VEEDURÍA DISTRITAL
Somos los ojos de la ciudadanía

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

	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	La SHD, mediante la Resolución 000312 de 2024, adoptó la versión 3 del Manual de Políticas de Operación Contable, y la SDA hizo lo propio con la Resolución 2874 de 2023 (radicado Forest 2023IE308999).
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	La Resolución 2874 de 2023 y el Manual versión 3 fueron socializados mediante el radicado 2023IE308999 y correos internos. Además, se evidenció socialización en los radicados 2024IE106404, 2024IE106410 y reiteración de cumplimiento en 2025IE32160.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas del Manual interno se aplican en el desarrollo del proceso contable y están alineadas con las del Distrito Capital y con las Normas Internacionales, conforme a la Resolución CGN 0533 de 2015.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Conforme a la Resolución CGN 533 de 2015, las políticas contables armonizan la operatividad de la entidad con el marco del Distrito Capital y los estándares internacionales (NIIF).
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	El propósito del Manual V.3 (numeral 1.1), es garantizar la representación fiel de la realidad económica. Actúa como un mecanismo de control que asegura que la información financiera sea íntegra y confiable.
	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**	Se cuenta con los procedimientos PC01-PR02 y PC01-PR03 en versión 14 y 5 respectivamente, para la gestión de los planes de mejoramiento internos y Contraloría de Bogotá. La OCI comunica para el cargue de evidencias de cumplimiento y seguimiento.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La plataforma ISOLUCION dispone de estos instrumentos para consulta de todos los colaboradores. Finalizados las auditorias la OCI notifica oficialmente los resultadas y solicita la formulación de los planes de mejoramiento de acuerdo con los procedimientos establecidos.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La OCI realiza los seguimientos de acuerdo a lo programado en el PAA y luego presenta un informe con los resultados. En 2025 se programaron 3 para Plan Contraloría y 2 para el interno.
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 Manual de Políticas de Operación Contable V3, contiene el detalle del flujo de información entre áreas; el numeral 4.1 reseña el "Cronograma de Insumo contable", que considera el flujo de información entre diferentes áreas hacia la DAF.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	El cronograma insumo contable para la vigencia 2025, fue socializado a las áreas mediante el radicado Forest 2025IE32160.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	El Manual de Políticas de Operación Contable y el cronograma de insumo contable definen la información que la DAF requiere de las áreas productoras. Además, los procedimientos internos incluyen formatos para enviar información al área contable.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	Los procedimientos PA02-PR30, PA02-PR24 y PA02-PR33 soportan la aplicación de la política contable basada en el flujo de información, asegurando razonablemente que los hechos económicos se registren conforme a las normas contables, tributarias y laborales.
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**	La Secretaría aplica la Resolución DDC-000001 de 2019 para el manejo y control de los bienes y los procedimientos PA07-PR01 "ingresos, egresos y traslados de bienes" y el PA07-PR04 "Toma física o inventario", contienen controles asociados a la individualización de bienes físicos en la Entidad.

4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El aplicativo ISOLUCION, mantiene disponible para consulta los procedimientos. El personal del área de Almacén conoce tanto el funcionamiento de SAESAI, el procedimiento de Ingreso y egreso de bienes y la Resolución de la DDC-SHD.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La individualización de los bienes físicos se verifica mediante el procedimiento PA07-PR04 Toma física o inventario, que contempla la revisión física e identificación de los bienes.
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**	El proceso cuenta con los procedimientos PA02-PR17 "Conciliación de Operaciones Recíprocas", PA02-PR33 "Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable", el Procedimiento de Constitución y Manejo de Caja Menor y la Circular DDC-00002 de 2025, los cuales establecen las conciliaciones a realizar y sus respectivos plazos.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El aplicativo ISOLUCIÓN mantiene disponible la información para consulta de los interesados, y la Dirección Distrital de Contabilidad, a través de la página web de la SHD, divulga las circulares e instructivos correspondientes.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Periodicamente el proceso remite las conciliaciones establecidas en la Circular DDC-00002 de 2025 dentro de los plazos previstos. El procedimiento PA02-PR24 "Elaboración y presentación del conjunto de estados y reportes de información financiera" incluye actividades de análisis, revisión, validación y corrección de la información contable, integrando la conciliación de la información.
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 segregación de funciones esta institucionalizada a traves del manual de funciones y de procesos, y en el area contable se refuerza con los contratos de prestación de servicios y perfiles de cargo, que definen responsabilidades específicas para cada servidor.
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**	El aplicativo ISOLUCIÓN es la herramienta mediante la cual se socializan y mantienen disponibles los instrumentos adoptados por la SDA. El manual de funciones fue socializado por correo institucional y los CPS se publican en SECOP.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Dentro del area Financiera se supervisa el cumplimiento de las funciones o actividades de cada funcionario y contratista.
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**	La Resolución DDC-000002 de 2025, establece, entre otros, la información a reportar, los requisitos y los plazos para el reporte de información financiera a la SHD.
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 personal involucrado en el proceso conoce esta directriz y la cumple.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Esta directriz se cumple conforme a lo establecido.Se evidencia el cumplimiento de acuerdo con la presentación oportuna de la información financiera.
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**	Los procedimientos PA02-PR30 "Reconocer los Hechos Financieros y Económicos" y PA02-PR24 "Elaboración y Presentación del Conjunto de Estados y Reportes de Información Financiera" establecen las actividades a realizar tanto mensualmente como durante los cierres contable.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El aplicativo ISOLUCIÓN es la herramienta mediante la cual se socializan y mantienen disponibles los instrumentos adoptados por la SDA, cuyas actualizaciones se comunican a los servidores por correo institucional. El Cronograma de Insumos Contables se socializo por forest con radicado 2025IE32160.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	El area contable requiere a las dependencias que no cumplen, reiterando la solicitud de los insumos contables.

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**	El formato PA02-PR24-F7 Hoja de revisión del balance de prueba permite analizar, revisar y validar la información antes del cierre contable. El procedimiento PA07-PR04 Toma física o inventario define las actividades para verificar físicamente los bienes y conciliar las existencias reales con los saldos registrados en el software de inventarios, los registros individuales y el área contable.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El aplicativo ISOLUCIÓN es la herramienta mediante la cual se socializan y mantienen disponibles los instrumentos adoptados por la SDA.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En los cierres periodicos se realizan los cruces de información; continuamente se comparte información contable a través de la red a los procesos y se comunican los resultados de la toma física a los procesos.
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**	El procedimiento PA02-PR33 Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable contiene esas directrices.
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 aplicativo ISOLUCIÓN es la herramienta mediante la cual se socializan y mantienen disponibles los instrumentos adoptados por la SDA.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	El PSCC se socializó mediante el radicado 2025IE57975 y se priorizaron algunas cuentas para depuración.
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**	Permanentemente se realiza el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas y periódicamente se presentan los resultados ante el Comité Técnico de sostenibilidad contable y de cartera.
	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 circulación de la información se evidencia y formaliza a tavés de la caracterizacion (ciclo PHVA), el Cronograma de Insumo que define qué, quien, cómo y cuando y los flujogramas de los procedimientos que detallan la secuencia operativa.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En la caracterización del proceso se tienen identificados los proveedores de información contable, al igual que en los procedimientos del proceso.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En la caracterización del proceso se tiene identificados los receptores de información del proceso contable, al igual que en sus procedimientos.
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**	Sí, los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados mediante la gestión de Auxiliares por Terceros. Cada transacción se asocia a un identificador único (NIT o CC), facilitando realizar el seguimiento detallado.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Si. Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad, identificando "quién" debe, la medición determina "cuánto" vale ese derecho u obligación según sus condiciones particulares.
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**	Si. La eliminacion de un activo o un pasivo en la contabilidad se realiza a partir de la individualización.

