

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

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

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El borrador de las políticas contables se elaboró en noviembre de 2020 y se envió para su revisión a las áreas de gestión y demás involucrados. Sin embargo, la legalización está pendiente al cierre de la vigencia en mención.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	El borrador de las políticas contables se elaboró en noviembre de 2020 y se envió para su revisión a las áreas de gestión y demás involucrados. Sin embargo, la legalización está pendiente al cierre de la vigencia en mención.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	El borrador de las políticas contables se elaboró en noviembre de 2020 y su legalización está pendiente al cierre de la vigencia en estudio.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas utilizadas corresponden al Marco Normativo de las entidades de Gobierno y se aplican de acuerdo con los hechos económicos que se generan en la Corporación.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El propósito de la aplicación de las políticas es el reconocimiento de los hechos económicos generados en la Corporación en forma comprensible y confiable.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se actualizó el procedimiento Gestión de Planes de Mejoramiento, donde se determinaron las actividades para el seguimiento al plan institucional de mejoramiento de la Corporación.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializaron los borradores del procedimiento de Planes de Mejoramiento y el documento definitivo se encuentra publicado.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los responsables de los procesos deben realizar seguimiento permanente al plan de mejoramiento a su cargo; Planeación realiza monitoreos y la OCI realiza los seguimientos en las Auditorías Internas y un seguimiento general al año.
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	El flujo de la información contable se encuentra en el numeral 5.1 del Procedimiento de Contabilidad y en el Plan Operativo de Sostenibilidad, donde se plasman las responsabilidades de las áreas de gestión con el área contable.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La socialización de estos lineamientos se realizó a través de correos electrónicos.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los documentos enviados a contabilidad son: Archivos de Nómina, AFP, AFC, Beneficios por permanencia CP y LP, Estimaciones de cesantías, Pagos de cesantías e intereses, Relaciones de Autorización RA, Órdenes de Pago OP, Planillas de Seguridad Social y Parafiscales e Informes de procesos judiciales
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Procedimiento de Contabilidad versión 07 de 2020 y el Plan Operativo de Sostabilidad.
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		0	0,00	N.A porque el Concejo de Bogotá D.C. no registra inventarios ni bienes en cumplimiento del Acuerdo 059 de 2002, dichos elementos son contabilizados por la SDH.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35		0	0,00	N.A porque el Concejo de Bogotá D.C. no registra inventarios ni bienes en cumplimiento del Acuerdo 059 de 2002, dichos elementos son contabilizados por la SDH.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35		0	0,00	N.A porque el Concejo de Bogotá D.C. no registra inventarios ni bienes en cumplimiento del Acuerdo 059 de 2002, dichos elementos son contabilizados por la SDH.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

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	Las conciliaciones que realiza el área de contabilidad se encuentran estipuladas en el Procedimiento de Contabilidad.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializaron con la actualización del procedimiento.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las conciliaciones son elaboradas por la Contadora de la Corporación y unas son enviadas a las áreas de gestión y otras a la SDH.
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	Se especifica en el procedimiento de contabilidad versión 7 de 2020 y la Contadora es la única responsable del registro de los hechos económicos.
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	La socialización se realizó con la publicación del Procedimiento de Contabilidad.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las autorizaciones y registros se ejecutan mensualmente al incorporar los hechos económicos surgidos en cada mes.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

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	Existe la política de operación 4.2 del procedimiento de contabilidad donde las áreas que generen hechos económicos los deben reportar a Contabilidad en los primero 4 días del mes siguiente.
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	El procedimiento se encuentra publicado y se envían correos.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable controla el cumplimiento de esta directriz por medio de la "Lista de control para verificar y evaluar la entrega oportuna de información" y en caso de incumplimiento les envía un escrito de recordatorio (memorando, oficio o correo).
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	El cierre se especifica en los numerales 5.4 al 5.8 del procedimiento de contabilidad versión 7 de 2020.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento se encuentra publicado y se refuerza con un correo informando el cierre del periodo.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cumple mensualmente cuando se generan los Reportes Financieros y al final del año cuando se generan los Estados Financieros.
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	Los inventarios no aplican en la Corporación, pero si los cruces de información, tema que se desarrolló en los numerales 5.6 del Procedimiento de Contabilidad.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializan con las áreas de gestión, quienes proveen los insumos para realizar las conciliaciones.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las conciliaciones se realizan en forma mensual y trimestral.
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 elaboró el Plan Operativo de Sostenibilidad Contable en cumplimiento de la Resolución 003 de 2018 emitida por la DDC - SDH
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Plan Operativo de Sostenibilidad se definió en forma conjunta con las áreas de gestión de la Corporación.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realiza seguimiento en el Comité de Sostenibilidad Contable.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realiza cuando se programa en las reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los proveedores de la información contable se encuentran descritos en el numeral 5.1 del Procedimiento de Contabilidad y en el Plan Operativo de Sostenibilidad Contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los proveedores de información contable o áreas de gestión son: Nómina, Cesantías, Presupuesto, Autoliquidaciones e Incapacidades y Dirección Jurídica.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los receptores de la Información Contable son: Presidencia Concejo Bogotá (anuales), la Dirección Financiera Concejo Bogotá, la Dirección Distrital de Contabilidad SDH, la Contraloría Distrital, Público en general (Link Transparencia) y la DIAN.
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 encuentran individualizados en las áreas de gestión como: la nómina, pagos de seguridad social, los procesos judiciales se detallan en el aplicativo SIPROJ Web. Las Cuentas por Cobrar de incapacidades se especifican en autoliquidaciones.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La medición individual de los derechos y obligaciones hace parte de los valores globales registrados.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

