

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2018

FORTALEZAS

- El área contable ha realizado una gestión eficiente a fin de garantizar que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de acuerdo con el Nuevo marco Normativo Contable, aplicable a la SDIS.
- El establecimiento de Políticas Contables que orientan el accionar administrativo de la entidad, acordes al Nuevo Marco Normativo Contable.

DEBILIDADES

- No se evidencia un procedimiento o herramienta que indique el método para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.
- La entidad puede fortalecer el uso de los estados financieros como insumo para la toma de decisiones, así como, los informes de ejecución presupuestal.
- No se cuenta con indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
- No se evidenciaron notas explicativas para facilitar a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada en las rendiciones de cuentas.
- Se evidenció que el riesgo identificado, no es objeto de revisión, monitoreo y actualización periódica.
- No se evidencia la realización de autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- Dentro del plan institucional de capacitación de la Entidad, no se evidenció el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- La entidad continúa realizando las gestiones necesarias para la puesta en marcha de los aplicativos SEVEN y KACTUS, lo cual podrá garantizar en caso de lograr la eficaz y eficiente implementación, que para la vigencia 2019, el proceso contable opere en un ambiente de sistema integrado de información financiera, económica, social y ambiental.
- 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.

RECOMENDACIONES

- Analizar la viabilidad de documentar un procedimiento o método para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.
- Adelantar las gestiones necesarias, de tal forma que la entidad potencialice y utilice los estados financieros para la toma de decisiones.
- Es necesario que se establezcan indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
- Es importante que se elaboren notas explicativas para facilitar a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada en las rendiciones de cuentas.
- Es necesario revisar, actualizar y monitorear periódicamente el riesgo o los riesgos identificados, con el fin de evitar la materialización de los mismos en el proceso contable y garantizar el aseguramiento.
- Realizar autoevaluaciones periódicas para determinar la existencia y la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- Analizar la viabilidad para incluir dentro del plan institucional de capacitación de la Entidad, el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.
- Sustener e implementar las buenas prácticas de gerencia de sistemas de información para garantizar la eficaz y efectiva implementación de los aplicativos SEVEN y KACTUS.



Firma

Nombre:

Cargo:

YOLMAN JULIÁN SAENZ SANTAMARÍA

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO



Firma

Nombre:

Cargo:

CRISTINA VÉLEZ VALENCIA

SECRETARIO O DIRECTOR

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

Existencia 30%
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad definió el Manual de Políticas Contables, publicado en la Intranet con Memo INT 7603 del 12/02/2018, Cód MNL-AD-002 V: 0.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se evidenciaron actas de socialización de las políticas para el personal involucrado en el proceso contable; además fueron publicadas en la intranet de la Entidad.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se definieron diez (10) Políticas Contables, las cuales son aplicadas en el desarrollo del proceso contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las Políticas Contables establecidas, responden a la naturaleza y actividad de la Secretaría Distrital de Integración Social -SDIS-
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las Políticas propenden por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	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 un instrumento denominado "Acciones de mejora -Plan de Mejoramiento" donde se cargan los hallazgos, productos de las auditorías internas y externas y se realiza el seguimiento al
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El instrumento se socializa, mediante la publicación en la intranet de la entidad.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se hacen seguimientos periódicos al cumplimiento de las acciones de mejora.
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	Se tiene establecido los flujos de información en los procedimientos de cada área proveedora de información. El área contable mensualmente envía a las áreas proveedoras de la información memorandos
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos son socializados mediante la publicación en la Intranet
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se tienen identificados en los procedimientos propios de cada área.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	La Entidad cuenta con documentos internos para la aplicación de la política.
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	Se cuenta con el procedimiento de levantamiento físico de inventarios. Circular 4 del 25/01/2013, cod. PCL-LO-IF-016, V.2 del 25/01/2013 y de forma anual se dan lineamientos sobre
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento se ha socializado mediante la publicación en la intranet de la entidad y el lineamiento
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La individualización se verifica anualmente mediante el
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	En el Manual de políticas contables se definen algunas cuentas conciliables, Así mismo, en los procedimientos relacionados está definido.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El Manual de políticas contables y los procedimientos se ha socializado mediante la publicación en la intranet de la entidad
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	A través de la realización de las conciliaciones con las áreas generadoras de 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	Se cuenta con un documento en excel, donde se establecen las responsabilidades que deben desarrollar cada una de las personas que laboran en el proceso contable; además, se

