Fecha: 2024-02-07 13:15:57
Radicado: I2024003472
Cod Dependencia: Fol:
Tipo Documental:
Remite: OFICINA DE CONTROL INTERNO
Destino: CARLOS ANDRES JULIO LOPEZ
Anexos:

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-131656-062b3-60575235
2024-02-07T13:17:21-05:00 - Pagina 1 de 4

MEMORANDO

Código 10020-45
No requiere respuesta

PARA: ROBERTO ANGULO SALAZAR
Secretario de Despacho
LINA MARIA SANCHEZ ROMERO
Subsecretaria de Gestión Institucional
NATALIA MARTÍNEZ PARDO
Directora Poblacional
JULIANA SANCHEZ CALDERÓN
Subsecretaria Técnica
BRAIAN MORENO MONCAYO
Jefe Oficina Jurídica (E)
ALEJANDRA MALDONADO RIVERA
Jefe Oficina Asesora de Comunicaciones
CARLOS ANDRES JULIO LOPÉZ
Jefe de Control Disciplinario Interno (e)
GLORIA MATILDE TORRES CRUZ
Directora de Gestión Corporativa (E)
JHOAN MAURICIO BUSTOS ROMERO
Director Territorial (E)
IVON CAROLINA CAMARGO GARCÍA
Directora de Nutrición y Abastecimiento
DIANA PATRICIA MARTÍNEZ GALLEGO
Directora para la Inclusión y las Familias
MAURICIO SANDINO
Director de Transferencias
IVAN OSEJO VILLAMIL
Director de Análisis y Diseño Estratégico

DE: Jefe Oficina de Control Interno.

ASUNTO: Informe final de Evaluación Anual del Control Interno Contable Vigencia 2023.

Apreciados Directivos, cordial saludo.

De manera atenta y dando cumplimiento al parágrafo 1º del artículo 2.2.21.4.7 del Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública 1083 de 2015, adicionado por el artículo 16 del Decreto Nacional 648 de 2017, el cual establece que: "Los informes de auditoría, seguimientos y evaluaciones tendrán como destinatario principal al representante legal de la entidad y al comité de coordinación de control interno(...)", me permito comunicar que, la Oficina de Control Interno en

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-131656-062b3-60575235
2024-02-07T13:17:21-05:00 - Pagina 2 de 4

ejecución del Plan Anual de Auditorías para la vigencia 2024, y en desarrollo de los roles de evaluación y seguimiento y enfoque hacia la prevención que le confiere el artículo el artículo 17 del Decreto Nacional 648 de 2017, realizó el Informe de seguimiento Anual al Sistema de Control Interno Contable vigencia 2023; de conformidad con el Procedimiento de Informes de Seguimiento (PCD-AC-005), versión 2 del 26/12/2023 y de lo cual, se adjunta al presente la versión final del informe de seguimiento, junto con el informe ejecutivo e informes cuantitativo y cualitativo.

Sea la oportunidad de reiterar la disposición de la Oficina de Control Interno para brindar el apoyo requerido en aras de la mejora continua institucional.

Cordialmente,

Rosemary Chávez Rodríguez
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Elaboró: Ingrid Jiselt Vásquez Veloza – Yesid Danilo Numpaque- Contratista y Profesional de Planta.
Revisó: German Alfonso Espinosa - Contratista Oficina de Control Interno
Aprobó: Rosemary Chávez Rodríguez

Anexos: Informes Evaluación del Sistema de Control Interno Contable 2023 consolidado (43 folios).
Documento firmado electrónicamente de acuerdo con la Ley 527 de 1999 y el Decreto 2364 de 2012

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-131656-06f2b3-60575235
2024-02-07T13:17:21-05:00 - Pagina 3 de 4

REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

I2024003472

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20240207-131656-06f2b3-60575235 Creación: 2024-02-07 13:16:56

Estado: Finalizado Finalización: 2024-02-07 13:17:20

Escanee el código para verificación

Firma: ROSEMARY CHAVEZ

Rosemary Chavez
51890687
rchavezr@sdis.gov.co
Jefe de Oficina
Oficina de Control Interno

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-131656-06f2b3-60575235
2024-02-07T13:17:21-05:00 - Pagina 4 de 4

REPORTE DE TRAZABILIDAD

I2024003472

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20240207-131656-06f2b3-60575235 Creación: 2024-02-07 13:16:56