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	Cuando aplique se puede realizar a partir de los derechos y obligaciones individualizados.
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	La identificación de los hechos económicos generados en la Corporación se realiza con base en el Marco Normativo aplicable a las entidades de Gobierno.
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 identifican los hechos que son de carácter económico y susceptibles de ser reconocidos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	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 la versión vigente del Catálogo General de Cuentas aplicable.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Cada mes cuando se elaboran los Informes Financieros y Contables.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se poseen registros individualizados de los hechos económicos como nómina, cuentas por cobrar, procesos judiciales, entre otros.
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	Los hechos económicos se clasifican según las clases definidas en el Catálogo General de Cuentas y se aplican las reglas establecidas en el Marco Normativo Contable de las Entidades de Gobierno.
	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	Las áreas de gestión entregan los soportes con corte a 30 de cada mes en los primeros cuatro (4) días del mes siguiente, para su registro.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los soportes se contabilizan en forma cronológica y con periodicidad mensual, trimestral y anual.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los soportes se contabilizan de acuerdo con el número consecutivo, como por ejemplo, las RA, OP, Estimaciones, etc.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los pagos del Concejo de Bogotá D.C. están relacionados con gastos de funcionamiento, es decir, básicamente Relaciones de Autorización y Órdenes de Pago.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los soportes de los registros son las Relaciones de Autorización y Órdenes de Pago.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los soportes se conservan y custodian en el archivo del área contable.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	RA Y OP se ingresan G- 001 (egresos- mov tesorería), L-004 (causación de nómina), L-017 (estimaciones), L-009 (ajustes- causación), L-019 (Comprobante de Cierre).
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes se elaboran en forma mensual, trimestral o anual dependiendo de los hechos económicos a registrar.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se organizan consecutivamente.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros oficiales de contabilidad están respaldados en comprobantes como G- 001, L-004, L-017, L-009.
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	Se verificó que los libros oficiales reflejan la información presentada en los comprobantes G- 001, L-004, L-017, L-009.
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	Se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios cuando se presentan diferencias y se soportan.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se utiliza una lista de chequeo, con las actividades de cada período y un consolidado de documentos para revisión de los consecutivos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se aplica mensualmente la lista de chequeo y la revisión de los consecutivos.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los saldos de los libros actualizados con corte a octubre coinciden con el informe trimestral reportado a la DDC-SDH
	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	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos corresponden a los establecidos en el Marco Normativo de las entidades de Gobierno.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

