

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	Manual de Políticas Contables-MNL-GF-001 versión: 0, formalizado con memorando I2019034865 del 09/08/2019, con base en el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., Resolución 000068 del 31/05/2018, expedida por la SDH.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	En la inducción al cargo se realiza socialización; igualmente, el Manual de Políticas Contables se encuentra publicado en el Sistema de Gestión de la SDIS, proceso Gestión Financiera.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas establecidas por la Entidad se aplican en desarrollo del proceso contable, lo cual se pudo identificar mediante la revisión de muestras de información, formatos y registros puestos a disposición por el área contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El Manual de Políticas de Operación Contable contiene una descripción sucinta de la Entidad y su naturaleza. Se encuentra correspondencia entre las políticas y la naturaleza y actividades a cargo de la Entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los lineamientos del Manual se orientan a la representación fiel de la información financiera de la SDIS, en concordancia con las características de razonabilidad y relevancia y el principio de revelación, según lo establece el PGCP - RCP.
	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 SDIS cuenta con un procedimiento e instrumentos para el seguimiento a la ejecución de planes de mejoramiento originados en las diferentes fuentes de auditoría. Estos se encuentran asociados al proceso Auditoría y Control - Mapa de Procesos.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento e instrumentos de seguimiento se encuentran publicados en la página Web de la SDIS. Así mismo, en el marco de la asesoría, seguimiento y retroalimentación que realiza la Oficina de Control Interno, se socializan estas herramientas.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los líderes de proceso y la Oficina de Control Interno realizan seguimiento y verificación del avance y cumplimiento del plan de mejoramiento, lo cual se evidencia mediante formatos asociados al procedimiento PCD-AC-001 - Plan de Mejoramiento.
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	En el Sistema de Gestión se identifican: Manual de Políticas de Operación Contable MNL-GF-001, Procedimiento Gestión contable PCD-GF-003 e Instructivo Cierre Contable INS-GF-001, en los cuales se describe adecuadamente el flujo de información.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Manual de Políticas de Operación Contable, procedimiento e instructivo se encuentran publicados en el S. G. de la SDIS, proceso Gestión Financiera. Según acta 3 del 23/12/2020 Comité de Sostenibilidad Contable se observó socialización.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se verifica Manual de Políticas de Operación Contable e Instructivo Cierre Contable del proceso Gestión Financiera, así como procedimientos asociados a otros procesos, evidenciando identificación de los documentos para informar al área contable.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Entidad cuenta con documentos como: Procedimiento Gestión contable Instructivo Cierre Contable Toma física o inventario Entrada de Bienes Ejecución Recursos Caja Menor
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad cuenta con el Procedimiento Toma física o inventario PCD-GL-001 Versión 0, el cual se encuentra publicado en el Sistema de Gestión de la SDIS.

4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Procedimiento Toma física o inventario PCD-GL-001 Versión 0, se socializa mediante publicación en el Sistema de Gestión de la SDIS.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área de Apoyo Logístico, realiza el levantamiento físico, donde se verifica la individualización de los bienes. Se revisó muestra de formatos de tomas físicas selectivas realizadas durante la vigencia 2020.
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	Se identifican lineamientos en el numeral 5.2.1. del Manual de Políticas de Operación Contable, así como, en el Instructivo de Cierre Contable y los procedimientos Gestión contable, Toma física o inventario, Ejecución Recursos Caja Menor.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Manual de Políticas de Operación Contable, Instructivo y Procedimientos se han socializado mediante publicación en la intranet de la entidad y en la etapa de inducción y asignación de actividades a los integrantes del equipo de trabajo.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Entidad implementa lineamientos en la elaboración de conciliaciones con las áreas generadoras de información y cuenta con el formato FOR-GF-029, donde se lleva control de las cuentas conciliables por período.
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	En documentos asociados al proceso se identifican líneas de responsabilidad. En actas de seguimiento por autocontrol a la gestión del área y cuadro Excel (ajeno al Sistema de Gestión), se observa registro de actividades y asignación de responsables.
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	Los documentos en los que se identifican lineamientos se han socializado mediante publicación en la intranet de la entidad y en la etapa de inducción y mesas de trabajo se seguimiento a las actividades del área (autocontrol).
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realiza seguimiento mediante mesas de trabajo de autocontrol 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 Entidad se guía por los plazos definidos anualmente por la DDC-SHD, Resolución DDC-000002 del 09/08/2018 y demás normas aplicables vigentes, así como Circular interna 001 de 21/01/2020 y Procedimiento Gestión Contable.
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	Los lineamientos son socializados mediante remisión de correos electrónicos recordatorios, incluyendo relación de la información requerida.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El área contable indica que no todas las áreas realizan reporte oportuno de la información. Así mismo, la Oficina de Control Interno identificó e informó a la administración, debilidades en la oportunidad de entrega.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se verifica Instructivo Cierre Contable INS-GF-001, publicado en el Sistema de Gestión de la SDIS, proceso Gestión Financiera. Allí se describen actividades, responsables y documentos para el cierre contable.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los documentos en los que se identifican lineamientos se han socializado mediante publicación en la intranet de la entidad . Así mismo, se evidenció socialización en sesión del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del 3/12/2020.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se cumple con los lineamientos, para el cierre contable
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad cuenta con el Manual Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 V. 0, el procedimiento Toma física o inventario, PCD-GL-001, Entre otros, publicados en el Sistema de Gestión de la SDIS.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los documentos en los que se identifican lineamientos se han socializado mediante publicación en la intranet de la entidad y en la etapa de inducción y mesas de trabajo se seguimiento a las actividades del área (autocontrol).
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se efectúan conciliaciones periódicas con las áreas fuente de información contable, implementando las directrices de procedimientos existentes.
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 1171 del 06/06/2019 se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, instancia asesora del nivel directivo en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema 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	La resolución se socializa mediante publicación en la intranet. Igualmente, se socializó en desarrollo de una de las sesiones del Comité en la vigencia 2020.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Comité Técnico de Sostenibilidad sesiona periódicamente en desarrollo de sus funciones y realiza seguimiento a 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	El Comité Técnico de Sostenibilidad sesiona periódicamente en desarrollo de sus funciones y realiza el análisis, depuración y seguimiento a 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 el Sistema de Gestión se identifica: Manual de Políticas de Operación Contable, Procedimiento Gestión Contable e Instructivo Cierre Contable, entre otros documentos que contienen flujogramas y/o indicaciones para la circulación de información.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los proveedores de la información contable se encuentran identificados en el Manual de Políticas de Operación Contable, así como en los demás documentos asociados al proceso Gestión Financiera - Mapa de Procesos SDIS.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los receptores de la información contable se encuentran identificados en el Manual de Políticas de Operación Contable, así como en los demás documentos asociados al proceso Gestión Financiera - Mapa de Procesos SDIS.
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 y en la contabilidad de la Entidad.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se miden individualmente.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La baja en cuentas es viable a partir de la individualización de los derechos y obligaciones. Según lo establecido en Manual Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 V. 0, el procedimiento baja de bienes inservibles PCD-BS-020
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	Las transacciones económicas de la Entidad son identificadas bajo el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.
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	En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas que aplican para la SDIS.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	SI	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad tiene en cuenta las directrices señaladas en la Resolución 048 de 2019, que contiene el Catálogo General de Cuentas, versión 9, actualizado mediante resoluciones 058, 090, 091 y 095 de 2020.
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, para verificar su vigencia.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se llevan registros individualizados de los hechos económicos. de acuerdo con lo observado por la Oficina de Control Interno para Propiedad Planta y Equipo y Nómina, la individualización se lleva en las Subdirecciones de Plantas Físicas y SGDTH.
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 forma cronológica respetando el consecutivo de las operaciones financieras, como se observa en los libros diarios.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable verifica periódicamente que los registros contables sean cronológicos. Se cuenta con un software contable (SEVEN ERP), que de acuerdo con su parametrización, facilita el control del registro cronológico.

