdo al manual de funciones, al igual que en otras áreas.                           |
| 12.1                        | ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?                                                                                   | Eficiencia | 0,35           | PARCIALMENTE | 0,6                    | 0,21             | Se tienen los responsables, pero se requiere puntualizar la individualización.                                                                     |
| 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 C.C.C.I, no se aprobaron la baja de algunas cuentas y se trasladaron a cuentas de orden. Acta 045 de diciembre de 2018.                         |
| 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             | Manual de Políticas de Operación y las directrices y lineamientos de la Secretaría Distrital de Hacienda.                                          |
| 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             | De acuerdo al Manual de Políticas de Operación y las directrices y lineamientos de la Secretaría Distrital de Hacienda.                            |
|                             | 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 llevan a las cuentas que tienen definidas CGN a través de la SDH.                                                                               |
| 14.1                        | ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?                                                                            | Eficiencia | 0,70           | SI           | 1                      | 0,70             | Cuando se valida en Bogotá consolidada, se alerta cuando una cuenta no corresponde, es por ello.                                                   |
| 15                          | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?                                                                   | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Se consolidan por cuenta.                                                                                                                          |
| 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             | De acuerdo con las directrices y lineamientos de la Secretaría Distrital de Hacienda.                                                              |
|                             | 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             | La entidad reporta trimestralmente a la Secretaría Distrital de Hacienda el registro de los hechos económicos.                                     |
| 16.1                        | ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?                                                                                   | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Los hechos económicos se registran de manera consecutiva y cronológica en contabilidad que                                                         |

|      |                                                                                                                                                                                                             |             |                       |                     |                               |                         |                                                                                                                                          |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 16.2 | ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?                                                                                                                | Existencia  | 0,35                  | SI                  | 1                             | 0,35                    | Se cuenta con los soportes contables generados para registrar en los libros.                                                             |
| 17   | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte lógicos?                                                                                                                         | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | La entidad cuenta con los soportes base de los hechos económicos.                                                                        |
| 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                    | Se cuenta con los respectivos soportes.                                                                                                  |
| 17.2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?                                                                                                                                                           | Existencia  | 0,35                  | SI                  | 1                             | 0,35                    | Los soportes se encuentran debidamente custodiados.                                                                                      |
| 18   | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?                                                                                                       | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | Se cuenta con los respectivos comprobantes de contabilidad.                                                                              |
| 18.1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?                                                                                                                                             | Eficiencia  | 0,35                  | SI                  | 1                             | 0,35                    | Los comprobantes de contabilidad se elaboran cronológicamente.                                                                           |
| 18.2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?                                                                                                                                             | Existencia  | 0,35                  | SI                  | 1                             | 0,35                    | Los comprobantes se encuentran organizados de manera consecutiva y de acuerdo a la directrices de gestión documental.                    |
| 19   | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?                                                                                                           | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | Los libros de contabilidad tienen con los soportes y comprobantes de contabilidad que son el respaldo de las operaciones de la entidad y |
| 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                    | La información contable en los libros coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad.                                    |
| 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                    | El área contable realiza las conciliaciones y ajustes que se presenten, e igualmente deja soporte que respaldan estos.                   |
| 20   | ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?                                                                                                           | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | El área contable cuenta con mecanismos de control que permiten verificar la completitud de los registros contables.                      |
| 20.1 | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?                                                                                                                                                | Eficiencia  | 0,35                  | SI                  | 1                             | 0,35                    | Se verifican los hechos económicos con posterioridad de acuerdo a los criterios de medición establecidos para los estados financieros.   |
| 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 área contable revisa los saldos iniciales, con los saldos finales de cada período contable.                                           |
|      | <b>MEDICIÓN</b>                                                                                                                                                                                             | <b>TIPO</b> | <b>Puntaje Máximo</b> | <b>CALIFICACIÓN</b> | <b>Factor de Calificación</b> | <b>Puntaje Obtenido</b> | <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                     |
| 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                    | La entidad cuenta con los soportes base de los hechos económicos e igualmente corresponden a los establecidos en el marco normativo.     |
| 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                    | La normatividad actualizada es comunicada a través de la SDH y es la encargada verificar los criterios de medición.                      |
| 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                    | La SHD, es la encargada de verificar los criterios de medición, a través de circulares y guías, y el aplicativo de Bogotá Consolidada.   |