Estado: Finalizado Finalización: 2024-02-07 13:17:20

Escanee el código para verificación

TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	Rosemary Chavez rchavezr@sdis.gov.co Jefe de Oficina Oficina de Control Interno	Aprobado	Env.: 2024-02-07 13:16:58 Lec.: 2024-02-07 13:17:14 Res.: 2024-02-07 13:17:20 IP Res.: 186.155.7.19

Fecha: 2024-02-07 12:20:51
Radicado: I2024003466
Cod Dependencia: Fol:
Tipo Documental:
Remite: OFICINA DE CONTROL INTERNO
Destino: OSCAR DAVID GARZON ALFARO
Anexos:

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-122134-cc8f3-68199280
2024-02-07T12:23:25-05:00 - Pagina 1 de 3

MEMORANDO

Código 10020-44
No requiere respuesta

PARA: Gloria Matilde Torres Cruz
Dirección de Gestión Corporativa (e)
Subdirección Administrativa y Financiera
Wilson Antonio Castro Leguizamón
Contador SDIS
Oscar David Garzón Alfaro
Subdirección de Diseño y Evaluación y Sistematización

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe final de Evaluación Anual al Sistema de Control Interno Contable Vigencia 2023.

Cordial saludo.

Dando cumplimiento con lo establecido en Plan Anual de Auditoría aprobado por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno para la vigencia 2024, de manera atenta me permito comunicar que esta oficina en ejercicio de los roles de Evaluación y seguimiento y Enfoque hacia la prevención que le confiere la normativa vigente en la materia, adelantó el seguimiento Anual al Sistema de Control Interno Contable vigencia 2023, el cual se adjunta al presente la versión final del informe junto con el informe ejecutivo e informes cuantitativo y cualitativo para su conocimiento y fines pertinentes.

Sea la oportunidad de reiterar la disposición de la Oficina de Control Interno para brindar el apoyo requerido en aras de la mejora continua institucional.

Cordialmente,

Rosemary Chávez Rodríguez
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Elaboró: Ingrid Jiselt Vásquez Veloza – Yesid Danilo Numpaque- Contratista y Profesional de Planta.<
Revisó: German Alfonso Espinosa - Contratista Oficina de Control Interno
Aprobó: Rosemary Chávez Rodríguez

Anexos: Informes Evaluación del Sistema Control Interno Contable 2023 consolidado (43 folios).
Documento firmado electrónicamente de acuerdo con la Ley 527 de 1999 y el Decreto 2364 de 2012

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-122134-cc08f3-68199280
2024-02-07T12:23:25-05:00 - Pagina 2 de 3

REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

I2024003466

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20240207-122134-cc08f3-68199280 Creación: 2024-02-07 12:21:34

Estado: Finalizado Finalización: 2024-02-07 12:23:24

Escanee el código para verificación

Firma: ROSEMARY CHAVEZ

Rosemary Chavez
51890687
rchavezr@sdis.gov.co
Jefe de Oficina
Oficina de Control Interno

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-122134-cc08f3-68199280
2024-02-07T12:23:25-05:00 - Pagina 3 de 3

REPORTE DE TRAZABILIDAD

I2024003466

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20240207-122134-cc08f3-68199280 Creación: 2024-02-07 12:21:34

Estado: Finalizado Finalización: 2024-02-07 12:23:24

Escanee el código para verificación

TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	Rosemary Chavez rchavezr@sdis.gov.co Jefe de Oficina Oficina de Control Interno	Aprobado	Env.: 2024-02-07 12:21:37 Lec.: 2024-02-07 12:22:09 Res.: 2024-02-07 12:23:24 IP Res.: 186.155.7.19

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 1 de 27

TIPO DE INFORME

___ Informe Preliminar _X_ Informe Final

Fecha de entrega: 07/02/2024

1. NOMBRE DEL INFORME

Informe de Evaluación Anual del Control Interno Contable Vigencia 2023

2. INTRODUCCIÓN

La Oficina de Control Interno, en el marco de sus funciones y roles, establecidos por la ley elaboró el informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, en atención de las disposiciones legales vigentes sobre la materia, en especial, las previstas en la Resolución 193 de 2016 artículo 3° que 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”, con el fin de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención de los riesgos asociados a la Gestión Contable, y de ser necesario emitir recomendaciones que conlleven al mejoramiento continuo.

3. OBJETIVO

Evaluar la efectividad del Control Interno Contable 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 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”.

4. ALCANCE

La evaluación corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2023.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 2 de 27

5. CLIENTE DEL INFORME

Subdirección Administrativa y Financiera.

6. IMPEDIMENTOS O MENOSCABOS

No se observaron impedimentos o menoscabos en el desarrollo del seguimiento.

7. CRITERIOS

Orden Nacional:

- Resolución 193 de 2016, “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno”, de la Contaduría General de la Nación.

- 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.

- 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”, de la Contaduría General de la Nación.

Orden Distrital:

- Resolución No. DDC-000004 del 30 de diciembre de 2022, “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda, con fines de análisis y consolidación, y se fijan lineamientos para la gestión de operaciones recíprocas en el Distrito Capital”, de la Dirección Distrital de Contabilidad.

Interna:

- Manual Políticas de Operación contable, código: MNL-GF-001, versión 3, aprobado mediante memorando I2024001023 – 16/01/2024.

- Instructivo Cierre Contable código: INS-GF-001, versión 3, aprobado mediante memorando I2023031423 – 13/10/2023.

- Procedimiento Gestión Contable código: PCD-GF-003, versión 3, aprobado mediante Circular No. 029 – 27/09/2023.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 3 de 27

8. METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente informe de seguimiento, la Oficina de Control Interno - OCI realizó las siguientes actividades:

- Revisión de la normativa vigente aplicable al presente informe.
- Reunión de planeación del seguimiento por parte del equipo designado de la Oficina de Control Interno, llevada a cabo el 10/01/2024 a través de la plataforma MS Teams.
- Mediante comunicado interno No. I202400613 del 11/01/2024, se realizó solicitud de información a la Subdirección Administrativa y Financiera.
- Revisión y análisis de la información enviada por la Subdirección Administrativa y Financiera mediante comunicado interno No. I2024000940 del 16/01/2024 y recepción de Estados Financieros definitivos mediante correo electrónico del 29/01/2024.
- Aplicación de la metodología que establece la Contaduría General de la Nación – CGN, comunicada por la Veeduría Distrital mediante Resolución No. DDC-0004 del 30 de diciembre de 2022, la cual establece dos reportes a emitir denominados:
  - ✓ Valoración Cualitativa, que comprende la descripción del estado del Sistema de Control Interno Contable de la entidad, mediante la formulación de las fortalezas como resultado de la evaluación, las debilidades, los avances y las recomendaciones, para dar continuidad al mejoramiento del Sistema.
  - ✓ Valoración Cuantitativa, que comprende el desarrollo de un formulario en Excel (FCI-FO09) que consta de 105 preguntas, para valorar la existencia de los controles contables, así como su efectividad.

- Se realizó socialización de los resultados obtenidos a la Subdirección Administrativa y Financiera mediante correo electrónico del 29/01/2024, de igual manera, se recibió comentarios y respuesta a la evaluación el día 30/01/2024.
- Se realizó solicitud de aprobación y firma por parte del Despacho de la SDIS frente a los formatos cualitativo y cuantitativo, mediante correo electrónico el día 30/01/2023.
- Se encuentra pendiente el reporte a través del sistema Bogotá consolida de la Dirección Distrital de Contabilidad- Secretaría de Hacienda Distrital de la Evaluación del Control Interno Contable, dado el cambio que se generó por parte de la Veeduría Distrital en atención a la Circular No. 009 del 12/12/2023, informando que a partir del cierre de la vigencia 2023, este ente de control no consolidará el informe mención, por lo tanto, el aplicativo no cuenta con la opción para el reporte del presente informe.
- Remisión del informe final y ejecutivo del seguimiento a la Jefe de la Oficina de Control Interno para su aprobación.
- Comunicar el informe final y ejecutivo del seguimiento a la Dirección de Gestión Corporativa- Subdirección Administrativa y Financiera, así como, a los integrantes del Comité Institucional de Coordinación del Sistema de Control Interno.
- Solicitud de publicación del informe final de seguimiento en la página web de la Entidad.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 4 de 27

Nota: Debido a que, la información financiera definitiva se envió a la Oficina de Control Interno el 29 de enero de 2024 por parte de la Subdirección Administrativa y Financiera (contador), y dado que los resultados de la evaluación debían presentarse el 31 de enero de 2024 a la Dirección Distrital de Contabilidad, no fue posible presentar los resultados a la Subdirección Administrativa y Financiera en el formato informe de seguimiento o de ley en su versión preliminar, sin embargo, se realizó socialización y revisión de los resultados presentados en los formatos establecidos de Valoración Cualitativa y Cuantitativa mediante correo electrónico remitido a la Subdirección Administrativa y Financiera.

9. ESTADO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Se evidenció que la Subdirección Administrativa y Financiera cuenta con la formulación del Plan de Mejoramiento, respecto de las acciones de origen externo, en el plan de mejoramiento con fecha de actualización 29/01/2024, se observó el siguiente hallazgo asociados al objeto del presente informe:

Origen: externo

Código del hallazgo: 3.3.2.2

Número de la acción: 1

Nombre del documento en donde se identificó el hallazgo: Auditoría de Regularidad PAD 2022 – Código 87.

Descripción de la acción: Realizar seguimiento y alertas respecto de la entrega oportuna de la información contable por parte de las Dependencias responsables al Grupo de Contabilidad, las cuales se generarán con base en el reporte remitido por el área contable a la Dirección de Gestión Corporativa.

La acción se encuentra pendiente de evaluación por parte del órgano de control.

10. RESULTADOS

Para la evaluación del Control Interno Contable, se tuvieron en cuenta los formularios de Valoración Cuantitativa y Cualitativa de acuerdo con el procedimiento diseñado por la Contaduría General de la Nación, adoptado por la Veeduría Distrital mediante la Circular No. 009 del 05 de diciembre de 2022, en la cual se definen los lineamientos para el reporte y la categoría de evaluación.

Para la evaluación de forma cuantitativa, el Control Interno Contable, valora la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable (reconocimiento, medición posterior

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 5 de 27

y revelación), rendición de cuentas e información a las partes interesadas y la gestión del riesgo contable.

Para esta evaluación se tomó el Formulario Informe Cuantitativo código FCI-FO-09 versión 002 vigente desde 14 de abril de 2021 de la Veeduría Distrital, y se realizó mediante la formulación de preguntas relacionadas con treinta y dos (32) criterios de control, calificados conforme a la información y a la evidencia documental obtenida.

Cada criterio de control se evalúa a través de una pregunta que verifica su existencia, seguidamente, se enuncia una o más preguntas derivadas del criterio que evalúa su efectividad que en total corresponden a ciento cinco (105) preguntas, las opciones de calificación se seleccionaron de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el Anexo de la Resolución 193 de 2016.

Tabla No. 1 Valoración Cuantitativa

	CRITERIOS	
Respuestas	**Existencia**	**Efectividad**
SI	0,30	0,70
PARCIALMENTE	0,18	0,42
NO	0,06	0,14

Fuente de Información: Resolución 193 de la Contaduría General de la Nación.

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 en la SDIS.

Tabla No. 2 Rangos de Calificación

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

Fuente de Información: Resolución 193 de la Contaduría General de la Nación.

Ahora bien, el propósito de la evaluación cualitativa es describir en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del Sistema de Control Interno Contable de la SDIS que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad, para lo cual, se empleó el Formulario Informe Cualitativo código FCI-FO-10 versión 001 vigente desde 10 de enero de 2020 de la Veeduría Distrital.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 6 de 27

En virtud de lo anterior, la Oficina de Control Interno de la SDIS a continuación presenta detalle del Informe Cuantitativo código FCI-FO-09:

Tabla No. 3 Resultado Evaluación -Formulario Informe Cualitativo código FCI-FO-10