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 oficiales de contabilidad se puede verificar el registro cronológico de los hechos económicos. Se cuenta con un software contable (SEVEN ERP), que de acuerdo con su parametrización, facilita el control del registro consecutivo.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	los registros de hechos económicos presentados en la entidad se respaldan en facturas, contratos y demás documentos idóneos
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable realiza verificación de los documentos soportes antes de realizar los registros contables.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el área de contabilidad se custodian los documentos físicos soporte de los registros contables archivándolos en carpetas de acuerdo a las tablas de retención definidas.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Cada hecho económico de la entidad se registra en un comprobante de contabilidad, tal y como se observa en los movimientos contables generados por SEVEN. ERP
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	De acuerdo con la ocurrencia de los hechos, en el respectivo mes que se encuentre operando.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El sistema SEVEN -ERP controla el consecutivo de los comprobantes de contabilidad de forma automática
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 soportados con los respectivos comprobantes de contabilidad y soportes que respaldan los hechos económicos.
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. Se realizó verificación aleatoria a comprobantes de enero, mayo y noviembre
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable realiza mensualmente conciliaciones de las principales cuentas, cuando se presentan diferencias se realizan los respectivos ajustes.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad realiza conciliaciones periódicas para verificar la completitud de los registros contables.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Algunas cuentas se concilian de forma mensual y otras trimestralmente. Se realizó verificación a las conciliaciones de enero, marzo, septiembre y noviembre.
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 Mayor y Balance están actualizados al 31 de diciembre de 2020 y coinciden con la información enviada a la SDH.
	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo		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	Así lo establece el manual de política de operación contable MNL-GF-001, en su numeral 15.4 normas aplicables, indicando que corresponde al marco normativo para Entidades de Gobierno.
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, cuenta con el conocimiento de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos del NMNC para Entidades de Gobierno.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Conforme a el manual de política de operación contable MNL-GF-001 se debe tener en cuenta el Marco normativo aplicable, para los reconocimientos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.
	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	Estos calculos se realizan conforme a lo establecido en el marco normativo aplicable para Entidades de Gobierno.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	De acuerdo con el numeral 16.3.3.1 Depreciación, del manual de políticas de operación contable, Código MNL-GF-001 del 09/08/2019.

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	De acuerdo con el numeral 16.3.3.2 Vidas útiles estimadas, del manual de políticas de operación contable, Código MNL-GF-001 del 09/08/2019. se realiza anualmente por parte del área de Apoyo logístico
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	Según numeral 3.1.2. Reporte oportuno de información, del instructivo cierre contable, código INS-GF-001, Los indicios de deterioro son revisados anualmente por el área de apoyo logístico de la SDIS.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el manual de políticas de operación contable, Código MNL-GF-001, se establecen los criterios de medición posterior 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	De acuerdo con el marco normativo aplicable a entidades de gobierno tal y como se evidencia en el numeral 16 políticas específicas del manual de políticas de operación contable, Código MNL-GF-001.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	De acuerdo con el manual de políticas de operación contable, Código MNL-GF-001, numeral 16 políticas específicas se indican para cada uno de los elementos de los estados financieros.
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 periódica de la medición posterior, 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	Mediante el diligenciamiento del formato "control reporte de información contable, código FOR-GF-030", se verifica la oportunidad en la entrega de la información por parte de las áreas proveedoras.
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	Si, en las comunicaciones expedidas por la Subdirección de Ejecuciones Fiscales para el deterioro de cuentas por cobrar y los beneficios a empleados por la SGDTH
	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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La entidad elabora y presenta oportunamente los estados Financieros a los usuarios, mediante la publicación de estos en la pagina web. Para el ultimo trimestre se han tenido dificultades en razón de la implementación del BOGDATA
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	En el Manual de Política de Operación Contable, código MNL-GF-001 y en el Procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003, 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?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	La página Web de la Entidad muestra los Estados Financieros publicados durante 2020. Sin Embargo, verificadas las publicaciones mensuales para abril, mayo y julio estas fueron extemporaneas (Procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003).
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 presentan periódicamente al Comité de sostenibilidad contable quien recomienda y toma decisiones sobre dicha información
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, que incluye Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y revelaciones
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	A 31 de diciembre de 2020. los saldos del libro Mayor y Balance coincide con las cifras de los Estados Financieros.

