

SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE-CORTE 30/11/2019

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 mediante memo I201903486S del 09/08/2019 cod. MNL-GF-001 versión: 0.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	La socialización de las políticas para el personal involucrado en el proceso contable fue realizada mediante publicación en la intranet de la Entidad.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	El Manual de Políticas Contables de la Entidad se aplican en el desarrollo del proceso contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Las Políticas Contables establecidas, responden a la naturaleza y actividad de la SDIS.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	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.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se cuenta con 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 cumplimiento de
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se socializa a través de la intranet de la Entidad.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	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	La entidad dispone del Manual de Operación Contable para que el flujo de información generado en las dependencias generadoras de información fluya adecuadamente.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El Manual de Operación Contable se socializa mediante la publicación en la Intranet de la Entidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	se tienen identificados los documentos idóneos en el Manual de Operación Contable e instructivo de Cierre Contable.
3.1	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	La Entidad cuenta con procedimientos interno que facilitan 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 038 del 29/11/2019. Cod. PCD-GI-038. Versión 0.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El procedimiento se ha socializado mediante la publicación en la intranet de la Entidad.

4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Asesoría de Apoyo Logístico realiza el levantamiento físico anual y a través de aplicativo SEVEN
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 y en el instructivo de Cierre Contable COD. INS-GF 001. Versión 0. Memo (2019)045587 del 28/10/2019 se definen las cuentas conciliables.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se socializa mediante la publicación en la intranet de la Entidad.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se cuenta con un cuadro de control de 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	Se cuenta con cuadro control de funciones y obligaciones.
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	En reuniones de trabajo y correos electrónicos
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Para cada cierre se verifica el cumplimiento.
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	Se cuenta con la circular 001 de 2019, plazos para reporte de información contable y Resolución DDC-000002 09 de agosto de 2018. Plazos entrega de información.
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	Mediante memorando a cada área responsable, se da línea.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las áreas proveedoras de la información contable cumplen con los lineamientos dados.
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	Instructivo de Cierre Contable COO. INS-GF 001 Versión 0. Memo (2019)045587 del 28/10/2019.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Correos masivos de socialización
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se tiene cuadro de control del reporte de la información de cierre.
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	Se cuenta con el Manual de Operación Contable Cod. MNL-GF-001 versión: 0. Memo (2019)034865 del 09/08/2019.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En reuniones de seguimiento y publicación en la intranet de la Entidad
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	A través de la elaboración de los 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	Se cuenta con el Manual de Operación Contable Cod. MNL-GF-001 versión: 0. Memo (2019)034865 del 09/08/2019 y mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Se socializa mediante publicación en la intranet
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	En el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable se realizan los seguimientos de los compromisos suscritos.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Permanentemente se realiza el análisis y depuración de las cuentas

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	En los procedimientos que generan información contable se encuentran documentados.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En el Manual de Operación Contable y en el Instructivo de Cierre Contable, se identifican los proveedores de la información contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En el Manual de Operación Contable e Instructivo de Cierre Contable se identifican 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	En los libros auxiliares se puede observar que se encuentran a nivel de terceros e individualizados.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En los libros auxiliares se puede observar que se encuentran a nivel de terceros e individualizados.
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	Los derechos y obligaciones se miden individualmente.
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?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se aplica lo establecido en el marco normativo vigente
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 aplica catálogo de cuentas actualizado según Resolución 048 de 2019.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Permanentemente se consulta 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 los libros auxiliares se puede observar que se encuentran a nivel de terceros e individualizados.
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	Para la clasificación de las partidas contables, se tienen en cuenta los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la SDIS.
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 registros contables se efectúan en orden cronológico.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En los libros auxiliares se puede verificar los registros cronológicos de los hechos económicos.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En los libros auxiliares se puede verificar los registros consecutivos de los hechos económicos.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Cada registro cuenta con el soporte idóneo para su reconocimiento.