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**	Sí. La identificación de los hechos económicos se fundamenta en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (CGN) que contiene criterios técnicos para reconocer, medir y revelar las transacciones.
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**	La identificación de hechos económicos incluye los criterios de reconocimiento y medición fiable definidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (CGN).
	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**	La SHD en el aplicativo de consolidación de reportes contables, mantiene actualizado el catalogo general de cuentas y al momento de hacer la transmisión muestra rechazo en caso que se presenten inconsistencias.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	La SHD mantiene actualizado el catalogo de cuentas en el aplicativo de consolidación, y ajustado a las particularidades de Bogotá.
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Sí, los hechos económicos se registran de forma individualizada mediante la técnica de causación o devengo, utilizando un sistema de partida doble que vincula cada transacción a un tercero específico (NIT/CC) y a un soporte documental único.
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**	En el proceso de clasificación se aplican los criterios definidos en el marco normativo para entidades de Gobierno, aplicable a la entidad, emitido por la CGN.
	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**	El registro de los hechos económicos se realiza de forma secuencial, siguiendo la fecha de ocurrencia o de conocimiento del hecho.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se realizaron revisiones periódicas de los registros para el cierre contable como lo establece el procedimiento PA02-PR24. Se verificó en dos revisiones realizadas por el proceso para el cierre de la vigencia.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El aplicativo contable garantiza la integridad del registro al asignar la numeración de los comprobantes de forma automática y consecutiva.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Cada comprobante contable cuenta con los soportes que respaldan las transacciones registradas.
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**	El procedimiento PA02-PR30 "Reconocer los hechos financieros y económicos" versión 4, contiene un control de verificación de los soportes recibidos, acción a realizar si presentan inconsistencias o se encuentra incompletos. Se verifico que los comprobantes de ingreso contaban con los soportes adecuados.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El archivo de gestión del area Financiera se encuentra alojado en la Unidad Compartida de Google Drive. Su administración es responsabilidad del Director y posee acceso restringido.

18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los comprobantes de contabilidad. Estos documentos formalizan y respaldan las transacciones, detallando la naturaleza de la operación, las cuentas, los montos y la fecha origen.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los comprobantes se elaboran en el mismo orden cronológico en que ocurren los hechos económicos, lo cual garantiza que cada transacción sea registrada con precisión en el momento en que se produce.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El programa contable genera diferentes tipologías de comprobantes contables con numeración consecutiva, sin saltos en la secuencia.
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El aplicativo SIASOFT, utilizado por la SDA, facilita la verificación de que todos los libros de contabilidad están debidamente soportados en comprobantes contables, y permite generar el libro diario con corte a cualquier fecha requerida.
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**	El aplicativo SIASOFT permite validar que los libros de contabilidad están debidamente soportados por comprobantes contables y facilita la generación del libro diario con corte a cualquier fecha.
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**	El sistema está configurado para que el registro de los comprobantes alimente automáticamente los libros contables oficiales, garantizando así la integridad y la ausencia de diferencias entre estos.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La integridad contable se asegura mediante un control interno basado en esgregación de funciones, cronogramas para el envío de datos y conciliaciones periódicas para garantizar que toda transacción se refleje con exactitud y oportunidad.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El mecanismo opera de manera permanente y sistemática a través de un cronograma de insumos que regula el flujo continuo de información.
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 libros de contabilidad estan de acuerdo con el ultimo informe trimestral reportado a la Dirección Distrital de Contabilidad.
	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 aplicados por la entidad están fundamentados en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (CGN). Estos criterios se encuentran formalizados en el Manual de Políticas Contables, el cual actúa como el instrumento técnico vinculante que garantiza que el reconocimiento y valoración de activos, pasivos, ingresos y gastos se realice conforme a la normatividad vigente.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El Manual de Políticas de Operación Contable, versión 3, resolucion 2874 de 2023, fue socializado en el Comité Técnico de sostenibilidad Contable, y preparado por los colaboradores del area contable.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El Manual de Políticas de Operación Contable, versión 3, fue elaborado conforme al marco normativo para entidades de gobierno de la CGN, y este manual se aplica en el proceso .
	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**	El cálculo y registro de la depreciación y amortización se calculan de conformidad con lo establecido en la política y se encuentran parametrizados en el aplicativo SIASOFT, generándose de manera automática y mensual.

