



DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA
DEFENSORÍA DEL ESPACIO PÚBLICO

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORÍA DEL ESPACIO PÚBLICO -
DADEP
OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE -
CUALITATIVO – CUANTITATIVO – CBN 1019
VIGENCIA 2024

Bogotá D.C., febrero de 2025



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
 Versión: 002
 Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORIA DEL ESPACIO PÚBLICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2024

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	Definidas por la DDC, por ser el DADEP un Ente Público Distrital mediante la Resolución No SHD -000537 del 29/12/2022 "Por medio de la cual se adopta la segunda versión del Manual de Políticas Contables para la Entidad Contable Pública Bogotá D.C.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se socializan las políticas en reuniones internas presenciales y por medio de correos electrónicos. Se hace seguimiento al link https://www.haciendabogota.gov.co/es/sdh/memorias-eventos-0 , eventos realizados por la DDC respecto a temas contables.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Resolución No SHD-000537 del 29 de Diciembre de 2022
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Resolución No SHD-000537 del 29 de Diciembre de 2022
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Resolución No SHD-000537 del 29 de Diciembre de 2022
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con lineamientos definidos y una herramienta tecnológica (aplicativo ECM), para la administración y manejo de plan de mejoramiento (interno, Contraloría de Bogotá y otros entes reguladores).
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializa con los puntos focales de las dependencias, página web y correos electrónicos, reuniones y comités

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Oficina Asesora de planeación, el área responsable y la Oficina de Control Interno realizan monitoreos y seguimientos a los planes de mejoramiento de la entidad.
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	La entidad cuenta en su Sistema Integrado de Gestión definidos los procedimientos, instructivos para cada proceso que genera información relativa a los hechos económicos originados.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si se socializan estas herramientas con las personas involucradas. Para este proceso se hace por medio de las herramientas creadas en el SIG
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si se tienen identificados y se hace por medio de los procedimientos y Plan de sostenibilidad contable
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos están formalizados en el Sistema Integrado de Gestión. Durante la vigencia se actualizaron y crearon varios documentos del proceso de gestión financiera (formatos, procedimientos, políticas).
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Dentro del proceso de gestión de recursos se encuentra el instructivo de gestión de recursos físicos en el cual se encuentran establecidas las actividades de entradas y salida de almacén. Sistema SIDEPE.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En reuniones y avances del SIG y memorando de realización de la toma física de inventarios periodo 2024
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cada 6 meses se comunica a entidades nivel central sobre los bienes inmuebles que administran. Por otro lado se hace toma física individualizada de bienes muebles. Acta de Comité de Inventarios.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con normas contables que exigen las conciliaciones de información con las áreas de gestión.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se socializan las directrices con el personal involucrado; las normas contables, actualización y creación de procedimientos, instructivos, formatos, etc, son informados a las partes interesadas.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica realizando las respectivas conciliaciones.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con un Manual de funciones de personal de planta y en las obligaciones contractuales.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	Si se han socializado las directrices y demás documentos del SIG con el personal involucrado. Se hacen en capacitaciones de la DDC.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica el cumplimiento de directrices mediante revisiones y seguimientos a los procedimientos establecidos.

AK

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Resolución No. DDC- 000004 del 23 de diciembre de 2024 y carta circular 136 del 9 de enero de 2025 " Plantillas para la Elaboración de Notas a los Estados Financieros"
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se socializa con los profesionales involucrados y esta definida en los procedimientos. Cada profesional debe conocer y aplicar los procedimientos establecidos y así definir las obligaciones generales contractuales.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cumple con la directriz, de acuerdo con la Resolución No DDC-000004 del 23 de diciembre de 2024 , se publican los Estados Financieros trimestralmente de acuerdo con la carta circular 121 de mayo de 2023 de la DDC y Resolución 356 de 2022 de la CGN.
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	Se cuenta con: la Resolución No. DDC- 000004 del 23 de diciembre de 2024 , el manual de políticas contables de la DDC y la Resolución SHD-00537 del 29/12/2022
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializa con el personal involucrado por medio de reuniones del área y por medio de Correos electrónicos.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cumple a cabalidad con la entrega oportuna de la información financiera.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cumple el Manual de Procedimientos Administrativos y contables para el manejo y control de los bienes en las entidades de Gobierno Distrital -Resolución 001 de 2019; se tiene implementado procedimiento Gestión de Recursos Físicos,
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se socializa con las directrices con el equipo contable. Así mismo son publicados en la intranet en el Sistema Integrado de Gestión.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La entidad cumple con los lineamientos establecidos. Adicionalmente las cifras contables son conciliadas con las áreas de gestión.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se tiene creado el comité de sostenibilidad contable mediante la Resolución 451 del 16 de noviembre de 2023, Adicionalmente se tiene actualizado el procedimiento de depuración y mejora de la calidad de la información financiera.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si se socializan los procedimientos por medio de la intranet en el Sistema Integrado de Gestión, adicionalmente se realizan reuniones del área.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los mecanismos de verificación son el comité de sostenibilidad contable; también se realiza en la revisión y análisis de las cifras de los estados financieros.
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	El análisis, depuración y seguimiento de las cuentas se hace mensualmente.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Cada procedimiento cuenta con su flujograma, están publicados en el Sistema Integrado de Gestión. En el 2024 se realizó actualización de procedimientos.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cada área especialmente misionales son proveedoras de información.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los receptores son la Dirección Distrital de Contabilidad, la Ciudadanía y Órganos de Control y equipo directivo del DADEP.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los derechos y obligaciones se reconocen en forma individualizada en la contabilidad, conforme al sistema, se reconocen por tercero.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se miden a través de la creación y seguimiento del tercero.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La baja se realiza en forma individualizada a través de soporte idóneo.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	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 actualizada del catálogo general de cuentas emitido por la CGN, en aplicación del Marco Normativo Contable para entidades de gobierno.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se revisa permanentemente en la página de la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En algunos casos contablemente se individualizan y casos como la nómina y almacén la individualización la manejan las áreas responsables.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se da estricto cumplimiento al Marco Normativo Contable para el proceso de clasificación.
	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	Los hechos económicos de contabilizan en el orden de su ocurrencia.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica en los auxiliares contables.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en el sistema contable que utiliza la entidad.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los documentos soportes son idóneos, atendiendo lo determinado en el Marco Normativo Contable.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se tiene en cuenta lo determinado en las Normas Contables y procedimientos establecidos en el SIG.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se archivan cronológicamente en el archivo de gestión institucional.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si se realizan los comprobantes en el sistema contable que utiliza la entidad, Se han establecido los distintos tipos de comprobantes contables, teniendo en cuenta la naturaleza de las transacciones.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes se realizan en el orden de su ocurrencia.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El sistema que administra la información financiera enumera de manera automática el consecutivo de los comprobantes
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, los libros contables cuentan con los respectivos soportes
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si coincide la información. Los comprobantes que se originan alimentan los libros contables.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En caso de diferencias si se realizan las respectivas conciliaciones.

11

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Por tipología de información se carga al sistema contable mensualmente.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se aplica de manera permanente.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI los libros están actualizados. La entidad cuenta con un software contable nominado SICAPITAL - LIMAY, en el cual se encuentra depositada toda la información contable registrada por la entidad.

RA

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	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	Si. Se aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si son de conocimiento del personal involucrado. El personal del área contable conoce y aplica el Marco normativo para entidades de Gobierno.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si. Se aplican las Normas Emitidas por la CGN y la DDC.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si. Se calculan de acuerdo a lo establecido en las normas contables
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, los cálculos se aplican según las Normas Emitidas por la CGN y la DDC
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, son objeto de revisión periódica por los entes que conforman la entidad contable pública Bogotá D.C., el área de recursos físicos de la entidad y el área misional de la entidad.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, son verificados por los entes que conforman la entidad contable pública Bogotá D.C., el área de recursos físicos de la entidad y el área misional de la entidad.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si están establecidos en las Políticas Contables para la entidad contable pública Bogotá D.C.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si. Se da cumplimiento a lo determinado en las normas contables
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior. Se da cumplimiento a lo determinado en las normas contables.
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	Si, la medición posterior se hace de acuerdo a la normas contables.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si. Se actualizan oportunamente los 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	Se hace con evaluadores y profesionales en los temas. Se tienen fichas de visitas y encuestas. Anualmente se contrata firma de evaluadores.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	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	Si se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros dando cumplimiento a las fechas establecidas por al DDC .
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se cuenta con los lineamientos establecidos en la Resolución 182 del 19/05/2017 expedida por la CGN
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si , se cumple con los establecido en la carta circular 121 de mayo de 2023 de la DDC y Resolución 356 de 2022 de la CGN.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si. En la actualidad los estados financieros se presentan tanto en el CICCI como en el comité de Gestión y Desempeño y fundamenta 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	Si. Se elaboran los estados financieros determinados en las normas para la vigencia 2024
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si. La información reflejada en los reportes contables de la entidad coincide con el valor en libros de contabilidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si . Se realiza la verificación previa de los saldos a la presentación de los estados financieros.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La DDC calcula los indicadores financieros que en opinión de la Contaduría General de la Nación permiten profundizar el conocimiento de la situación financiera y de resultados a nivel territorial.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores presentados por la DDC se preparan para presentar la situación financiera de los estados financieros consolidados de Bogotá.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La fiabilidad si se realiza por la DDC a través del aplicativo Bogotá consolida.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, la información financiera cumple con los requerimientos para su comprensión e interpretación.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas se elaboran atendiendo lo establecido en las normas contable en cuanto a las revelaciones se refiere.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En último informe realizado por el ente de control no se informo de deficiencias en las notas a los estados financieros.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas se presentan de conformidad con la normatividad vigente
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas se elaboran atendiendo los hechos económicos ocurridos y lo establecido en las normas contables.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La información reportada corresponde a la oficial de la entidad.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros se publican de manera trimestral en formatos abiertos, acorde a lo estipulado en la Ley 1712 de 2014.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se verifica la información presentada y esta de conformidad con la normatividad vigente
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los Estados Financieros se publican de manera trimestral en formatos abiertos, acorde a lo estipulado en la Ley 1712 de 2014.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, existe el mapa de riesgos el cual se monitorea periódicamente (trimestral).
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Las evidencias son los seguimiento al mapa de riesgos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	Si se han contemplado estos parámetros en la construcción del mapa de riesgos.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si se da un tratamiento adecuado al los riesgos. Se realizó la actualización del análisis de riesgos asociados al proceso contable en 2024 .
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos se monitorean por la OAP de manera cuatrimestral y la OCI efectúa el respectivo seguimiento.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los parámetros que permiten mitigar la ocurrencia de los riesgos son actualizados por medio del análisis de riesgos asociados al proceso contable realizados en 2024.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Están dentro de las actividades del proceso contable y sus procedimientos, pero no se han formalizado ni divulgado de manera periódica.

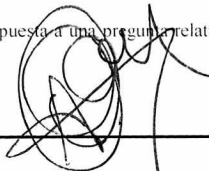
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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 involucrados si tienen la experiencia y capacitación.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Las personas involucradas en el proceso contable son aptas por sus conocimientos y capacidades profesionales.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Aunque la entidad en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contablee , si se tiene capacitacion permanente por parte de la DDC.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Aunque la entidad en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contablee , si se tiene capacitacion permanente por parte de la DDC.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Aunque la entidad en su PIC no contempla actividades de capacitación en temas contablee , si se tiene capacitacion permanente por parte de la DDC.
			32,00	TOTAL		31,53	

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


Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,9853125
Calificación	4,93

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: JEFE (ASESOR) OFICINA DEL CONTROL INTERNO

Firma 

Nombre: _____

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORIA DEL ESPACIO PÚBLICO

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2024

FORTALEZAS

La Oficina de Control Interno para la vigencia 2024 habiendo cumplido a cabalidad con su Plan Anual de Auditoría y habiendo cumplido con los roles establecidos para esta oficina (liderazgo estratégico; enfoque hacia la prevención, evaluación de la gestión del riesgo, evaluación y seguimiento, relación con entes externos de control), considera que el Sistema de Control Interno Contable del Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público ha dado cumplimiento en este periodo con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y la SDH (Dirección Distrital de Contabilidad).

De acuerdo con esto se detallan los siguientes aspectos:

- En la vigencia 2024 se destaca la opinión del ente de control (Contraloría de Bogotá) en su informe final de Auditoría Financiera y de Gestión, Vigencia 2023, PAD 2024, Cód. 46 de junio 2024, donde determinó que:
 - La calificación global del Control Fiscal Interno: 95% (Eficiente).
 - El diseño y existencia de Controles Contables: 77.8% (Efectivo).
 - La efectividad de los Controles Contables: 77.9% (Eficiente).
 - La calidad y eficiencia del control contable obtuvo una calificación de 77.9% valorado como eficiente.
 - Opinión sin salvedades sobre los estados financieros: La información financiera fue evaluada como razonablemente precisa.
 - Planificación y ejecución presupuestal eficiente: No se detectaron incorrecciones en la ejecución del gasto.
 - Gestión eficaz del presupuesto de inversión: Ejecución del 95% de las metas y cumplimiento de objetivos.
 - Fenecimiento de la cuenta: La Contraloría aprobó la cuenta de la vigencia 2023, evidenciando una gestión fiscal aceptable.
- La entidad da aplicación a la resolución 193 de 2016 de la CGN “por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable”.
- El Departamento Administrativo de la Defensoría del espacio Público atiende las políticas contables emitidas por la secretaria Distrital de Hacienda mediante el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Publica Bogotá D.C., mediante la Resolución SDH-000537 del 29 de diciembre de 2022.
- Para la vigencia 2024, en informe presentado por la Oficina de Control Interno, el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público en el informe cuantitativo de Control Interno Contable, obtuvo una calificación de 4.93/5.0.



- Durante el 2024 se recibió por parte de secretaria de hacienda (dirección distrital de contabilidad) 1 visita de acompañamiento contable. Durante la visita no se consideró la formulación de compromisos por parte de la entidad.
- La Secretaria de Hacienda reconoció la capacidad que tiene el Dadep para disponer de la información exigida en oportunidad y calidad.

DEBILIDADES

- Se mantiene la debilidad relacionada con los bienes recibidos por parte de la SDH por concepto de dación en pago, donde algunos no cumplen con las condiciones mínimas necesarias para que el Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público y Bogotá pueda darle un uso físico y/o financiero.
- Se mantiene el incumplimiento por parte de los entes públicos distritales respecto a la información establecida en la circular conjunta 01 de 2019 emitida por Departamento Administrativo de la Defensoría del Espacio Público y Dirección Distrital de Contabilidad, en lo relacionado con la oportunidad y características establecidas en el marco conceptual.
- Deficiencias en el proceso de comunicación de los controles establecidos a los riesgos relacionados con el área contable.
- Aunque se ha mejorado, persiste la deficiencia en los canales de comunicación y flujo de información contable, de los diferentes procesos de la entidad hacia el área de contabilidad
- Deficiencia en el flujo de información financiera para reconocer los hechos económicos que generan operaciones recíprocas.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

El Departamento Administrativo de la Defensoría del espacio Público durante la vigencia 2024:

- Formulo y gestionó las acciones establecidas en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá en auditorías cod 46, PAD 2024. En cumplimiento de estas acciones se actualizaron los mecanismos de control al interior de los procedimientos, instructivos, políticas que hacen parte del sistema de gestión y la implementaron de otras herramientas y mecanismos con el fin de mejorar el sistema de control interno contable así:
 - 127-PRCGR-07 Procedimiento reconocimiento contable de las cuentas por cobrar y deterioro de cartera V5
 - 127-PRCGR-02 Procedimiento Reconocimiento Contable del PID en aplicación del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno V8
 - 127-INSGR-01 Instructivo de Gestión Financiera V9
 - 127-PRCGR-10 Procedimiento Reconocimiento Contable Acuerdos de Concesión V2
 - 127-PRCGR-11 Procedimiento Depuración y Mejora de la Calidad de la Información Financiera v2
 - 127-PRCIG-01 Consolidación del inventario general del Espacio Público y bienes fiscales componente contable V8
 - 127-INSGT-02V.3 Instructivo Nómina
 - Solicitud a la Contraloría de Bogotá D.C. aclaración sobre la información a reportar en el formato CBN-1026 del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal – SIVICOF.



- Resolución 275 del 23/7/2024 elaborada, “Por la cual se consolidan los criterios de valoración, entendida como medición fiable y se adopta el plan de trabajo para el saneamiento y depuración de los predios del inventario general de espacio público y bienes fiscales del sector central incluidos en las revelaciones de los estados financieros y se dictan otras disposiciones”
 - Plan de trabajo de las acciones técnico-jurídicas que permitan la depuración contable de los bienes susceptibles de valoración, incluido en revelaciones.
- Se da cumplimiento a la ley 1712 de 2014 de transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional y a la resolución 1519 de 2020 MinTIC, dejando publicado en página web la información presupuestal, ejecución presupuestal, presupuesto general y estados financieros de la vigencia 2024.
 - Se ha dado cumplimiento a la resolución de la Resolución 451 del 16/11/2023 realizando sesión del Comité de Sostenibilidad Contable el día 18/07/2024 donde se realizó seguimiento a política No 9 del procedimiento “Depuración y mejora de la calidad de la información financiera” revisando resultado de informes de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y bienes muebles.
 - Se realizó comité de cartera el día 8/10/2024 donde se realizó la revisión de los casos correspondientes a castigos de cartera, cuenta por cobrar y cuentas por pagar.
 - De acuerdo con la Resolución 275 de 2024, en el artículo tercero se conformó la Mesa de seguimiento a los avances del "Plan de trabajo de las acciones técnico-jurídicas que permitan la depuración contable de los bienes susceptibles de valoración entendida como medición fiable incluidos en las revelaciones" este seguimiento se realizó según el Parágrafo que menciona que este se reunirá trimestralmente. Esta reunión se realizó el día 23 de octubre de 2024 verificando el avance de la acción.

RECOMENDACIONES

- Asegurar la aplicación de las políticas, procedimientos y formatos desarrollados a raíz de los planes de mejoramiento de la Contraloría de Bogotá.
- Evaluar periódicamente los riesgos contables y verificar la efectividad de los controles.
- Actualizar los manuales de procedimientos contables, asegurando que se cumplan los estándares normativos
- Asegurar con el proceso de depuración de cartera.
- Mantener las circularizaciones y mesas de trabajo para la conciliación de saldos de operaciones recíprocas.
- Asegurar la oportunidad en el reporte de información financiera trimestral y anual exigida por la resolución DDC – 000004 de 2024.
- Asegurar el cumplimiento al plan de sostenibilidad contable establecido para la vigencia
- Mantener actualizados datos básicos de aplicativo de reporte (BPC)
- Continuar con la aplicación de la normatividad vigente de la CGN y DDC
- Mantener la comunicación efectiva y trabajar de manera articulada con las áreas de gestión para el reporte de información.



- Incluir en el PIC de la entidad capacitaciones en temas contables. Se debe capacitar periódicamente al personal contable y administrativo sobre normas de contabilidad pública, participando de las diferentes mesas de trabajo que programe la DDC durante la vigencia en curso.

Firma
Nombre:
Cargo:



JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma
Nombre:
Cargo:



SECRETARIO O DIRECTOR



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA DEFENSORIA DEL ESPACIO PÚBLICO

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2024
FORTALEZAS
La Oficina de Control Interno considera que el Sistema de Control Interno Contable de la entidad (Dadep) ha dado cumplimiento durante la vigencia 2024 con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y la SDH.
DEBILIDADES
Persisten debilidades en los bienes recibidos en dación en pago de la SDH. Incumplimiento en la entrega de información contable por entes distritales. Persisten deficiencias en la comunicación de controles y flujo de información financiera y contable
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
El Dadep gestionó su plan de mejoramiento con la Contraloría, cumplió con la ley de transparencia y realizó seguimiento a la depuración contable. Además, efectuó sesiones clave de sostenibilidad contable, cartera y valoración de bienes.
RECOMENDACIONES
Aplicar y evaluar periódicamente políticas y controles contables, actualizar manuales, fortalecer la depuración de cartera y conciliación de saldos, reporte financiero oportuno, mejor comunicación interna y capacitar en normatividad contable.

Firma

Nombre:

Cargo:


JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:


SECRETARIO O DIRECTOR

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10