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	Cada registro cuenta con el soporte para su reconocimiento, de acuerdo con la naturaleza del hecho.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los soportes contables se encuentran conservados de acuerdo a las tablas de retención documental de la SDIS.
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 económicas que realiza la Entidad.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los comprobantes de contabilidad se realizan en orden cronológico.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los comprobantes de contabilidad se realizan en orden consecutivo para todo tipo de actividad.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los libros de contabilidad están debidamente soportados en comprobantes contables.
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	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?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Mensualmente se hacen conciliaciones de los principales rubros y cuando se presentan variaciones se realizan los.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los funcionarios responsables con base en la información recibida de las áreas generadoras de información contable efectúan la revisión e incorporación de la totalidad de las operaciones reportadas lo anterior basados en la aplicación del Marco Normativo vigente para cada uno de los rubros objeto de reconocimiento contable.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El mecanismo es aplicado 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	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral reportado a 30/09/2019.
	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 y las Políticas Contables establecidas por la SHD y la CGN.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El personal involucrado en el proceso contable, cuentan con el conocimiento de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos del MNMC 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?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Para la medición inicial se tienen en cuenta los criterios establecidos en el Marco Normativo Contable. Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo aplicable a la SDIS.

	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. Los sistemas de información están parametrizados para realizar dichos cálculos y algunos otros se realizan en excel por parte de las áreas técnicas.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los cálculos de depreciación se efectúan 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?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	La asesoría de Apoyo Logístico realiza anualmente el levantamiento físico de la propiedad, planta y equipo, actividad en la cual se efectúa la revisión de las vidas útiles.
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	La entidad cuenta con el instructivo "Cierre Contable" donde se establece la información que debe reportar cada área generadora de información contable con corte a 31 de diciembre de cada vigencia, entre las cuales están: los informes de la evaluación del deterioro de los bienes de la Entidad y revisión de vidas útiles y los informes de la revisión del deterioro realizado en la vigencia reportada sobre la Cartera administrada por las diferentes áreas.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	En el Manual de Políticas Contables de la SHD y Manual de Operación Contable SDIS, se encuentran establecidos los criterios de medición de los elementos de los estados financieros.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Los criterios fueron establecidos teniendo en cuenta la Resolución 533 de 2015, "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Los hechos económicos objeto de actualización posterior están identificados en cada política contable del Manual de Política de Operación 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?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Se realiza verificación de las mediciones posteriores, con el fin de constatar que estas se realicen con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la SDIS.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Para la actualización de los hechos económicos se cuenta con un cronograma para la entrega de la información por parte de las áreas generadoras de información contable, la cual se realiza de forma oportuna.

23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las mediciones posteriores se fundamentan en juicios profesionales de expertos ajenos al área contable. es así, como cada área técnica proveedora de información contable debe remitir al área contable un documento oficial con las respectivas mediciones.
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	Para los tres trimestres que han corrido de la vigencia se han validado los Estados Financieros ante la SHD en los terminos establecidos. La entidad elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros a los usuarios, mediante la publicación trimestral en la pagina web de la entidad.
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	La Secretaría Distrital de Integración Social publica trimestralmente en la página web de la Entidad, el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental a nivel de cuenta. Adicionalmente al cierre de cada vigencia publica las notas a los estados financieros, en cumplimiento del Manual de Operación Contable y la Resolución DDC 001 del 31/12/2015
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	La SDIS cumple con la política para la divulgación de los Estados Financieros, lo cual se evidencia con su publicación en la pagina Web de la entidad.
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	Los Estados Financieros se tienen en cuenta en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del nivel directivo de la Entidad, en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	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 en la pagina Web de la entidad.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los Estados Financieros se expiden con base en las cifras reportadas en los libros de contabilidad
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Previo a la presentación de los Estados financieros, se verifican los saldos a reportar

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 cuenta con dos (2) indicadores: de conciliaciones y otro de cartera; sin embargo, estos no son utilizados para interpretar la realidad financiera de la entidad. La Entidad por su misionalidad, presenta una contabilidad de gastos, 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.
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 definidos están acordes con las necesidades de la Entidad.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Para el cálculo del indicador se cuenta con una matriz de control de las conciliaciones y de informe de cartera generado por el aplicativo.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, a través de las notas a los Estados Financieros.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las notas a los Estados Financieros se realizan de acuerdo a lo establecido en el marco normativo vigente; sin embargo, para el corte del presente informe (30/11/2019), no fue posible verificarlas, debido a que estas se elaboran solo al final de la vigencia.
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	Para el corte del presente informe (30/11/2019), no fue posible verificarlas, debido a que estas se elaboran solo al final de la vigencia.
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	Para el corte del presente informe (30/11/2019), no fue posible verificarlas, debido a que estas se elaboran solo al final de la vigencia.
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	Para el corte del presente informe (30/11/2019), no fue posible verificarlas, debido a que estas se elaboran solo al final de la vigencia.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Antes de suministrar información de índole contable se avala la información frente a los Estados Financieros.
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 23 de octubre de 2019, se dio a conocer a la ciudadanía los niveles de cumplimiento de la Secretaría en todos los aspectos de su acción en 2018, 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?	Efectividad	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 presentadas 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?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	Durante la rendición de cuentas se elaboran notas explicativas para la comprensión de los diferentes usuarios.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0.30	Si	1	0.30	La gestión financiera tiene identificados 2 riesgos, de los cuales uno está relacionado directamente con el área contable. "Reportes de información extemporales o inconsistentes por parte de las dependencias generadoras de información contable", el cual se monitorea periódicamente y cuenta con plan de manejo del riesgo.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0.70	Si	1	0.70	Mensualmente se efectúa conciliación de la información reportada con los registros contables, con el fin de mitigar las inconsistencias en la información que puedan generar no razonabilidad en los estados financieros de la entidad.
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?	Efectividad	0.18	Si	1	0.18	Los riesgos cuentan con un plan de manejo al cual se se da tratamiento.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0.18	Si	1	0.18	Los riesgos identificados presentan fecha de actualización del 26/08/2019, mediante circular 022.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0.18	Si	1	0.18	Los riesgos tienen establecidos controles preventivos para neutralizar la ocurrencia de estos.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0.18	Si	1	0.18	Se realizan trimestralmente autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados, como evidencias se dejan actas y planillas de asistencia.
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?	Efectividad	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 los procedimientos de contabilidad. Además, se hacen jornadas de actualización permanente entre los funcionarios del área contable.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Para la vigencia 2019, el área contable recibió capacitación relacionada con la facturación electrónica, la cual estaba programada dentro del Plan Institucional de Capacitación.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se verificó la ejecución del Plan Institucional de Capacitación, en los aspectos relacionados con el proceso contable.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En las capacitaciones realizadas se tratan temas contables que ayudan al mejoramiento de las competencias y habilidades del personal del área contable.
			32.00	TOTAL		31.85	

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

Calificación Máxima

5

Porcentaje obtenido

0.99625

Calificación

4.98

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 JULIAN SAEÑZ SANTAMARÍA

Cargo:

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

GLADYS EUGENIA SANMIGUEL BEJARANO

Cargo:

SECRETARIO O DIRECTOR



Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

CONTROL INTERNO CONTABLE A NOVIEMBRE 30 DE 2019

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

- La Entidad por su misionalidad, presenta una contabilidad de gastos, razón por lo cual, cualquier indicador financiero que se calcule podría no arrojar un análisis de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad; tal como, los dos (2) indicadores con los que se cuenta actualmente: de conciliaciones y de cartera.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

La Entidad tomo medidas para mitigar las debilidades identificadas en la evaluación de la vigencia 2018, las cuales fueron:

- Se emitió el Instructivo del Cierre Contable Cód. INS-GF 001. VERSIÓN 0. Memo I2019045587 del 28/10/2019.
- Mediante acta del 15 de marzo de 2019 del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se aprobó el plan de sostenibilidad contable de 2019 y se evaluaron los estados financieros de la Entidad.
- Se realizó rendición de cuentas el 23 de octubre de 2019, en la biblioteca Virgilio Barco, la presentación se encuentra en la página web de la SDIS.
- Mediante circular 032 del 26/06/19 se actualizaron los riesgos de gestión financiera.
- Mediante actas del 18/05/2019 y 17/09/2019 se evidenciaron la realización de autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados.
- Se Gestionó ante la Subdirección de Gestión y Desarrollo del Talento Humano la inclusión de temas contables en el Plan institucional de capacitación de la entidad, la cual fue recibida durante la presente vigencia.

RECOMENDACIONES

- Es necesario que se continúe en la búsqueda de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
- Dar continuidad al cumplimiento de la normatividad legal relacionada con el Nuevo Marco Normativo Contable y el Manual de Operación Contable de la SDIS.

Firma

Nombre: 
YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA

Cargo: JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: 
GLADYS EUGENIA SANMIGUEL BEJARANO

Cargo:  SECRETARIO O DIRECTOR