2

|      | 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             | Este ítem no aplica, para los términos de depreciación, amortización y agotamiento. No obstante el deterioro es manejado de acuerdo a la normatividad y los lineamientos de la SDH en los casos. |
| 22.1 | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?                                                                 | Eficiencia | 0,23           | SI           | 1                      | 0,23             | S/G Acuerdo 59 de 2002, La SHD, tiene el manejo de los inventarios del Concejo de Bogotá, por lo que tienen esa información.                                                                     |
| 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             | S/G Acuerdo 59 de 2002, La SHD, tiene el manejo de los inventarios del Concejo de Bogotá, por lo que tienen esa información.                                                                     |
| 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             | S/G Acuerdo 59 de 2002, La SHD, tiene el manejo de los inventarios del Concejo de Bogotá, por lo que                                                                                             |
| 23   | ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?                | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Se verifican los hechos económicos y se miden conforme a los criterios y lineamientos establecidos para los estados financieros.                                                                 |
| 23.1 | ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?                                                                  | Eficiencia | 0,14           | SI           | 1                      | 0,14             | De acuerdo con las directrices y lineamientos de la Secretaría de Hacienda como ECP Bogotá                                                                                                       |
| 23.2 | ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?                                                               | Existencia | 0,14           | SI           | 1                      | 0,14             | Se verifican y actualizan los procedimientos de hechos económicos.                                                                                                                               |
| 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             | Se tiene en cuenta el marco normativa para la medición.                                                                                                                                          |
| 23.4 | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?                                                                            | Existencia | 0,14           | SI           | 1                      | 0,14             | Se actualizan los procedimientos establecidos en la entidad.                                                                                                                                     |
| 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             | La Secretaría Distrital de Hacienda, de acuerdo a los criterios y lineamientos que ha establecido para las entidades que pertenece al                                                            |
|      | 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             | La entidad entrega de manera oportuna la información financiera a la SDH y a las áreas encargadas de la publicación de acuerdo a la normatividad                                                 |
| 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             | La Resolución 002 de agosto de 2018 de la SHD y la normatividad vigente.                                                                                                                         |
| 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 cumple la normatividad vigente de acuerdo al cronograma establecido.                                                                                                                          |
| 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             | La entidad tiene en cuenta la información financiera, para la proyección del presupuesto de la                                                                                                   |
| 24.4 | ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?                                                                  | Existencia | 0,18           | SI           | 1                      | 0,18             | Se elaboran de acuerdo a la Resolución DDC - 002 de agosto de 2018 de la SHD y la normatividad vigente.                                                                                          |
| 25   | ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?                                            | Existencia | 0,30           | SI           | 1                      | 0,30             | Las cifras reveladas en los estados financieros corresponden con la registrada en los libros de contabilidad.                                                                                    |
| 25.1 | ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?            | Eficiencia | 0,70           | SI           | 1                      | 0,70             | El área contable verifica los saldos de las partidas de los estados financieros previo 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 SDH como ECP, es quién presenta un sistema de indicadores para interpretar la realidad financiera del Distrito, donde este                                                                    |
| 26.1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?                                                                  | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Lo determina la DDC a través de SDH.                                                                                                                                                             |
| 26.2 | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?                                                | Eficiencia | 0,35           | SI           | 1                      | 0,35             | Lo determina la DDC a través de SDH.                                                                                                                                                             |

2

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |                       |                     |                               |                         |                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27                                        | ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?                                                                                                                                                     | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | La entidad presenta de manera oportuna la información financiera al Representante legal de la entidad, a la SDH y a los otros usuarios de la información.              |
| 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 revela cada elemento de los estados financieros y se aplican los criterios del marco normativo, y los instructivos CGN, DDC y SDH. |
| 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 revelan de manera amplia de la información allí consignada.                                                                        |
| 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                  | NO APLICA           | 0                             | 0,00                    | NO APLICA                                                                                                                                                              |
| 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                    | Se tienen en cuenta los criterios y lineamientos que da la SHD como ECP.                                                                                               |
| 27.5                                      | ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?                                                                                                                                                                   | Eficiencia  | 0,14                  | SI                  | 1                             | 0,14                    | Se verifica la concordancia de las cifras consignadas en los estados financieros y los saldos                                                                          |
| <b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |                       |                     |                               |                         |                                                                                                                                                                        |
| <b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>TIPO</b> | <b>Puntaje Máximo</b> | <b>CALIFICACIÓN</b> | <b>Factor de Calificación</b> | <b>Puntaje Obtenido</b> | <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                   |
| 28                                        | ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | La entidad pública los estados financieros en la página Web y en las carteleras internas de la entidad, y consolidada con SHD. Como ECP.                               |
| 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                    | Se verifica la consistencia de las cifras de los estados financieros presentados a la SDH, que a su vez los presenta a la CGN                                          |
| 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                    | Se entregan las aclaraciones a la SDH.                                                                                                                                 |
| <b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                           |             |                       |                     |                               |                         |                                                                                                                                                                        |
| <b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>TIPO</b> | <b>Puntaje Máximo</b> | <b>CALIFICACIÓN</b> | <b>Factor de Calificación</b> | <b>Puntaje Obtenido</b> | <b>OBSERVACIONES</b>                                                                                                                                                   |
| 29                                        | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?                                                                                                                                                                                      | Existencia  | 0,30                  | SI                  | 1                             | 0,30                    | La entidad ha identificado los riesgos de índole contable que han sido presentados ante el Comité de Sostenibilidad Contable.                                          |
| 29.1                                      | ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?                                                                                                                                                                                                                  | Eficiencia  | 0,70                  | SI                  | 1                             | 0,70                    | El área contable realiza el seguimiento a los controles del 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                    | Estos riesgos se tienen identificados en el mapa de riesgos.                                                                                                           |
| 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                    | Se efectúa un seguimiento a los riesgos.                                                                                                                               |
| 30.2                                      | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?                                                                                                                                                                                                        | Existencia  | 0,18                  | SI                  | 1                             | 0,18                    | Si se hace una revisión periódica de los riesgos.                                                                                                                      |
| 30.3                                      | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?                                                                                                                                                               | Eficiencia  | 0,18                  | SI                  | 1                             | 0,18                    | Los controles establecidos permiten prevenir la ocurrencia del riesgo.                                                                                                 |
| 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                    | El área contable con el acompañamiento de la Oficina de Planeación revisan la eficacia de los controles.                                                               |

21

|      |                                                                                                                                                                       |            |              |       |   |              |                                                                                                                                       |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------|---|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31   | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?                                             | Existencia | 0,30         | SI    | 1 | 0,30         | Los funcionarios del área contable cuentan con las competencias para cumplir con las actividades contables.                           |
| 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         | Los Funcionarios del área contable han recibido capacitación por parte de la SDH de manera permanente.                                |
| 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         | En la vigencia del año 2018, la entidad en su plan de capacitación, contemplo la actualización del nuevo marco normativo contable.    |
| 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?                                                                                                                   | Eficiencia | 0,35         | SI    | 1 | 0,35         | A través de las Auditorías Internas.                                                                                                  |
| 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?                                                   | Existencia | 0,35         | SI    | 1 | 0,35         | Si la Oficina de Control Interno en sus auditorías verifica estos programas. Además la Comisión de Personal del Concejo de Bogotá por |
|      |                                                                                                                                                                       |            | <b>32,00</b> | TOTAL |   | <b>31,29</b> |                                                                                                                                       |

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

Calificación Máxima

5

Porcentaje obtenido

0,9778125

Calificación

4,89

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:

Cargo:

Firma

Nombre:

Cargo:

HITLER ROUSEAU CHAVERRA OVALLE

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

EFVANNI PAOLA PALMARINY PEÑARANDA

SECRETARIO O DIRECTOR