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El documento es conocido por todas las personas responsables del proceso contable.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verifica mediante las reuniones de autocontrol y retroalimentación, realizadas al interior del área 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	La SDIS, se guía por los plazos establecidos anualmente por la DDC-SHD, para la presentación oportuna de la información
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Mediante memorando a cada área responsable, se da línea.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	las áreas proveedores cumplen con la directriz.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se da lineamiento sobre el cierre de la vigencia mediante memorando; sin embargo, no se evidencia procedimiento.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	A fin de año se remitió memorando a cada área generadora de la información contable con los respectivos lineamientos
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Si se cumple con los lineamientos
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	Periodicamente se efectúan conciliaciones con las fuentes de información contable, basadas en los procedimientos existentes
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados mediante la publicación en la Intranet
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	A través de la elaboración de las conciliaciones
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	Mediante Resolución 1028 del 23/07/2018 se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, instancia asesora del nivel directivo, en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se socializa la resolución mediante publicación en la intranet.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Mediante los seguimientos realizados de los compromisos suscritos en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Trimestralmente se realiza análisis, depuración y seguimiento de las cuentas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad dispone de mecanismos para que el flujo de información generado en las dependencias generadoras de información fluya adecuadamente.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se tienen identificados los proveedores de la información contable
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se tienen identificados los receptores de la información Contable
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 bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en bases de datos en las áreas proveedoras de la información.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se miden individualmente.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones son posibles dar de baja a partir de su 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	A partir del 1 de enero de 2018, las transacciones económicas de la entidad son identificadas bajo el Nuevo Marco Normativo Contable
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Para el reconocimiento contable se atienden el Nuevo Marco Normativo Contable y las directrices emitidas por la DDC
	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 el Catálogo General de Cuentas versión 5, actualizado según resoluciones 086 y 135 de 2018.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Mensualmente se verifica en la página de la CGN, si hay modificaciones al Catálogo de
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los registros contables se llevan individualizados, excepto las de propiedad Planta y Equipo y los
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Las partidas contables se clasifican de acuerdo con los criterios del marco normativo aplicable a la SDIS

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	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 registro contables se efectúan en forma cronológica respetando el consecutivo de las operaciones.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El área verifica periódicamente que los registros contables sean cronológicos partiendo de la
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se puede observar en los libros oficiales de contabilidad el registro cronológico de las transacciones.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las operaciones realizadas por la Entidad están respaldadas en documentos idóneos, de acuerdo con la naturaleza del hecho.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El área contable realiza verificación de los documentos soportes para realizar los registros contables.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	El área contable para la conservación de los documentos
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los comprobantes de contabilidad, son documentos soportes que respaldan las diferentes operaciones que realiza la Entidad.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se elaboran cronológicamente.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente para tado tipo de transacción.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros de contabilidad estan soportados con los respectivos comprobantes de contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad son producto de los registros efectuados en los comprobantes de contabilidad.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Cuando se presentan diferencias se realizan las conciliaciones y los ajustes en caso de ser necesarios.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El mecanismo que utiliza la entidad para verificar la completitud de los registros se realiza a través de las conciliaciones.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Algunas cuentas se concilian de forma mensual y otras trimestralmente.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se verificó el libro mayor y balances frente al CGN-001 evidenciando que coinciden sus saldos

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	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	Para la medición inicial se tienen en cuenta los criterios establecidos en el Marco Normativo Contable, aplicable a la SDIS.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	el personal involucrado en el proceso contable, cuentan con el conocimiento de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos del NMNC aplicable a la Entidad.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se realiza de manera adecuada el cálculo de la depreciación, amortización y deterioro de los activos de la entidad
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	En el levantamiento físico de la vigencia 2018, se efectuó a revisión de las vidas útiles
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	En el levantamiento físico de la vigencia 2018, se efectuó a revisión del deterioro de los
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los criterios de medición de los elementos de los estados financieros, se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Contables
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Los criterios de medición se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Los hechos económicos objeto de actualización posterior están identificados en cada política contable.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Se verificó el efecto de la medición posterior en el deterioro de las cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, activos intangibles
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	De acuerdo con la información que suministran las áreas generadoras de información se realiza la actualización contable de forma oportuna
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Las mediciones posteriores se fundamentan en juicios profesionales de expertos ajenos al área contable. Ejemplo el