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	La contadora de la Corporación conoce los criterios de medición y los aplica en el registro de los hechos económicos.
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 los criterios de medición establecidos en el Marco Normativo de las Entidades de Gobierno.
	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 revisa el deterioro de las cuentas por cobrar cada vez que se reporta por los entes externos
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23		0	0,00	No aplica porque el Concejo de Bogotá D.C. no posee Propiedades, planta y equipo, Bienes de Uso Público ni Inventarios, dado que los elementos que utiliza para su servicio son adquiridos y registrados por la SDH.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23		0	0,00	No aplica porque el Concejo de Bogotá D.C. no posee Propiedades, planta y equipo, Bienes de Uso Público ni Inventarios, dado que los elementos que utiliza para su servicio son adquiridos y registrados por la SDH.
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	Se verifica y en caso que aplique se registra deterioro a las cuentas por cobrar.
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	Los criterios de medición posterior se encuentran plasmados en Marco Normativo para entidades de Gobierno.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los criterios de medición posterior corresponden al Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	De acuerdo con Marco Normativo para Entidades de Gobierno a las cuentas por cobrar se le calcula deterioro y se realizan los ajustes contables en el Concejo de acuerdo con lo reportado por la Contraloría y la SDH.
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	Se verifica que la medición posterior se realice con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	La actualización de los hechos se realiza oportunamente, excepto en el tema de las cuentas por cobrar derivadas de las incapacidades, las cuales se encuentran en saneamiento para determinar su valor real.
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	Los procesos judiciales son registrados de acuerdo con la información reportada en el aplicativo SIPROJWEB, donde se clasifican los procesos con base en la metodología establecida por la SDH.
	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	Los Informes Financieros y Contables se publican en el link de transparencia mensualmente y los Estados Financieros se publican en enero del siguiente año.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se aplica la Resolución 182 de 2017 y la Resolución SDH 00002 de agosto de 2018.
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	Se cumple en forma mensual, trimestral y anual.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los Estados Financieros se generan para el cumplimiento legal y la alta dirección no los tiene en cuenta para la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se encuentran publicados en el link de transparencia y son enviados a la SDH para ser consolidados en la Entidad Pública Bogotá D.C.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Existe coincidencia entre las cifras presentadas en los Estados Financieros y las registradas 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?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El área contable antes de presentar los Estados Financieros revisa los saldos de las cuentas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Quando se presentan los Informes Financieros y Contables Mensuales así como, los Estados Financieros se realiza una análisis horizontal de las cifras comparativas con el mismo período del año anterior.
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 utilizados presentan el comportamiento general y específico de las cifras frente al mismo período del año anterior.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El indicador se elabora con la información registrada en los libros y en los formatos CGN2015_001

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se elaboran las Notas a los Estados Financieros y su presentación se efectúa de acuerdo con las directrices expedidas por la SDH.
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	Se elaboran las Notas a los Estados Financieros y su presentación se efectúa de acuerdo con las directrices expedidas por la 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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se elaboran las Notas a los Estados Financieros y su presentación se efectúa de acuerdo con las directrices expedidas por la SDH.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las Notas se presentan en forma comparativa con el año anterior, señalando las variaciones significativas.
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	Cuando aplica se presentan este tipo de aclaraciones en las Notas a los Estados Financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La información presentada a la SDH para consolidación, a la Contraloría de Bogotá D.C. y la que se publica en el link de transparencia es consistente.
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	La rendición de cuentas del Concejo de Bogotá D.C. se basa en el Acuerdo 688 de 2017 y en los Informes de Gestión Semestral de los Procesos se presenta en forma general la gestión del área contable.
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		0	0,00	N.A.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35		0	0,00	N.A.
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	En la política de riesgos se encuentran los lineamientos para la identificación, valoración y monitoreo de los riesgos de gestión, seguridad digital y corrupción. El área de contabilidad estableció un riesgo de gestión.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Mapa de Riesgos del Proceso de Gestión Financiera.
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	En la política de riesgos del Concejo de Bogotá D.C. se tienen establecidos los parámetros para determinar el análisis de probabilidad e impacto de los riesgos de gestión que es la categoría donde se agrupa el riesgo contable.
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	En el año 2020 el riesgo contable se calificó en zona de riesgo baja y por lo tanto, no se le definió tratamiento como lo estableció la política de riesgos del Concejo de Bogotá D.C.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos identificados se revisan cada vez que sea necesario o por lo menos una vez al año.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Según el riesgo definido se poseen controles como listas de chequeo, correos electrónicos o reuniones para la entrega oportuna de la información proveniente de las áreas de gestión.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los controles implementados para la entrega oportuna de los Estados Financieros se aplican mensualmente.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La profesional responsable del procedimiento contable es una Contadora Pública quien conoce y se actualiza sobre temas relacionados con la profesión.
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	La responsable del proceso contable recibió capacitación sobre las NIC SP y el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno.
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 responsable del proceso contable participó en un diplomado sobre las NIC SP y el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El plan de capacitación se verifica en las auditoría interna al proceso de Talento Humano.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El plan de capacitación se verifica en las auditoría interna al proceso de Talento Humano.
			32,00	TOTAL			29,45

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

Calificación Máxima

5

Porcentaje obtenido

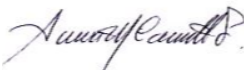
0,920229167

Calificación

4,60

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:

AURA MARIA CARRILLO VARGAS

Cargo:

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma




Nombre:

OSCAR FLOREZ MORENO

Cargo:

DIRECTOR FINANCIERO

SANDRA CARRERA BURGOS 
 PROFESIONAL UNIVERSITARIO- CONTADOR