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	Según el Manual de Política de Operación Contable, código MNL-GF-001 numeral 5. Controles en la elaboración de los Estados Financieros. Verificando al mes de marzo y septiembre la ejecución de esta actividad.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con dos indicadores: conciliaciones y cartera. Según revisión interna, no se han identificado otros indicadores útiles para el análisis de la realidad financiera, situación que se evalúa permanentemente.
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 se ajustan de manera general a las necesidades de la entidad y a las necesidades del proceso contable.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información utilizada para el cálculo de los indicadores es tomada de la matriz de control de las conciliaciones y los estados financieros de la entidad. Sin embargo, el formato de vida del indicador de cartera no está codificado en el SIG.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	En las revelaciones que acompañan los estados financieros se hace referencia a las variaciones significativas. Sin embargo, para el mes de junio, no se observaron notas que ilustren ampliamente estas variaciones.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Las notas revelan información requerida en la norma. Sin embargo, no se evidencia referenciación con las partidas incluidas en los estados financieros al 31/12/2020.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros revelan información de tipo cuantitativo y cualitativo, útil para el usuario.
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	En las revelaciones que acompañan los estados financieros se hace referencia a las variaciones significativas.
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	En las revelaciones a los estados financieros se muestra claramente la aplicación de juicios profesionales utilizados en el registros contable (Revisar cuando lleguen las notas)
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para entregar la información a los diferentes usuarios el área contable verifica que la información sea consistente con la de los estados financieros y libros de contabilidad
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	La SDIS realizó rendición de cuentas en diciembre de 2020 de su información financiera, la cual está publicada en el link https://www.integracionsocial.gov.co/index.php/noticias/4172-rendicion-de-cuentas-2019 .
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, verifica y prepara la información para 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	NO	0,2	0,07	En la presentación de la rendición de cuentas efectuada en 2020 no se presentaron explicaciones que faciliten a los usuarios comprensión de las cifras.
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 el procedimiento de administración del riesgo PCD-GS-002, adoptado mediante Circular No. 020 – 30/07/2020, el cual es objeto de monitoreo periódico.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se observó matriz de seguimiento trimestral al riesgo formulado y acta de autoevaluación periódica del 18-03-2020
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 el formato FOR-GS-004 adoptado mediante Memo I2020020125 - 29/07/2020 se encuentra registrada la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riesgo contable definido.

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	En el formato FOR-GS-004 adoptado mediante Memo I2020020125 - 29/07/2020, se tiene establecida una actividad de control que se realiza permanentemente al riesgo definido.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Con respecto al riesgo definido, se realiza evaluación periódica y se deja acta, última revisión 18-03-2020.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Mensualmente contabilidad elabora conciliaciones con las dependencias que generan la información. Se verificó realización conciliaciones al 31-12-20
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	Acta del 18-03-2020 última autoevaluación periódica a eficacia del control.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Tanto el personal de planta como los contratistas involucrados en el proceso contable, cuentan con el perfil profesional y técnico para ejercer labores propias de 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	Las capacidades del personal se evidencian en el cumplimiento del perfil requerido, caso personal de planta. Para los contratistas estas se observan en las certificaciones de cumplimiento entregadas para las obligaciones contratadas.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Para la vigencia 2020 dentro del plan de formación y capacitación no se programaron actividades de actualización del personal que participa en el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El plan de formación y capacitación de la SDIS, se verifica con el seguimiento periódico al Plan de Acción Institucional.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	De acuerdo con la Res. 0511 del 06-02-2020 de la SDIS, La SGDTH verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades.
			32,00	TOTAL		31,09	

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

Calificación Máxima

5

Porcentaje obtenido

0,9716875

Calificación

4,86

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 Documento firmado electrónicamente de acuerdo con la Ley 527 de 1999 y Decreto 2364 de 2012

Nombre: YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma Documento firmado electrónicamente de acuerdo con la Ley 527 de 1999 y Decreto 2364 de 2012

Nombre: XINIA ROCIO NAVARRO PRADA

Cargo: SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL

REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

INFORME CUANTITATIVO CIC 2020

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co



Id Acuerdo:20210211-141129-e7cd94-92609221

Creación:2021-02-11 14:11:29

Estado:Finalizado

Finalización:2021-02-11 14:37:08

Escanee el código
para verificación

Firma: REPRESENTANTE LEGAL

XINIA ROCIO NAVARRO PRADA

XNavarro@sdis.gov.co
Secretaria Distrital de Integración Social

Firma: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ysaenz@sdis.gov.co

REPORTE DE TRAZABILIDAD			 Escanee el código para verificación
INFORME CUANTITATIVO CIC 2020			
SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL <small>gestionado por: azsign.com.co</small>			
Id Acuerdo:20210211-141129-e7cd94-92609221		Creación:2021-02-11 14:11:29	
Estado:Finalizado		Finalización:2021-02-11 14:37:08	
TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA ysaenz@sdis.gov.co	Aprobado	Env.: 2021-02-11 14:11:30 Lec.: 2021-02-11 14:35:28 Res.: 2021-02-11 14:35:35 IP Res.: 200.118.168.32
Firma	XINIA ROCIO NAVARRO PRADA XNavarro@sdis.gov.co Secretaria Distrital de Integración Social	Aprobado	Env.: 2021-02-11 14:35:35 Lec.: 2021-02-11 14:36:49 Res.: 2021-02-11 14:37:08 IP Res.: 190.27.214.3



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: **SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL**

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2020

FORTALEZAS

- La entidad viene dando cumplimiento a lo definido en el manual políticas de operación contable, código MNL-GF-001, V.0, en cuanto al reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, conforme lo establecido en el Marco normativo para Entidades de Gobierno.
- El procedimiento Gestión Contable código: PCD-GF-003, V.0, cuenta con flujogramas que indican la forma como se reporta la información hacia el área contable. Así mismo, señala las actividades a realizar por contabilidad y las demás áreas que deben intervenir y los soportes requeridos en cada actividad.
- La SDIS cuenta con procedimientos para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento, derivados de los hallazgos de auditoría interna y externa, dentro del Proceso: "Auditoría y Control".
- El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable efectúa recomendaciones y asesora en la formulación de las políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable.

DEBILIDADES

- Se observó extemporaneidad en el reporte de información contable por parte de algunas dependencias a contabilidad.
- Se observó extemporaneidad en la publicación de los estados financieros mensuales de los meses de abril, mayo y julio. (Resolución 182 de 2017 C.G.N.).
- Para las variaciones significativas presentadas en el balance de junio, no se presentaron notas a los estados financieros que las amplíen de mejor manera.
- En las partidas de los estados financieros al 31/12/2020, no se observó referenciación con respecto a la información relacionada en las notas.
- En la presentación de rendición de cuentas efectuada en 2020 (vigencia 2019), no se presentaron explicaciones que faciliten a los usuarios comprensión de las cifras presentadas.
- Para la vigencia 2020 dentro del plan de formación y capacitación no se programaron actividades de actualización del personal que participa en el proceso contable.



AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Se acata la normatividad legal relacionada con el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas de Operación Contable de la SDIS, y se realiza seguimiento respecto a su aplicación.
- Se evidenció avance frente a la recomendación relacionada con el fortalecimiento a la gestión de los riesgos asociados al proceso Financiero.
- En cuanto a la definición de nuevos indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, se observó gestión teniendo en cuenta la naturaleza y misionalidad de la Entidad.

RECOMENDACIONES

- Solicitar a las dependencias generadoras de información, cumplimiento en la oportunidad para la entrega de los reportes requeridos por contabilidad.
- Implementar las medidas conducentes a evitar la publicación extemporánea de los estados financieros mensuales.
- Realizar las notas a los estados financieros mensuales cada vez que se presenten o no variaciones significativas.
- Referenciar las partidas de los estados financieros con la información presentada en las notas.
- Incluir en la presentación de rendición de cuentas explicaciones que faciliten a los usuarios la comprensión de la información financiera presentada.
- Incluir en el plan de formación y capacitación actividades de actualización del personal que participa en el proceso contable.

Firma Documento firmado electrónicamente de acuerdo con la Ley 527 de 1999 y decreto 2364 de 2012.
Nombre: YOLMAN JULIAN SEANZ SANTAMARIA
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma Documento firmado electrónicamente de acuerdo con la Ley 527 de 1999 y decreto 2364 de 2012.
Nombre: XINIA ROCIO NAVARRO PRADA
Cargo: SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL

REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

INFORME CUALITATIVO CIC 2020

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co



Id Acuerdo:20210211-141000-7c7466-71788324

Creación:2021-02-11 14:10:00

Estado:Finalizado

Finalización:2021-02-11 14:31:01

Escanee el código
para verificación

Firma: REPRESENTANTE LEGAL

XINIA ROCIO NAVARRO PRADA

XNavarro@sdis.gov.co
Secretaria Distrital de Integración Social

Firma: JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

ysaenz@sdis.gov.co

<p style="text-align: center;">REPORTE DE TRAZABILIDAD</p>			 Escanee el código para verificación
<p style="text-align: center;">INFORME CUALITATIVO CIC 2020</p>			
<p style="text-align: center;">SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL <small>gestionado por: azsign.com.co</small></p>			
Id Acuerdo:20210211-141000-7c7466-71788324		Creación:2021-02-11 14:10:00	
Estado:Finalizado		Finalización:2021-02-11 14:31:01	
TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	YOLMAN JULIAN SAENZ SANTAMARIA ysaenz@sdis.gov.co	Aprobado	Env.: 2021-02-11 14:10:00 Lec.: 2021-02-11 14:14:43 Res.: 2021-02-11 14:24:30 IP Res.: 200.118.168.32
Firma	XINIA ROCIO NAVARRO PRADA XNavarro@sdis.gov.co Secretaria Distrital de Integración Social	Aprobado	Env.: 2021-02-11 14:24:30 Lec.: 2021-02-11 14:30:31 Res.: 2021-02-11 14:31:01 IP Res.: 190.27.214.3