22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	El Manual de Políticas de Operación Contable de la SDA, incluye el método para la depreciación de línea recta. El aplicativo SIASOFT calcula automáticamente la depreciación correspondiente en cada periodo.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	La política contable establece que, al menos al finalizar el periodo contable, se debe revisar este tipo de estimaciones. Mediante radicado Forest se solicita a las dependencias la validación de las vidas útiles de los activos correspondientes al finalizar la vigencia.
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**	En cada vigencia se solicita información relacionada con el deterioro de los activos no generadores de efectivo. Asimismo, en el marco de la toma física, las diferentes dependencias de la SDA deben completar la lista de chequeo sobre indicios de deterioro para bienes muebles, de acuerdo con la política de operación contable de la SDA.
23	**¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	En el Manual de Políticas de Operación Contable, versión 3, se encuentran establecidos los criterios de medición posterior para cada cuenta.
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 establecidos en el Manual de Políticas de Operación Contable, versión 3, corresponden al marco normativo aplicable para entidades de gobierno - Resolución CGN No. 533 de 2015 y sus modificaciones.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	La SDA tiene identificados los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior en el Manual de Políticas Contables, versión 3.
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**	La SDA adelanta las mediciones posteriores conforme a los criterios establecidos en la política intrna, la cual esta a su vez alineada con el marco normativo contable aplicable a entidades de gobierno.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Efectividad**	**0,14**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,08**	A través del comunicado "Cronograma Insumo Contable Vigencia 2025", el area Financiera comunicó a las dependencias generadoras de hechos económicos la información necesaria para cada periodo. No todas las áreas cumplen con el envío oportuno de la información de su competencia, lo que dificulta el registro puntual de algunos hechos económicos
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**	Las mediciones sobre las vidas utiles de los bienes es realizada por las dependencias. En lo referente los procesos judiciales (litigiod y demandas) se da observancia a la Circular Externa DDC 029 de 2023, que determinó el procedimiento para el Contingente Judicial.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
24	**¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Se cumple con el procedimiento PA02-PR24 que contiene los pasos para la Elaboración y Presentación del conjunto de estados y la Resolución DDC-000002 de 2025 que establece los plazos y requisitos para el envío de información contable.
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**	Los informes trimestrales se publican conforme a la Resolución CGN 356 de 2022 y la carta circular DDC 121 de 2023 y para el cierre de vigencia conforme a la Resolución CGN 706 de 2016. Se presentan en el Comité de Control Interno y en el espacio de rendición de cuentas.
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**	Los estados financieros se elaboran y presentan conforme la Resolución DDC-000002 de 2025 y se acompañan de sus respectivas Notas a los Estados Financieros, las cuales revelan de manera detallada las políticas contables, las estimaciones y los hechos relevantes.