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad elabora y presenta oportunamente los estados Financieros a los usuarios, mediante la publicación de estos en la página web.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	En el Manual de Política de Operación Contable, se establecen los términos para la divulgación de los Estados Contables.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Se evidencian en la página Web de la Entidad la publicación trimestral de los Estados Financieros, en concordancia con lo establecido en la Política.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Existencia	0,18	NO	0,2	0,04	La Entidad para la toma de decisiones de gestión, se basa en los informes de ejecución.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Al cierre de cada vigencia, se elabora el juego completo de Estados Financieros, lo cual se evidencia mediante la publicación.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se verificaron las cifras de los estados financieros frente a los saldos de los libros de contabilidad evidenciando que coinciden.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Previo a la presentación y suscripción de los Estados Financieros se verifican los saldos de las partidas a través de las conciliaciones.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se tiene definido (1) indicador de gestión "Porcentaje de cuentas del libro mayor, conciliadas oportunamente". La Entidad por
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Es importante analizar el establecimiento de otros indicadores que sirvan de base para la toma de decisiones.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Para el cálculo del indicador se cuenta con una matriz de control de las conciliaciones.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se verificó que la información financiera presenta una adecuada ilustración, lo cual garantiza su comprensión por parte de los usuarios. La anterior evidencia
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Una vez revisadas las notas explicativas a los estados financieros, se establece que éstas cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo Contable.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Una vez realizada la verificación del contenido de las notas a los estados financieros, se evidencia la descripción en forma suficiente de la información cualitativa y cuantitativa de las partidas relacionadas.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Eficiencia	0,14	NO APLICA	0	0,00	NO APLICA
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	En las notas se describe la metodología aplicada para la preparación de la información contable, toda vez que cada área informa sobre el juicio profesional aplicado.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Se elabora y publica una única información de carácter contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

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 realizada el 18 de octubre de 2018, se dio a conocer a la ciudadanía los niveles de cumplimiento de la Secretaría en todos los aspectos de su acción en 2017, incluyendo los Estados Financieros.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El área contable con base en los estados financieros validados, prepara la información y presentación para la rendición de cuentas, verificando la consistencia de las cifras presentados en los estados financieros y las presentadas en la rendición de cuentas.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se evidenciaron documentos que faciliten a los usuarios la comprensión de la información financiera presentada.
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	Existe la cartilla "lineamiento administración del riesgo", adoptada por Memo Int 50914 de 17/09/2018. Cod LIN-MR-001
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se evidencia su aplicación mediante de los formatos establecidos.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la matriz de calificación, evaluación y respuesta de riesgo se tiene establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riesgo.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	El riesgo cuenta con un plan de manejo al cual se le da tratamiento.

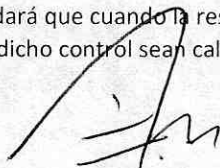
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	0,18	NO	0,2	0,04	Se evidencia que la última actualización fue en noviembre de 2017. Se deben actualizar anualmente según política institucional.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Con el fin de mitigar o neutralizar la ocurrencia del riesgo, se tiene establecido un control.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Existencia	0,18	NO	0,2	0,04	No se evidenciaron autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados.
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 en el proceso contable, cuentan con un perfil profesional y técnico relacionado con la profesión contable.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se cuentan con el apoyo permanente de la Dirección Distrital de Contabilidad en lo relacionado con la actualización y aplicación de las normas técnicas y Dentro del Plan Institucional de Capacitación, adoptado mediante Resolución 621 de 2018, no se evidencia la inclusión de temas que generen el desarrollo de competencias y actualización.
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	NO	0,2	0,06	
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se verifica
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Existencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se verifica
			32,00	TOTAL		29,70	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,928125
Calificación	4,64

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: YOLMAN JULIÁN SAENZ SANTAMARÍA

Cargo: JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 

Nombre: CRISTINA VÉLEZ VALENCIA

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR