Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 1 de 37

NOMBRE DEL SEGUIMIENTO

Informe de Seguimiento al Control Interno Contable de la vigencia 2021

FECHA EN LA QUE SE REALIZA EL SEGUIMIENTO

16/02/2022

INTRODUCCIÓN

El presente informe se elabora cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable", que en su artículo 3° establece, "*El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de la evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable".*

OBJETIVO

Evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la Secretaría Distrital de Integración Social, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo aplicable a la entidad (Artículo 32 de la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación "*Por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable"*).

ALCANCE

El presente informe corresponde al análisis del Control Interno Contable, de la Secretaría Distrital de Integración Social, por el periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al (31) de diciembre del año 2021.

MARCO LEGAL

1. Ley 87 de 1993, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones".

2. Resolución 193 de 2016, de la CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno".

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 2 de 37

3. 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” y sus modificatorias de la Contaduría General de la Nación.

4. Resolución 182 de 2017 “Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban aplicarse de conformidad con el numeral 36 del art. 34 de la Ley 734 de 2002”

5. Resolución No. DDC-003 del 05 de diciembre de 2018, “Por la cual se establecen lineamientos para la Sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital”, de la Contadora General de Bogotá D.C.

6. Manual Políticas de Operación Contables, código MNL-GF-001, versión 0 y demás normatividad interna aplicable.

7. Documentación interna del proceso de Gestión Financiera y demás documentación aplicable.

METODOLOGÍA

La Oficina de Control Interno desarrolló la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Secretaría Distrital de Integración Social, teniendo en cuenta la siguiente información:

1. Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y anexo del procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable -CIC.
2. La información publicada en la página web de la entidad en el link del Botón de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
3. La documentación e información relacionada con el Sistema Integrado de Gestión de la entidad.
4. La información solicitada mediante comunicación interna con radicados Nos. I2021033347 de fecha 11 de noviembre de 2021 y I2022000427 de fecha 07/01/2022
5. Respuesta remitida por el proceso mediante correo electrónico de fecha 10 de diciembre de 2021 y radicado No. I2022003452 de fecha 25 de enero de 2022
6. La información recopilada a través de reuniones virtuales con la responsable del proceso y de la información contable.
7. Los informes de Seguimiento realizados por la OCI en la vigencia 2021, relacionados con el proceso contable.
8. Evidencia del cargue de los diferentes formularios en Bogota Consolida y en el módulo consolidación de revelaciones SAP-BPC-400.
9. Este seguimiento no hace parte de un informe preliminar, sin embargo, fue objeto de revisión por parte del proceso de Gestión Contable.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 3 de 37

RESULTADOS

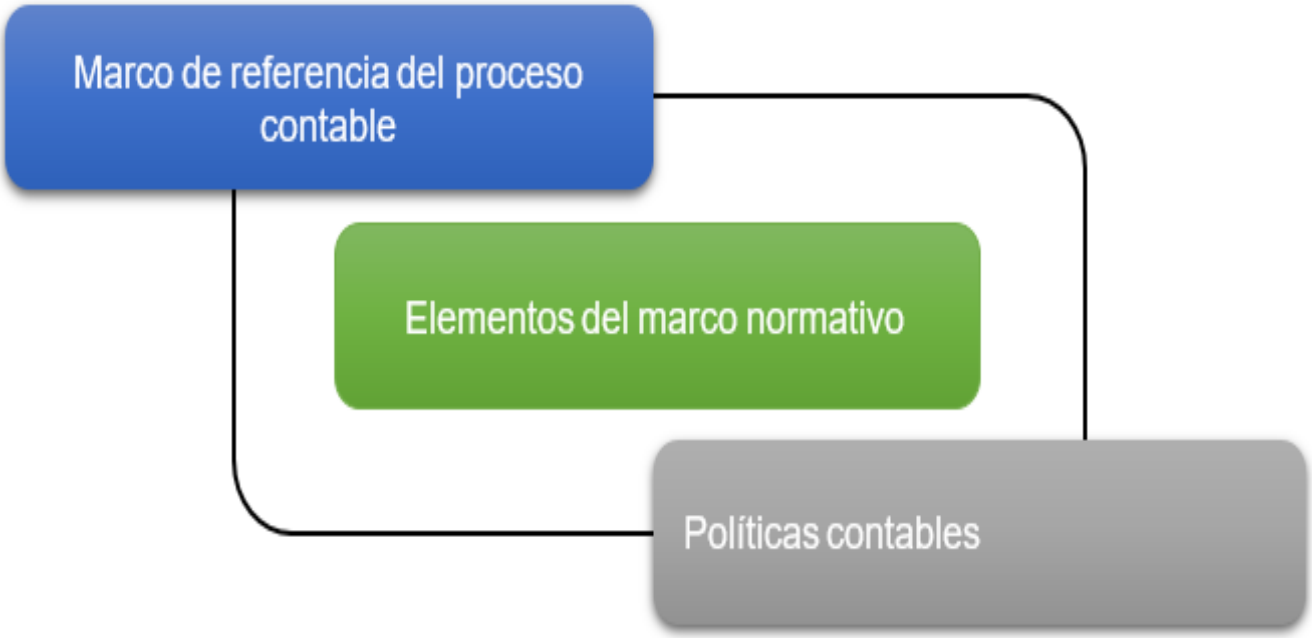
MIPG ARTICULACION CON EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI

El Informe de Control Interno Contable, es una evaluación realizada, bajo la 7ª Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, denominada "Control Interno", que se realiza de conformidad con la actualización del Modelo Estándar de Control Interno- MECI, verificando los componentes de *"Ambiente de control*", *"Evaluación del Riesgo"*, *"Actividades de control"*, *"Información y Comunicación"* y *"Actividades de monitoreo"* para el proceso contable.

CRITERIOS DE CALIFICACIÓN CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

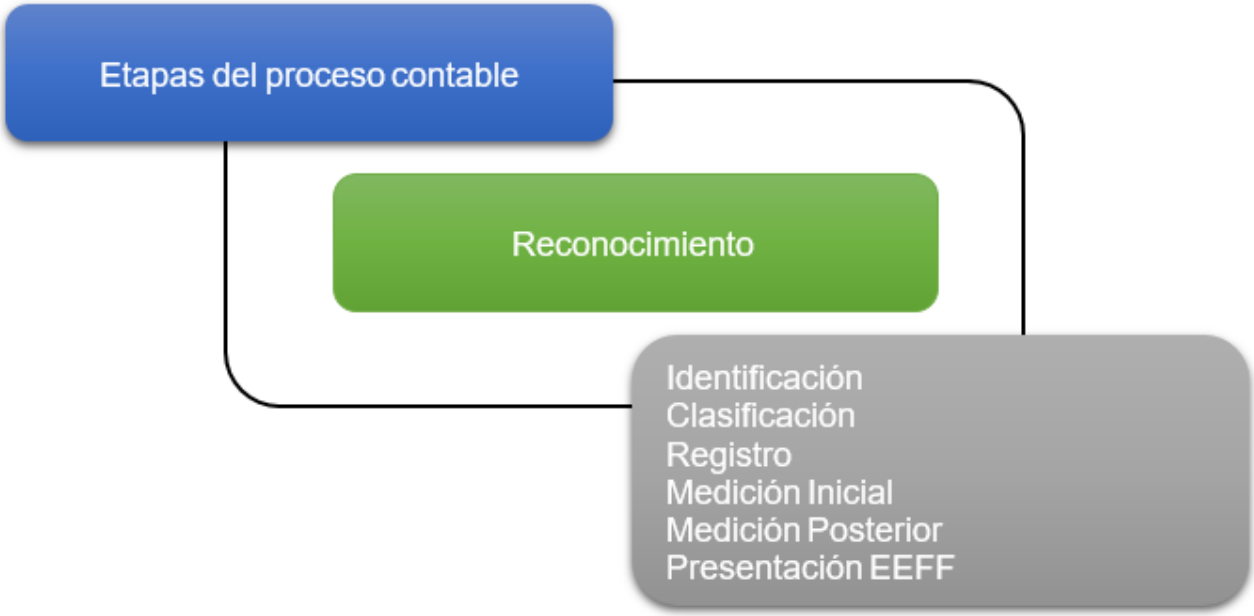
Para la evaluación del Control Interno Contable, se tomó el cuestionario y procedimiento diseñado por la Contaduría General de la Nación, a través de la Resolución 193 de 2016 y la Guía para el reporte categoría evaluación de control interno contable versión 1 de noviembre de 2020, el cual se compone de 105 criterios a evaluar, de las cuales 32 son de existencia y 73 de efectividad.

En tal sentido, se evalúa a través de una pregunta la existencia y se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio para evaluar su efectividad considerando los aspectos conceptuales relacionados con el Proceso Contable y Gestión del Riesgo contable, que a su vez se dividen en las siguientes actividades:

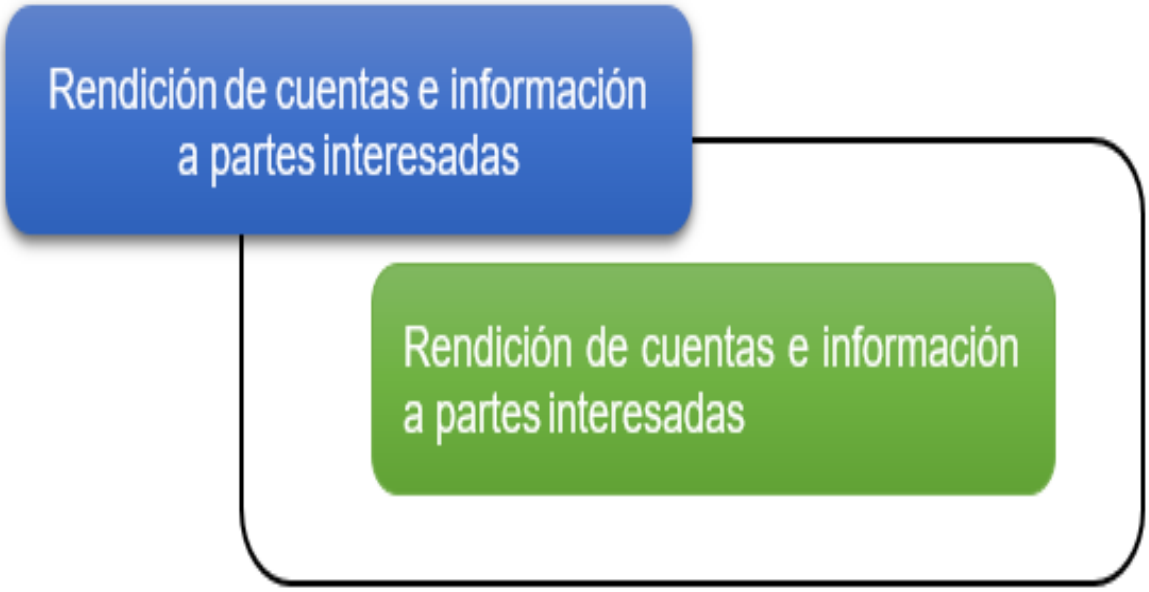


Resolución 193 de 2016 "Contaduría General de la Nación"

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 4 de 37



Resolución 193 de 2016 “Contaduría General de la Nación”



Resolución 193 de 2016 “Contaduría General de la Nación”

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 5 de 37

Resolución 193 de 2016 “Contaduría General de la Nación”

La Resolución 193 de 2016, establece una valoración cuantitativa y otra cualitativa conforme a la Evaluación de Control Interno Contable, determinadas de la siguiente forma:

VALORACIÓN CUANTITATIVA

Las opciones de calificación que se pueden seleccionar para todas las preguntas son “SI”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario web:

RESPUESTAS	CRITERIOS	
	Existencia (Ex) Valor	Efectividad (Ef.) Valor
SI	0,30	0,70
PARCIALMENTE	0,18	0,42
NO	0,06	0,14

De acuerdo con la guía de evaluación de Control Interno Contable de la CGN, cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 6 de 37

Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad, el porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable de la Secretaría Distrital de Integración Social.

En este tópico se plantea la calificación obtenida que oscilará entre 1 y 5, que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

Rangos de Interpretación de las calificaciones obtenidos

RANGO	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

Es importante aclarar, que el formulario cuenta con una casilla de Observaciones, la cual se diligenció para cada una de las preguntas conforme a la evaluación realizada al proceso contable de la Entidad por parte de la OCI (ver anexo 1).

RESULTADOS EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Como resultado de la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2021, la Secretaría Distrital de Integración Social obtuvo una calificación de 4.93 ubicándolo en un rango de calificación cualitativa “EFICIENTE” correspondiente al cumplimiento de 31.54 puntos, sobre 32 verificados dentro del proceso contable, representado en un 98,5% de ejecución.

VALORACIÓN CUALITATIVA

Este componente tiene como propósito, describir cualitativamente las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del sistema de control interno contable, así como las recomendaciones derivadas de la evaluación para el fortalecimiento y mejoramiento continuo del mismo. (ver anexo 2).

DESARROLLO DE LA EVALUACION

Para el desarrollo de esta evaluación, se consideraron los movimientos y registros de las operaciones

que afectaron las cuentas contables sobre los saldos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, para lo cual se validaron las evidencias recopiladas y suministradas por el proceso de Gestión Financiera

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 7 de 37

con el fin de analizar la información de acuerdo con los criterios establecidos, evaluando la gestión administrativa desarrollada para garantizar la producción de la información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, que sirva de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus análisis para efectos de control, toma de decisiones y rendición de cuentas, según lo contenido en el Anexo No 1, que hace parte integral del presente informe, así como, la observación de las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable aplicado por la entidad.

Anexo 1. VALORACION CUANTITATIVA

	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	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Con radicado I2021010185 se citó a la socialización de Manual de Políticas 03/2021, en Comité Técnico de sostenibilidad Contable Nro. 1 del 8/07/2021 manejo de depósitos construidos del IMG, Mem.I2021029714se realizó actualización de reporte de informacion.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 8 de 37

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.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
	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 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.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 9 de 37

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 a través del formato FOR-AC-001
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, de conformidad con el procedimiento PCD-AC-001, versión 2 vigente desde el 28/09/2021.
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**	De acuerdo con el Sistema de Gestión se identifican: Manual de Políticas de Operación Contable MNL-GF-001, Proc. 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 MNL-GF-001, el Proc. Gestión Contable PCD-GF-003 se encuentran publicados en el proceso G.F. En el CTSC N.1 del 8/07/2021 se socializó flujo de información para manejo de depósitos construidos del IMG.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 10 de 37

3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	En el Manual de Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 e Instructivo Cierre Contable del proceso Gestión Financiera, así como procedimientos asociados a otros procesos, tiene identificado los documentos para a remitir hacia el 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 Procedimiento Gestión contable PCD-GF-003, Procedimiento Gestión de Cuentas PCD-GF-004, Instructivo Cierre Contable Toma física o inventario PCD-GL-001,Entrada de Bienes PCD-GL-003.Ejecución Recursos Caja Menor PCD-GF-001
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**	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
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 socializó mediante publicación en el Sistema de Gestión de la SDIS y en reunión de fecha 24/05/2021.
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 verificó la base de datos con corte a 31/12/2021 de todos los bienes los cuales se encuentran en forma individual.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 11 de 37

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**	Manual de Políticas de Operación Contable, numeral 5.2.1. se tiene identificado las dependencias y cuentas objeto de conciliación de las partidas relevantes.
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**	Se realiza a través de la elaboración de conciliaciones con las áreas generadoras de información, se cuenta con el formato FOR-GF-029.
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 actas de seguimiento por autocontrol a la gestión del área el proceso tiene establecido un 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).

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 12 de 37

6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se verifica el cumplimiento en las mesas de trabajo realizadas como medida 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**	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
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**	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se indica que no todas las áreas reportan de manera oportuna la información. Se cuenta con el formato Control Reporte de Información Contable FOR-GF-030 y el Memo I2019051138 donde se llama la atención para envío de la información.
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**	El Instructivo Cierre Contable INS-GF-001 en el numeral 3.1.2. describe las dependencias 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**	El 3/12/2021 socializaron las Actividades de cierre y la actualización del instructivo INS-GF-001 versión 1, de igual manera a los directivos se socializó mediante correo del 24/11/2021 y en el segundo

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 13 de 37

							comité de sostenibilidad contable del 2021.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El cumplimiento de los procedimientos y el Instructivo se evidencia en la preparación y presentación de los estados financieros con corte a 31-12-2021, dentro de los plazos establecidos por la SHD.
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**	El proceso de Gestión Financiera 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 en el formato FOR-GF-028 Memo I2019051138 -10/12/2019, implementando las directrices de procedimientos existentes.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 14 de 37

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**	Resolución 1171 del 06/06/2019 se creó el CTSC, instancia asesora del nivel directivo, en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable. Se cuenta con el Plan 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**	En los Comités de Sosteniblidad Contable celebrados el 8/07 y 23/11/2021, se presentaron las depuraciones y seguimiento a cuentas como las resoluciones del saneamiento contable.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Efectividad**	**0,23**	SI	**1**	**0,23**	El CTSC sesiona periódicamente en desarrollo de sus funciones y realiza seguimiento a los compromisos relacionados en el Plan de Sostenibilidad Contable. Se evidenciaron resoluciones 109, 1100, 2635, 2710/2021 producto de las depuraciones.
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**	Mensualmente al interior del proceso contable se realiza seguimiento a través de las conciliaciones de las cuentas. Para el caso de las depuraciones se cita al CTSC, donde se realizan las respectivas revisiones para recomendar las depuraciones.
	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
	RECONOCIMIENTO						
	IDENTIFICACIÓN	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 15 de 37

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**	El Manual de Políticas de Operación Contable MNL-GF-001, el Procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003 y el Instructivo Cierre Contable INS-GF-001 contienen flujogramas y/o indicaciones para la circulación de información hacia el área contable.
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 MNL-GF-001, y en el Instructivo Cierre Contable INS-GF-001 asociados al proceso Gestión Financiera.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores 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 MNL-GF-001, y en el Instructivo Cierre Contable INS-GF-001 destacándose los entes de control y la SHD.
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, evidenciado en el balance por tercero de las CxP y CxC.
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 evidenciado en la muestra del Balance por Tercero de las cuentas por pagar y cuentas por cobrar.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 16 de 37

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 es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones. Manual Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 V. 1, y el procedimiento baja de bienes inservibles PCD-GL-006 evidenciado en el comprobante de baja 1 y 196.
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 aplicable a la entidad.
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**	Para el reconocimiento contable se atienden el Nuevo Marco Normativo Contable, el manual de políticas contables MNL-GF-001 V. 1 y las directrices emitidas por la DDC de la SHD.
	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**	La entidad tiene en cuenta las directrices señaladas en la Resolución 218 de 2021, que contiene el Catálogo General de Cuentas, versión 12, actualizado mediante resoluciones 079 y 081 de 2021.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	El proceso de Gestión Financiera mensualmente se verifica en la página de la CGN, si hay modificaciones al Catálogo de Cuentas y se evalúa el impacto de las modificaciones

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 17 de 37

15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los registros se realizan en forma individual, 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, evidenciados en los Balances por terceros de cuentas por pagar, cuentas por cobrar y otros activos.
	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 generados de los hechos económicos.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se cuenta con un software contable (SEVEN ERP) el cual facilita el control del registro cronológico realizado por el área contable, como se pudo evidenciar en el libro auxiliar de las cuentas por pagar a diciembre de 2021.
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 de contabilidad se puede verificar el registro cronológico de los hechos económicos. Generados desde el software contable (SEVEN ERP), evidenciado en el pantallazo aportado de los consecutivos.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 18 de 37

17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los hechos económicos presentados en la Entidad se respaldan en facturas, contratos y demás documentos idóneos establecidos en el procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003 y el Instructivo de Cierre INS-GF-001 V. 1.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Se realiza verificación de los documentos soporte antes de realizar los registros contables conforme con el procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003 y el Instructivo de Cierre INS-GF-001 V. 1. se aportan pantallazos de carpetas en AZ.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	Para la conservación de los documentos soportes el área de contabilidad aplica lo establecido en las tablas de Retención Documental 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**	Los comprobantes de contabilidad se registran en el aplicativo SEVEN de acuerdo con la ocurrencia de los hechos, en el respectivo mes en que se presentan.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El aplicativo contable SEVEN-ERP genera la numeración de los comprobantes automáticamente, de manera que es un control automático de acuerdo al tipo transacción. Tal como se evidencia en los movimientos contables allegados.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 19 de 37

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, de acuerdo con el libro de contabilidad del mes de octubre de 2021.
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 del mes de octubre de las cuentas que conforman el estado financiero.
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**	No se ha presentado la situación en 2021, El sistema genera la totalidad de los comprobantes registrado en el periodo contable, en caso de existir diferencias, se realizarían los ajustes respectivos.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Se realiza a través de las conciliaciones periódicas, tal como lo establece el Inst Cierre Contable INS-GF-001 V.1 de igual forma se tiene el formato FOR-GF-030 "CONTROL REPORTE DE INFORMACION CONTABLE" donde se lleva el control de la información.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En el numeral 3.2.3 del Instructivo Cierre Contable INS-GF-001 V. 1 establece la periodicidad de las conciliaciones (mensuales-trimestrales). Se evidenció conciliaciones de enero a septiembre de 2021 de las cuentas objeto de conciliación.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 20 de 37

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**	Una vez confrontados los saldos del Libro Mayor a 31/12/2021 y los Estados Financieros a diciembre de 2021, se evidencia que éstos coinciden. La Información Contable a diciembre/2021, fue reportada mediante en la plataforma Bogotá Consolida.
	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**	En el Manual de Política de Operación Contable MNL-GF-001, númeral 15.3.4 normas aplicables, establece los criterios de medición inicial 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 cuenta con el conocimiento de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos del NMNC establecidos en el Manual de Política de Operación Contable MNL-GF-001, númeral 15.3.4
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**	En el Manual de Política de Operación Contable MNL-GF-001 se tiene establecido los criterios a tener en cuenta conforme al marco normativo aplicable, para los reconocimientos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 21 de 37

	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**	El cálculo de depreciación se realiza 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**	En el Manual Políticas de Operación Contable, Código MNL-GF- 001 del 09/08/2019. los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo con el númeral 16.3.3.1 Depreciación, evidenciados en la base de datos de los bienes individualizados.
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**	En el Manual de Políticas de Operación Contable, Código MNL-GF- 001 en el númeral 16.3.3.2 Vidas útiles estimadas, establece que la revisión anual la debe hacer el área de Apoyo logístico, evidenciado en el acta de reunión del 23/11/2021.
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**	El Instructivo Cierre Contable, código INS-GF-001 númeral 3.1.2, indica que los indicios de deterioro son revisados anualmente por el área de apoyo logístico y la Subd. ejecuciones fiscales SHD, evidenciado en el deterioro (Cartera y Responsabilidades fiscales)

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 22 de 37

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, en los numerales 16.3.3, 16.4.2, 16.5.3, 16.6.2, 16.8.13, 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 Manual de Políticas de Operación Contable, Código MNL-GF-001.numeral 16 "Políticas Especificas" se tienen establecidos los criterios bajo el marco normativo aplicable a la Entidad.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	Se identifica en el Manual de Políticas de Operación Contable, Código MNL-GF-001, numeral 16 "Políticas Contables Especificas" que hechos económicos son objeto de actualización posterior
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 la verificación de las mediciones posteriores, de conformidad con lo establecido en el Manual de Políticas de Operación Contable, Código MNL-GF-001, numeral 16, evidenciadas en la cartera, responsabilidades fiscales, y pasivos laborales.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 23 de 37

23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Efectividad**	**0,14**	SI	**1**	**0,14**	El proceso de Gestión Financiera cuenta con el formato "Control Reporte de Información Contable, código FOR-GF-030", instrumento que sirve para verificar 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**	Las mediciones posteriores se fundamentan en juicios profesionales de expertos ajenos al área contable, para el caso del deterioro de las cuentas por cobrar es calculado por la Subd de Ejecuciones Fiscales, beneficios a empleados por la SGDTHS.
	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 y dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución DDC-000002 de 2018 de la SHD.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,11**	En el "Manual de Política de Operación Contable", MNL-GF-001, Proc Gestión Contable PCDGF- 003, se establecen los términos para la divulgación de los Estados Contables, se recomienda alinear dicho Manual con el procedimiento.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 24 de 37

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**	Se evidenció en la página Web de la Entidad la publicación de los Estados Financieros preparados y presentados durante la vigencia 2021. En el seguimiento del mes de julio/2021 se evidenció extemporaneidad de la información del mes de Mayo/2021.
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 presentaron ante el Comité de Sostenibilidad Contable los días 08/07/2021 y 23/11/2021, y en el Comité de Coordinación de Control Interno en las sesiones de los días 30/04/2021, 23/07/2021 y 22/10/2021.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	De acuerdo con la Resolución DCC-000002 de 2018 de la SHD, 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 2021, 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**	En el "Manual de Política de Operación Contable, código MNL-GF-001 númeral 5. igualmente, se envió a la Dirección de Gestión Corporativa los E.F junto con balances de prueba para la revisión y aprobación, actividad evidenciada en los correos institucionales. .

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 25 de 37

26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Las revelaciones a los E.F. fueron construidas para brindar información suficiente y necesaria para que los usuarios puedan comprenderlos claramente.
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**	La estructura de las notas se adecúa al RCP, políticas internas, y presentan adecuadamente los hechos del marco normativo vigente. En el seguimiento a julio/2021 se evidenciaron inconsistencias en las notas 3,4, 20 y 21.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 26 de 37

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 la información suficiente que por su materialidad requirieron explicación, la cual se realizó de manera cualitativa y cuantitativa.
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 los E.F se presentaron las notas de manera comparativa y análisis de las variaciones más significativas. En el CGN2016_001_VARIACIONES SIGNIFICATIVAS, se evidenciaron revelaciones adicionales en las notas Nos. 10.5,14.2,21.1, 25.2.1.
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**	Se presentan las revelaciones conforme a las políticas establecidas. Según verificación de las notas a los E.F con corte 31.12.2021, se revelaron las metodologías aplicadas en los casos que lo requirieron, evidenciado en el numeral 3,1.
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 la consistencia de las cifras presentadas en los E.F y cruces de información, la cual es coherente con lo reportado a la DDC-SHD y lo publicado en página WEB.
	RENDICIÓN DE CUENTAS						
	RENDICIÓN DE CUENTAS	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 27 de 37

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**	Se realizó rendición de cuentas en diciembre de 2021 donde se presentaron los E.F. información que se encuentra publicada en el siguiente inkhttps://www.integracionsocial.gov.co/index.php/noticia s/4172-rendicion-de-cuentas-2020.
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**	De conformidad con la Carta Circular No. 107 del 2 de febrero de 2022, este ítem fue reportado por parte de la DDC-SHD a la Veeduría Distrital.
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**	En la Rendición de Cuentas efectuada en 2021 se presentaron explicaciones dirigidas a facilitar a los usuarios la comprensión e interpretación de la información financiera presentada.
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE						
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 28 de 37

29	**¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Se cuenta con el Procedimiento. Administración de Riesgo PCD-SG-003, donde se identifica el monitoreo del riesgo.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	El mecanismo utilizado es a través de la matriz de seguimiento trimestral FOR- GS-004 V. 1.
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-SG-004 adoptado Memo I2020020125 de fecha 29/07/2020 se encuentra registrada la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riego 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-016 "Formato Evaluación de Riesgos, se tiene establecido el Plan de tratamiento para cada uno de los riesgos de índole contable identificados en el proceso de gestión financiera. .
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Se cuenta con el formato FOR-GS-016 "Formato Evaluación de Riesgos" V. 0 adoptado con Memo I2020020125 de fecha 29/07/2020 donde se aportó la revisión de los riesgos de fecha 16 de febrero de 2021.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Efectividad**	**0,18**	SI	**1**	**0,18**	Dentro de los controles establecidos se aplica mensualmente la elaboración de las conciliaciones con las dependencias que generan la información. Se verificó la realización de las conciliaciones de enero a septiembre de 2021.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 29 de 37

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 aportaron las actas de febrero, junio y septiembre de 2021 de las autoevaluación periódicas de los controles implementados de las diferentes actividades del proceso contable.
31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	La contadora (profesional de planta) cumple con los requisitos del Manual de Funciones. Para los contratistas de prestación de servicios profesionales se verifica idoneidad, previo a la suscripción del contrato.
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**	Quienes participan en proceso cumplen con los requisitos de educación y experiencia para analizar e interpretar la información y su impacto contable. Igualmente se recibió capacitación tributaria para fortalecer los conocimientos.
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**	De acuerdo a la revisión efectuada al Plan Institucional para la vigencia 2021 no se programaron actividades suficientes de actualización para personal que participa en el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	La ejecución del Plan de Capacitación y formación de la Entidad se verifica con el seguimiento periódico al Plan de Acción Institucional.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 30 de 37

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 la Res. 0225 del 24-11-2021 "*Por medio de la cual se adoptó el Plan de formación y Capacitación"*, el plan dentro de sus objetivos establece el fortalecimiento de las competencias de los (as) servidores (as) para el desarrollo laboral.
			32,00	**TOTAL**		**31,54**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,98575
Calificación	**4,93**

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 31 de 37

Anexo 2. VALORACION CUALITATIVA

FORTALEZAS

1. Se adoptó el Manual Políticas de Operación Contable (MNL-GF-001) versión.0 vigente desde el 09/08/2018, el cual se encuentra publicado en la página de la entidad en los documentos del Sistema Integrado de Gestión asociado al proceso de Gestión Financiera.

2. 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.

3. Se evidenció documentación del desarrollo de la actividad propuesta Para la actividad Socializar el "Manual Políticas de Operación Contable" MNL-GF-001 versión 0, donde se encuentra la parte conceptual y metodológica del Procedimiento de Gestión Contable.

4. Dentro de los controles establecidos por el proceso de Gestión financiera cuenta con documentos de apoyo que contribuyen al control de responsabilidades y segregación de funciones dentro del proceso contable, de igual manera se cuenta con un formato de control de reporte de información contable (FOR-GF-030 Memo I2019051138 -10/12/2019) el cual sirve como herramienta de seguimiento para la recepción de la información por parte de las dependencias responsables de esta actividad.

5. El proceso de Gestión financiera cuenta con el procedimiento Gestión Contable código: PCD-GF-003, V.1, vigente desde el 21 de octubre de 2021, el cual contiene el flujograma que muestra la forma de reporta la información hacia el área contable. Así mismo, señala las actividades a realizar por esta área y las demás dependencias que intervienen en el proceso contable, como de los soportes requeridos para cada actividad.

6. Se continúa con la realización de las conciliaciones de saldos en forma mensual con las diferentes dependencias en cumplimiento a lo dispuesto en el *"Procedimiento Gestión Contable"* versión 1 código PCD-GF-003 vigente desde el 21 de octubre de 2021.

7. Se realizó la publicación de los Estados Financieros de conformidad con lo establecido en la Resolución 182 de 2017 "*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.* Numeral 3.3.

8. Se observó el cumplimiento de la actividad: "*Referencias en el cuerpo de los estados financieros las notas explicativas*" señalado en el Plan de Sostenibilidad Contable de la vigencia 2021, encontrando que, tras la comparación de la numeración de las notas versus las referencias en el cuerpo de los estados financieros, estas son en general consistentes.

9. La Entidad dio cumplimiento a la elaboración y presentación de los diferentes informes, bajo los

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 32 de 37

parámetros establecidos en la normatividad vigente, permitiendo la transmisión oportuna de la información a través del consolidador de Hacienda e Información Pública - Bogotá Consolida.

10. Respecto a la actividad de efectuar actividades de autoevaluación al interior del área contable y socialización de los resultados de cada trimestre de la gestión con el equipo de trabajo, se evidenció documentación del desarrollo de la actividad propuesta en cumplimiento a lo señalado en el Plan de Sostenibilidad Contable.

11. La entidad cuenta con el “Procedimiento al Plan de Mejoramiento” PCD-AC-001 versión 2 vigente desde el 28/09/2021 el cual define los lineamientos para que la entidad realice el seguimiento a las acciones de mejora producto de las auditorías de tipo interna y externa, y el cual se encuentra asociado al proceso de Auditoría y Control".

12. Se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como instancia asesora en la formulación de las políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable

DEBILIDADES

1. Se observó extemporaneidad en el reporte de información contable por parte de algunas dependencias a contabilidad.

2. En el seguimiento realizado en el mes de julio de 2021 se evidenciaron inconsistencias en la presentación de las notas 3, 4, 20 y 21 de los estados financieros que no incidieron en la razonabilidad o la materialidad de la información contable, pero sí afectan la calidad de la presentación de las notas y podrían generar confusión a los diferentes usuarios de la información.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Se dio cumplimiento a lo establecido en el numeral 5.1.1. del Manual de Políticas de Operación Contable en lo referente a actualizar anualmente los requerimientos mínimos de la información contable realizado a través del memorando con radicado No. I2021029714 del 1 de octubre de 2021, dirigido a las diferentes dependencias de la entidad.

2. Se realizó la actualización el plan de sostenibilidad contable vigencia 2021, conforme a lo establecido definido en el artículo 7 de la Resolución DDC-003 de 2018, respecto a la identificación de metas y mecanismos que permitan realizar el seguimiento del avance cuantitativo de cada una de las actividades registradas.

3. El Plan de Sosteniblidad Contable fue presentado y aprobado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del día 23 de noviembre de 2021.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-69934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 33 de 37

4. Se adoptaron medidas para dar cumplimiento al cronograma definido por la Subdirección de Gestión y Desarrollo del Talento Humano para la elaboración de las conciliaciones de la cartera generada por reintegros, multas y sanciones.

5. Se implementó como medida de control un formato no controlado para el registro de las gestiones realizadas en el marco de las operaciones reciprocas.

6. Se realizó la designación de un funcionario exclusivamente para la revisión de la consistencia en las notas a los Estados Financieros con el fin de con el fin de optimizar la calidad y claridad de la información.

7. En el marco de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Vigencia 2020 las acciones de mejora identificadas por el proceso de Gestión Financiera fueron calificadas como eficaces y eficientes por lo tanto se procedió a dar cierre a dichas acciones

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda articular el numeral 7 del “Manual de Política de Operación Contable código MNL-GF-001 V. 0 que establece que la publicación de los estados financieros en la página web se debe hacer de forma trimestral, sin embargo, en el “Procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003 versión 1 contempla que la publicación de debe realizar de acuerdo al numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002. “*Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes*.”

2. Se recomienda a las(os) profesionales responsables de realizar y procesar la información contable, la aplicación del formulario de evaluación de control interno contable periódicamente, con el propósito de materializar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso contable.

3. Se recomienda fortalecer el monitoreo y seguimiento que deben realizar el proceso de Gestión Financiera con ejercicios de autoevaluación para establecer la eficiencia, eficacia y efectividad de los controles seleccionados para el tratamiento de los riesgos como analizar la mejor forma de documentar la aplicación del control con el fin de dar claridad en las evidencias y que estas sean acordes con su descripción.

4. Continuar con el proceso de solicitud de informacion a las dependencias generadoras de información, con el fin de dar cumplimiento en la oportunidad para la entrega de los reportes requeridos por el área contable.

5. Continuar con la elaboración de las notas a los estados financieros mensuales cada vez que se presenten o no variaciones significativas dentro de cada periodo.

6. Mantener dentro de los Estados Financieros la referenciación de las partidas de los estados financieros con la información presentada en las notas a los mismos.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 34 de 37

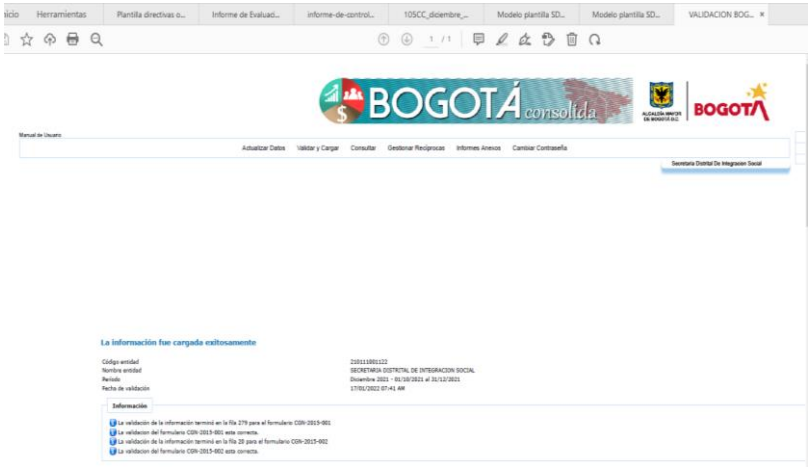
7. Continuar con la presentación de los Estados Financieros en la rendición de cuentas con las explicaciones que faciliten a los usuarios la compresión de la información financiera presentada en cumplimiento de la Ley Estatutaria 1757 de 2015 "*Por la cual se dictan disposiciones en materia de promoción y protección del derecho a la participación democrática".*

8. Establecer un mecanismo para verificar que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades en materia contable, de acuerdo con los principios pedagógicos establecidos en dicho Plan

CARGUE DE LA INFORMACION EN BOGOTA

De conformidad con la Carta Circular No. 105 del 24 de diciembre de 2021 "*Plantillas para la Elaboración de Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021*, para los Entes Públicos Distritales, Carta Circular No. 107 del 7 de febrero de 2022, la entidad realizó el cargue de la información contable y financiera de conformidad con los plazos establecidos en el aplicativo BOG DATA como se evidencia en las siguientes imágenes.

Validación cargues CGN-2015-001 y CGN-2016-002



Fuente: Bogota Consolida

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-669341 47
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 35 de 37

Fuente: Bogota Consolida

CONCLUSIONES DEL SEGUIMIENTO

De acuerdo con lo evidenciado en el desarrollo del presente informe de seguimiento, se puede concluir que la Secretaría Distrital de Integración Social da aplicación y cumplimiento al Sistema de Control Interno Contable según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 de 2016 "*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Trasversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable*".

Así mismo, se evidencia que los controles internos establecidos, han garantizado la producción de información financiera conforme a las características fundamentales de relevancia y representación fiel, evitando, además, la materialización de los riegos asociados al proceso contable.

EQUIPO QUE REALIZÓ EL SEGUIMIENTO

Nombre	Firma
Yesid Danilo Numpaque Blanco	
Claudia Patricia Morales Morales	

ROSEMARY CHÁVEZ RODRÍGUEZ
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 36 de 37

REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE_2021

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147 Creación: 2022-02-22 11:10:05

Estado: Finalizado Finalización: 2022-02-22 11:20:04

Escanee el código para verificación

Firma: firma

rchavezr@sdis.gov.co

Firma: firma

CLAUDIA PATRICIA MORALES MORALES
51992916
cpmorales@sdis.gov.co
PROFESIONAL CONTRATISTA
SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL - OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma: firma

ynumpaque@sdis.gov.co

Firmado Electrónicamente con AZSign
Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147
2022-02-22T11:20:08-05:00 - Pagina 37 de 37

REPORTE DE TRAZABILIDAD

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE_2021

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20220222-111005-13c069-66934147 Creación: 2022-02-22 11:10:05

Estado: Finalizado Finalización: 2022-02-22 11:20:04

Escanee el código para verificación

TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	YESID DANILO NUMPAQUE BLANCO ynumpaque@sdis.gov.co	Aprobado	Env.: 2022-02-22 11:10:06 Lec.: 2022-02-22 11:15:44 Res.: 2022-02-22 11:15:53 IP Res.: 186.84.91.115
Firma	CLAUDIA PATRICIA MORALES MORALES cpmorales@sdis.gov.co PROFESIONAL CONTRATISTA SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL - OFICINA	Aprobado	Env.: 2022-02-22 11:15:53 Lec.: 2022-02-22 11:16:11 Res.: 2022-02-22 11:16:16 IP Res.: 186.83.251.200
Firma	ROSEMARY CHAVEZ RODRIGUEZ rchavezr@sdis.gov.co	Aprobado	Env.: 2022-02-22 11:16:16 Lec.: 2022-02-22 11:20:00 Res.: 2022-02-22 11:20:04 IP Res.: 186.155.7.19