24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Se presentan periódicamente ante este comité para analizar la razonabilidad de las cifras. Aquí se toman decisiones estratégicas sobre la depuración contable, el saneamiento de saldos y el tratamiento de partidas de difícil cobro o pago, garantizando que la información sea fidedigna. En la rendición de cuentas sirven como base para informar a los entes de control (CGN, Contraloría) y a la ciudadanía sobre el uso eficiente de los recursos públicos
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Se elabora y envia el juego completo a la DDC y se publica en la página web el juego completo de estados financieros (Trimestral: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y notas y en forma anual lo anterior más el Estado de Cambios en el Patrimonio).
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los estados financieros se elaboran a partir de los libros de contabilidad oficiales y se soportan en los reportes generados directamente desde el aplicativo contable Siasoft, garantizando la precisión y trazabilidad de la información.
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 procedimiento PA02-PR24 Elaboración y presentación del conjunto de Estados y reportes de información financiera, establece que se debe analizar, revisar y validar la información contable, previa al cierre y a la firma. Se verificó el formato del mes de diciembre.
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 Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023, indica que la respuesta a esta pregunta y sus relacionadas es afirmativa. La DDC es la encargada de calcular los indicadores financieros necesarios para profundizar el análisis de la situación financiera y de resultados del nivel territorial, según la metodología establecida por la CGN.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023, indica que la respuesta a esta pregunta y sus relacionadas es afirmativa. La DDC es la encargada de calcular los indicadores financieros necesarios para profundizar el análisis de la situación financiera y de resultados del nivel territorial, según la metodología establecida por la CGN.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023, indica que la respuesta a esta pregunta y sus relacionadas es afirmativa. La DDC es la encargada de calcular los indicadores financieros necesarios para profundizar el análisis de la situación financiera y de resultados del nivel territorial, según la metodología establecida por la CGN.
27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Las notas explicativas se publican trimestralmente en la página web junto con los estados financieros con el fin de facilitar una adecuada comprensión por parte de los usuarios.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Las notas a los estados financieros incluyen las revelaciones exigidas por las normas aplicables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo vigente.
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**	Las notas a los estados financieros contienen la información cualitativa y cuantitativa necesaria y útil para el usuario, de conformidad con el Manual de Políticas de Operación Contable.
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 de forma comparativa y se resalta las transacciones más relevantes del periodo.
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**	La primera parte de las Notas revela los principales aspectos normativos, políticas y demás criterios relevantes, considerados en la preparación de 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**	En la página web se publican los Estados Financieros completos fimados, para consulta de los usuarios, garantizando así la informacion consistente para todos.

	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**	En la rendición de cuentas, se presenta la información contable, dentro del espacio asignado para este propósito en dicho evento.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En el ultimo informe de rendición de cuentas de la vigencia 2024, se presentó información del proceso contable, el informe se encuentra publicado en la página web.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La información que se presenta es clara y específica, en caso de ser necesario se amplia la explicación.
	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**	La Secretaría cuenta con el procedimiento PE03-PR01, Administración de riesgos, versión 22, el cual incluye las actividades para la identificación, análisis y evaluación de los riesgos.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	De conformidad con el procedimiento PE03-PR01, se realizan mesas de trabajo y se levantan actas. La OCI efectua el seguimiento de acuerdo al PAA y elabora un informe.
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**	Los riesgos identificados por el proceso incluyen la probabilidad de ocurrencia como el impacto potencial que podría tener el riesgo en caso de materializarse.
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**	Los riesgos se analizan periódicamente por los procesos y se deja documentado el seguimiento, así mismo, en caso de requerir tratamiento se establece en el aplicativo Isolucion.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Los riesgos se analizan periódicamente por los procesos y se deja registro del seguimiento y en caso de requerir tratamiento igualmente, se establece en el aplicativo Isolucion.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Los riesgos identificados cuentan con controles para mitigar su ocurrencia.
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**	De forma periódica se realiza autoevaluación y se reporta en el aplicativo Isolucion los avances respecto a las actividades establecidas para la mitigación de los riesgos identificados. Esta labor es realizada por las tres lineas de defensa.

31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El equipo contable está liderado por el Director Administrativo y Financiero y dos funcionarios de planta en el nivel de Profesional Especializado. Este equipo se complementa con un grupo de contratistas de prestación de servicios que son Contadores Públicos, con experiencia relacionada en entidades del sector gobierno.
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**	El equipo de apoyo, que forma parte del proceso contable, está compuesto por profesionales con la experiencia necesaria para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable.
32	**¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	El PIC de la entidad incluye capacitaciones para el desarrollo de las competencias de los funcionarios. La DDC, en su plan de acción anual contempla capacitaciones en temas técnico contables como actualizaciones del RGCP y procedimientos distritales para los funcionarios de las EPD involucrados en el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En los informes trimestrales de austeridad se realiza seguimiento de la ejecución del PIC.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Los programas de capacitación apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades de los funcionarios de la SDA.
			32,00	**TOTAL**		**31,80**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,993875
Calificación	**4,97**

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 Gloria A. Gonzalez A.

Nombre: **GLORIA AIDÉ GONZALEZ ALMARIO**

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: **ADRIANA SOTO CARREÑO**

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR