



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN SOCIAL

SDIS: SUBDIRECCIÓN
ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
Orig: 1003000-OFCINA DE CONTROL
Asun: INFORME
Fecha: 08/02/2018 02:24 PM
Rad: INT-712Z
Fol: 1 Anx: 0

FOR-BS-046

MEMORANDO

OCI 034

PARA: Dra. GINA ALEXANDRA VACA LINARES
Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe anual de evaluación al Sistema de Control Interno Contable al 31 de diciembre de 2017

Cordial saludo Dra. Gina

Dando cumplimiento a lo requerido en la Resolución 357 de 2008 e instructivo 03 de 2017 de la Contaduría General de la Nación y la circular 14 de 2013 de la Veeduría Distrital, comedidamente se envía el informe anual de evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la SDIS (informe cuantitativo en formato Excel e informe cualitativo en formato Word). Además, un informe ejecutivo, donde se presenta un resumen general de la evaluación mencionada. Es importante aclarar que este no hace parte de la documentación que se debe enviar a los entes externos.

Estaremos atentos a suministrar información adicional en caso de requerirlo.

Cordialmente,

YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: informe cuantitativo en cuatro (4) folios
Informe cualitativo en un (1) folio
Informe ejecutivo en un (1) folio

Elaboró: Iris Cordoba/profesional OCI - Antonio Meléndez/profesional contratista OCI
Revisó y aprobó: Yolman Julián Sáenz/jefe OCI

Sede Principal: Carrera 7 # 32 -12 / Ciudadela San Martín
Secretaría Distrital de Integración Social
Teléfono: 3 27 97 97
www.integracionsocial.gov.co
Código postal: 110311



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**

SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN SOCIAL



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017
ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL - SDIS

| | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|--------------|---|--------------|---|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,9 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,9 | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 5,0 | |
| 1 | Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos? | 5,0 | El proceso contable tiene plenamente identificados los productos que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y usuarios externos, entre los cuales están: estados financieros (Secretaría de Hacienda Distrital, Contraloría Distrital y Ciudadanía en general). |
| 2 | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5,0 | La Entidad tiene plenamente identificados los productos de los demás procesos y/o áreas que generan transacciones, hechos y operaciones que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental de la SDIS, los cuales están claramente establecidos en el Manual de Políticas Contable. Adicionalmente, se elaboró un cuadro donde se identifica por áreas los productos que se deben entregar para el proceso contable. |
| 3 | Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable? | 5,0 | En el Manual de Política Contable se identifican las áreas (las cuales están inmersas en cada proceso) que generan transacciones, hechos y operaciones, convirtiéndose en proveedoras de información del proceso contable. |
| 4 | Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 5,0 | La Entidad cuenta con el "Manual de Política Contable" adoptado mediante memorando INT.67919 del 2 de diciembre de 2014, documento que se constituye en una política institucional que señala el compromiso de cada una de las áreas de suministrar todas las transacciones, hechos y operaciones ejecutados en éstas, mediante los documentos fuente o soporte. |
| 5 | Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 5,0 | Como mecanismo de control el área contable mensualmente envía a las áreas proveedoras de la información financiera, correos recordando el envío oportuno de la información contable, con lo cual se busca garantizar un adecuado y oportuno flujo de la información realizada en las diferentes dependencias. Una vez recibida la información de las diferentes áreas, se oficia sobre los faltantes de documentación. |
| 6 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 5,0 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad se valoran en pesos y los soportes reflejan los montos. En la Entidad no se manejan partidas de difícil medición monetaria, ni moneda extranjera. |
| 7 | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 5,0 | La totalidad de las operaciones y cifras registradas en los estados, informes y reportes contables están soportadas con el documento idóneo correspondiente. El área contable no registra ningún hecho financiero sin el respectivo documento que soporte dicha transacción. |
| 8 | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 5,0 | Las transacciones, hechos u operaciones realizadas por las diferentes áreas de la Entidad, se registran en documentos soportes con una adecuada y completa descripción, las cuales son base para los registros contables. Cuando el documento soporte no es claro, el área contable devuelve a la respectiva dependencia el documento para su completitud y claridad. |

| | | | |
|--------------|---|------------|--|
| 9 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 5,0 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen las normas que rigen la administración pública y como mecanismo de actualización se apoyan en la Secretaría de Hacienda como organismo encargado de suministrar directrices a los diferentes organismos del sector central y Fondos de Desarrollo Local, igualmente la Contaduría General de la Nación y la DIAN. |
| 10 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad? | 5,0 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable, conocen y aplican el Régimen de Contabilidad Pública; es así como se constató la aplicación de las últimas versiones publicadas por la Contaduría General de la Nación : Manual de Procedimientos Contables, versión 14 del 30 de junio de 2017. - Catalogo General de Cuentas, versión 17 del 30 de nov. de 2017 y Plan General de Contabilidad Pública, versión 5 del 31 de diciembre de 2014. |
| 11 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos? | 5,0 | Las operaciones realizadas por la Entidad están respaldadas en documentos idóneos, de acuerdo con la naturaleza del hecho. |
| 12 | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 5,0 | Los documentos soportes que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contiene la información clara y necesaria para realizar una adecuada identificación, en cumplimiento de los requisitos que señalan las disposiciones legales que le apliquen. |
| 13 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales identificados han sido interpretados de conformidad con el conjunto de principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, teniendo en cuenta su estructura (clase, grupo, cuenta, subcuenta y auxiliar). |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,0 | |
| 14 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable? | 5,0 | La totalidad de las operaciones llevadas a cabo por los diferentes procesos proveedores son vinculadas al proceso contable, en cumplimiento al Manual de Políticas Contables. Lo anterior queda evidenciado en los documentos soportes, los cuales están debidamente archivados. |
| 15 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas? | 5,0 | De acuerdo con las características de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad, el área contable los evalúa y clasifica en las diferentes clases, grupos, cuentas y subcuentas tal como los establece el Catálogo General de Cuentas. |
| 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 5,0 | La Entidad para el registro, reporte y revelación de la información financiera, económica, social y ambiental atiende lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 17 | La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | De acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, la SDIS determina su clasificación atendiendo las definiciones establecidas en la doctrina contable pública, el manual de procedimientos y el Plan General de Contabilidad Pública, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 18 | El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación? | 5,0 | El Catálogo General de Cuentas utilizado por la Entidad, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación: versión 2007.17 del 30 de nov. de 2017. |
| 19 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas? | 5,0 | De acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, el área contable determina la clasificación de las cuentas y subcuentas según el Catálogo General de Cuentas. |

| | | | |
|---------------------------------|---|------------|---|
| 20 | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 5,0 | La SDIS por ser una entidad perteneciente a la administración central del Distrito, no maneja cuentas bancarias; es la Tesorería Distrital la entidad pagadora de las obligaciones adquiridas por ésta. Sin embargo, realiza conciliaciones mensuales para contrastar y ajustar si a ello hubiere lugar las operaciones de enlace con la Secretaría Distrital de Hacienda (órdenes de pago y los ingresos por multas y reintegros). |
| 21 | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 3,5 | La Entidad, con el propósito de minimizar los saldos de operaciones recíprocas presentados con diferentes entidades, realiza periódicamente procesos de conciliación, mediante el envío de correos solicitando aclaración y/o informando los saldos a conciliar; es así como, se lograron conciliar saldos con la Secretaría del Medio Ambiente, Universidad Francisco José de Caldas, entre otras. De otra parte, con entidades como IDARTES y el Fondo de Desarrollo Local de Mártires, pese a todas los correos enviados, no se lograron conciliar los saldos. |
| 1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | | 4,8 | |
| 22 | Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad? | 5,0 | El área contable realiza periódicamente conciliaciones y cruces de saldos de la información contenida en los Estados Financieros y los datos que tienen las diferentes dependencias fuentes de la información, con el fin de contrastar y ajustar si a ello hubiere lugar. |
| 23 | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 5,0 | El área de inventarios realiza anualmente, tomas físicas de los bienes muebles de la entidad y se envía la información al área contable, a fin de realizar las respectivas comparaciones con los registros contables para efectuar los ajustes pertinentes. Así mismo, para los derechos y obligaciones laborales, cada área técnica lo reporta al área de Contabilidad. Con base en los documentos soportes se confronta con los registros contables y se efectúan los ajustes pertinentes. |
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 5,0 | De acuerdo con las características del hecho, transacción u operación el área contable determina la clasificación conceptual según el Catálogo General de Cuentas. |
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 5,0 | El área contable realiza periódicamente verificación de la información producida durante las actividades precedentes al registro de la información, para corroborar su consistencia y confiabilidad. |
| 26 | Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar? | 5,0 | Los registros contables se efectúan en forma cronológica, respetando el consecutivo de las operaciones financieras y de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas. |
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 4,0 | El aplicativo contable se encuentra parametrizado para que los documentos se produzcan en forma consecutiva. De manera manual se controla mediante listados en excel el orden consecutivo y cronológico antes del cargue de la información. |
| 28 | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5,0 | Las personas responsables de ejecutar el proceso contable conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales entre Entidades del Gobierno y las Empresas Públicas. |
| 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 3,5 | El proceso contable para la vigencia 2017, no operó en un ambiente de sistema integrado de información, para subsanar lo anterior la SDIS, adquirió un software mediante contrato 1586 del 01 de feb. de 2017, bajo la modalidad de arrendamiento por 4 meses y posteriormente se adquirió bajo el contrato 8262 del 26 de septiembre de 2017, la licencia de uso definitivo del aplicativo SEVEN y KAPTUS. |

| | | | |
|--------------|--|------------|---|
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 5,0 | El área contable realiza el cálculo y reconocimiento adecuado de las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y agotamiento asociadas a los derechos, bienes y recursos, según el caso, son realizados por cada área responsable y de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública. Los valores calculados, son enviados al área contable para ser incluidos en el proceso contable. |
| 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 5,0 | La totalidad de las operaciones realizadas por la Entidad están respaldadas en documentos soportes idóneos, es así como la información registrada en los Estados Contables es susceptible de verificación y comprobación exhaustiva o aleatoria. |
| 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 5,0 | Los comprobantes de contabilidad, son documentos soportes que respaldan las diferentes operaciones que realiza la Entidad; por lo tanto para el registro de las transacciones, hechos u operaciones siempre se elaboran los respectivos comprobantes. |
| 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 5,0 | Se verificó que los libros de contabilidad están soportados con los comprobantes de contabilidad y éstos a su vez, se encuentran soportados con los documentos fuentes de los hechos, transacciones y operaciones contables. |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,9 | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,7 | |
| 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | Como soporte de los Estados Contables, la Entidad genera los libros de contabilidad principales y auxiliares, de que trata el Plan General de Contabilidad Pública; los cuales se elaboran y diligencian de acuerdo con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 35 | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5,0 | La información registrada en los libros de contabilidad es la fuente para la elaboración de los estados contables y demás informes complementarios. Por tanto, las cifras reveladas en los libros coinciden con los estados, informes y reportes contables. |
| 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 3,0 | Para la vigencia 2017, no se suscribió contrato de mantenimiento y actualización al Sistema Integrado DATASIXX de la SDIS, lo que pone en riesgo a la entidad en caso de un problema complejo. |
| 37 | Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información? | 5,0 | Como mecanismo de control, el Área Contable cuenta con un cronograma donde se establecen todos los informes y reportes contables que ésta debe elaborar, señalando la periodicidad de elaboración, las fechas límites de envío y las entidades y organismos de control y demás usuarios de la información a las que deben ser remitidos. Además, la Secretaría de Hacienda como organismo consolidador de la información contable, informa a la entidad mediante la Resolución DDC 000001 del 31 de diciembre de 2015, "Por la cual se establecen los plazos y requisitos para la presentación de la información de las entidades Distritales con fines de consolidación en el Distrito Capital y la gestión de operaciones recíprocas distritales" |
| 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | Una vez revisadas las notas explicativas a los estados contables, se observó que éstas cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 39 | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde? | 5,0 | De manera general, las notas las notas a los estados contables describen de manera suficiente la información tipo cualitativo y cuantitativo. |
| 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 5,0 | Las cifras reveladas en las notas frente a los saldos de los estados contables, son consistentes. |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 5,0 | |

| | | | |
|--------------|---|------------|--|
| 41 | Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control? | 5,0 | Los estados, informes y reportes contables, se presentan oportunamente a los organismos correspondientes; toda vez, que se da cumplimiento al artículo 9 de la Resolución DDC 000001 del 31 de diciembre de 2015 de la Secretaría de Hacienda Distrital - Dirección Distrital de Contabilidad, "Por la cual se establecen los plazos y requisitos para la presentación de la información de las entidades Distritales con fines de consolidación en el Distrito Capital y la gestión de operaciones recíprocas distritales". |
| 42 | Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental? | 5,0 | La Entidad publica trimestralmente los Estados Contables en su página web. Anualmente se publican en forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior. |
| 43 | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 5,0 | El área contable tiene definido (1) indicador de gestión denominado "Porcentaje de cuentas del libro mayor, conciliadas oportunamente". La Entidad por su misionalidad, presenta una contabilidad de gastos generando pérdidas en cada periodo, razón por lo cual, cualquier indicador financiero que se calcule no arrojaría un análisis de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad. Sin embargo en las notas a los estados financieros se hace referencia a las variaciones de cifras de las cuentas relevantes. |
| 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 5,0 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios. |
| 45 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 5,0 | La información contable es utilizada para cumplir algunos propósitos: La Subdirección de Gestión Corporativa solicita información de las 28 cajas menores, constituidas con la Resolución SDIS 067 del 17 de enero de 2017. Subdirección de Gestión y Desarrollo del Talento Humano solicita información de la "Relación de Autorización" giradas en la vigencia para la elaboración de la información exógena, igualmente solicita información sobre viáticos y relación de ingresos tesorerías para la verificación de cartera de nómina, las garantías son analizadas por quienes realizan operaciones en mercado abierto y la Oficina Asesora Jurídica solicita relación de pagos por sentencia. |
| 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5,0 | Teniendo en cuenta que la Entidad emite unos únicos estados e informes financieros para los distintos usuarios de la información, se concluye que la información es homogénea para los distintos usuarios. |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 5,0 | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 5,0 | |
| 47 | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 5,0 | El proceso contable tiene identificado y analizado un (1) riesgo que está incluido en el proceso de Adquisiciones, RAD06 "Registro incorrecto o ausencia de registro de los hechos, transacciones y operaciones en los comprobantes y libros de contabilidad", al cual se le da tratamiento. El seguimiento a este se debe reportar por parte de los responsables en el instrumento de acciones de mejora. |
| 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 5,0 | La Entidad cuenta con una instancia asesora para gestionar los riesgos de todos los procesos: la Dirección de Análisis y Diseño Estratégico. |
| 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 5,0 | Se verifico selectivamente acta de reunión del equipo contable, donde se tratan temas relacionadas con el avance de las actividades asignadas a cada uno. |

| | | | |
|----|---|-----|---|
| 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 5,0 | De acuerdo con la complejidad y las actividades que se desarrollan en la Entidad, el área contable tiene claramente definidos los niveles de autoridad y responsabilidad, es así, como cada persona independientemente de la forma de vinculación (carrera administrativa o contrato) conoce sus responsabilidades funcionales y contractuales según el caso, trabajando en grupos binarios, lo que permite dar cumplimiento a la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable. |
| 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 5,0 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente en la Entidad, se encuentran documentadas en el "Manual de Políticas Contables" adoptada mediante memorando INT 67919 del 2 de dic de 2014. Así como los instructivos de: Codificación contable, Gestión de cuentas y Registro de comprobante contable. |
| 52 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 5,0 | El Manual de Políticas e instructivos y demás prácticas contables, están actualizados para la vigencia 2017 y son herramientas que guían y orientan de manera efectiva el proceso contable. |
| 53 | Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad? | 5,0 | El mecanismo con que se cuenta para evidenciar como circula la información contable a través de la Entidad, es el Manual de Políticas Contables, el cual establece la información que deben suministrar las áreas proveedoras del proceso contable. Adicionalmente se ha incluido en los procedimientos del manejo de la propiedad planta y equipo (en 5 procedimientos), Procesos de Gestión Jurídica (en 2 procedimientos) y en el Instructivo de Gestión de Cuentas. |
| 54 | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 5,0 | La Entidad de conformidad con la regulación contable pública tiene conformado y oficializado como instancia asesora del área contable en procura de la generación de información contable confiable, relevante y comprensible, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable; el proceso de depuración contable se aplica a la totalidad de los rubros contables del balance de la entidad, incluidas las cuentas de orden deudoras y acreedoras. Como ejemplo de lo anterior, durante la vigencia del 2016, se convocaron a cinco (5) Comités de Sostenibilidad Contable para la depuración de los cobros indebidos del servicio de apoyos económicos para personas mayores presentados por la Subdirección de Vejez, entre otros. |
| 55 | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias? | 5,0 | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en bases de datos en las áreas proveedoras de la información, así: La Propiedad Planta y Equipo están individualizados en el área de inventarios y los bienes inmuebles por el DADEP. Los derechos están detallados en la contabilidad y adicionalmente en bases de datos administrados por la dependencia responsable. Igualmente ocurre con las cuentas por pagar (obligaciones) excepto la Nómina cuya responsabilidad está a cargo de la Subdirección de Gestión y Desarrollo de Talento Humano. |
| 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | De acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, los bienes, derechos y obligaciones de la Entidad están registrados en la contabilidad a valores actualizados, así: las obligaciones laborales se reconocen y actualizan anual o en el transcurso del año según el caso, los bienes muebles se deprecian mensualmente por el área de inventarios (método línea recta) y su valor es remitido a contabilidad para su registro y las amortizaciones se realizan mensualmente. |

| | | | |
|----|---|-----|--|
| 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 5,0 | De acuerdo con la complejidad, estructura organizacional y las operaciones que se desarrollan, la Entidad cuenta con un área contable debidamente conformada por 10 funcionarios, los cuales son suficientes, permitiendo una adecuada identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable. |
| 58 | Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público? | 5,0 | Todos los funcionarios involucrados en el proceso contable, cuentan con un perfil profesional y técnico relacionado con la profesión contable, de acuerdo con el Manual de funciones de la entidad y el objeto y obligaciones de cada contrato; en este sentido cumplen con los requerimientos técnicos de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable. |
| 59 | Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria? | 5,0 | Como mecanismo de actualización, se cuenta con el apoyo permanente de la Dirección Distrital de Contabilidad en lo referente a la actualización y aplicación de las normas técnicas y los procedimientos de contabilidad enmarcados dentro del Régimen de Contabilidad Pública y emitidos por la Contaduría General de la Nación. De otra parte, los funcionarios consultan semanalmente en la página de la DIAN, de la Contaduría General de la Nación y de la Secretaría de Hacienda y los boletines trimestrales emitidos por esa entidad, lo cual garantiza la debida y adecuada aplicación de las funciones relacionadas con el proceso contable. Para la vigencia se asistió a capacitaciones referentes con el nuevo marco normativo contable NMNC. |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 5,0 | Cuando se presentan cambios de Representante Legal o Contador se producen informes de empalme. Durante el periodo evaluado no se produjo cambio de Contador. |
| 61 | Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales? | 5,0 | De acuerdo con el Régimen de la Contabilidad Pública, la Entidad al finalizar cada vigencia, adelanta las acciones de orden administrativo que conllevan al cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. para la vigencia 2017, se aplicaron las circulares 02 del 10 de enero de 2017 y 035 del 2 de nov. de 2017 de la SDIS. |
| 62 | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 5,0 | Para la presente vigencia los soportes documentales de los registros contables, se encuentran escaneados y organizados de acuerdo a la tabla de retención documental, en carpetas tipo 4 aletas. Además, se realizan backup diariamente. |

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2016

ENTIDAD: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS BOGOTÁ

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACION |
|--------|---|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | | ADECUADO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | | ADECUADO |

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|---|----------------------|
| RANGO | CRITERIO |
| 1.0 – 2.0 | |
| 2.0 – 3.0 (no incluye 2.0) | |
| 3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) | |
| 4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) | |
| | SATISFACTORIO |

Entidad: Secretaria Distrital de Integración Social - SDIS

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

FORTALEZAS

- Se destaca la gestión del área contable, en el proceso de conciliación con las diferentes áreas proveedoras de la información contable, financiera, económica, social y ambiental generando información veraz, oportuna y confiable.

DEBILIDADES

- El proceso contable para la vigencia 2017, no operó en un ambiente de sistema integrado de información, que le permitiera la integración de la información misional, financiera y contractual; es decir, que el proceso contable opera bajo diferentes aplicativos que no integran los principales procesos que tienen a su cargo las dependencias, generando duplicidad en las diferentes tareas realizadas.
- El aplicativo DATASIXX, para la vigencia evaluada no conto con un respaldo contractual de mantenimiento y actualización requeridos para garantizar el funcionamiento adecuado del aplicativo.
- Pese a las gestiones administrativas realizadas por el área contable para conciliar los saldos de operaciones recíprocas con las diferentes entidades, no se logró obtener el 100% de las conciliaciones.

AVANCES

Entre los logros obtenidos en el último periodo contable respecto de las, observaciones y recomendaciones contenidas en las evaluaciones anteriores realizadas al proceso contable, se puede establecer:

- Se adquirió un software mediante contrato 1586 del 01 de feb. de 2017, bajo la modalidad de arrendamiento por 4 meses y posteriormente se adquirió bajo el contrato 8262 del 26 de septiembre de 2017, la licencia de uso definitivo del aplicativo SEVEN y KAPTUS. Además, la parametrización y periodo de pruebas del software con miras a tenerlo en funcionamiento para el 2018.
- Cumplimiento al 100% del Plan de Acción, para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable para las entidades del gobierno

RECOMENDACIONES

- Continuar con las gestiones necesarias para lograr la integración de la información financiera, económica, social y ambiental.
- Siempre y cuando el aplicativo DATASIXX, siga en funcionamiento y respaldando la información contable de la Entidad, es importante contar con un respaldo contractual de mantenimiento y actualización, evaluando la relación costo-beneficio
- Continuar con las gestiones administrativas para obtener el mayor número de conciliaciones de saldos de operaciones recíprocas.

Informe Ejecutivo-Evaluación Control Interno Contable

Vigencia 2017

Subdirección Administrativa y Financiera

Positivo-Fortalezas

Procesos de Conciliación con las diferentes áreas proveedoras de la información contable, financiera, económica, social y ambiental generando información veraz, oportuna y confiable.



Por mejorar

- Sistema integrado de información misional, financiera y contractual.
- Contrato de mantenimiento aplicativo contable 2017.
- Conciliaciones reciprocas



Recomendaciones

- Lograr la integración de la información financiera, económica, social y ambiental.
- Contar con respaldo contractual de mantenimiento y actualización del aplicativo DATASIXX
- Lograr el mayor número de conciliaciones de saldos de operaciones reciprocas.

Conclusión de la evaluación

La Entidad cuenta con un sistema de Control Interno Contable adecuado que refleja en la evaluación cuantitativa de la vigencia 2017 una calificación de 4.9, calificación igual para la vigencia 2016. Se evidenció la existencia de controles antes del registro de la información en los Estados Financieros, personal idóneo, diligente y oportuno en la entrega, revisión y registro de la información. Respecto a la vigencia 2016 se presenta mejora en las notas a los estados financieros, conciliación con áreas proveedoras de información y disminución en la calificación de las conciliaciones reciprocas.