	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	Se cuenta con el Manual Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 Versión 3, aprobado mediante memorando I2024001023 del 16/01/2024, el cual se encuentra publicado en el Sistema de Gestión-página web del SDIS.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se realizó socialización de la información a reportar y los plazos establecidos, sin embargo no se evidenció socializaciones de las actualizaciones realizadas en los documentos asociados al Proceso de Gestión Contable, durante la vigencia 2023.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Teniendo en cuenta que el Manual Políticas de Operación Contable es de obligatorio cumplimiento, estas fueron aplicadas por las diferentes áreas que participan en el proceso contable en la vigencia 2022.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas contables contienen las directrices asociadas a la naturaleza jurídica de la SDIS y describe las principales prácticas contables acorde con el marco normativo de las Entidades de Gobierno.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas establecidas por la Entidad tienen como objetivo facilitar la preparación, presentación interpretación y comparación de la información financiera, de la Secretaría Distrital de Integración Social
	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 instrumento para el seguimiento de los planes de mejoramiento originados en las diferentes fuentes de auditoría. Estos se encuentran asociados al proceso Auditoría y Control en el sistema de gestión.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 7 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El procedimiento e instrumento 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.
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.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,14**	Se realizó socialización de la información a reportar y los plazos establecidos, sin embargo no se evidenció socializaciones de las actualizaciones realizadas a los documentos relacionado al Proceso de Gestión Contable, durante la vigencia 2023.
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 identificados los documentos para 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 INS-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**	En el Manual se encuentran el numeral 16.3 Propiedad Planta y Equipo, se cuenta con el Procedimiento Toma física o inventario PCD-GL-001, asociando a actividades para conciliación de acuerdo al Procedimiento de Gestión Contable PCD-GF-003.
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 se socializó mediante publicación en el Sistema de Gestión de la SDIS

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 8 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	En el aplicativo SEVEN -ERP, bajo responsabilidad de la Asesoría de Apoyo Logístico, realiza el levantamiento físico, donde se verifica la individualización de los bienes.
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 observó el Manual de Políticas de Operación Contable, que el numeral 5.2.1 identifica 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**	La definición de las responsabilidades y segregación de funciones se encuentran establecidas en las actividades planeadas en cada uno de los procedimientos vinculados al proceso contable para el registro, gestión y autorización.
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, en la inducción a cada colaborador y en reuniones 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 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**	El manual de políticas de operación contable, el procedimiento de gestión contable, la Circular 001 de 2023 la Dirección de Gestión Corporativa indica a cada área generadora, la entrega de la información contable vigencia 2023

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 9 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
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**	Mensualmente el área contable envía correo a cada área recordando la información a remitir y la fecha máxima de reporte.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se identificó que algunas áreas no reportan de manera oportuna la información, según seguimiento consignado en el formato Control Reporte de Información Contable FOR-GF-030.
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**	La SDIS Cuenta con mecanismos para llevar a cabo el cierre integral de la información contable, definidos en el Instructivo Cierre Contable INS-GF-001 en el numeral 3.1.2 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 instructivo actualizado durante la vigencia 2023 se socializó el 12/12/2023 con las áreas involucradas para presentaciones de las actividades de cierre.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El cumplimiento de los procedimientos y el Instructivo se evidenció en la preparación y presentación de los estados financieros con corte a 31-12-2023, 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 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 de 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**	En cumplimiento del procedimiento, se efectuaron conciliaciones mensuales con las áreas fuente de información contable en el formato FOR-GF-028, durante la vigencias 2023.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 10 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
10	**¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Se estableció directrices referentes al análisis, depuración y sostenibilidad de la calidad de la información en el Manual Política de Operación Contable, se cuenta con la Res. 1171/2019 creación del CTSC y Res. 1535/2022 creación comité de cartera.
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 Sostenibilidad Contable y en los comités de cartera, se presentaron las depuraciones y seguimiento a cuentas para recomendar emitir resoluciones para el 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. Asi mismo el comité de cartera, se hace seguimiento a la gestión de cartera y se dan instrucciones para depuración
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 el grupo contable realizó seguimiento y verificación de las cuentas, mediante conciliación donde se especificaron los hechos económicos con cada una de las dependencias fuentes de información, para el control de la información financiera
	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**	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.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 11 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
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.
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 de acuerdo con el Manual Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 y el procedimiento baja de bienes inservibles PCD-GL-006
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**	La identificación de los hechos económicos de la SDIS registrados en los estados financieros preparados para la vigencia 2023 se encuentra enmarcados bajo el 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 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 2015, actualizado mediante Resoluciones 079 y 081 de 2021, 062, 064, 065, 418 y 442 de 2023
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, asi mismo la DDC de la SDH remite las actualizaciones de la CGN
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	**Efectividad**	**0,70**	SI	**1**	**0,70**	Para la clasificación de las partidas contables, se tienen en cuenta los criterios definidos en el marco

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 12 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
	definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?						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
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)
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
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 soportes antes de realizar los registros contables conforme con el procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003 y el Instructivo de Cierre INS-GF-001. Los soportes reposan en carpetas en el aplicativo AZ Digital
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.
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en**	**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.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 13 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
	comprobantes de contabilidad?						
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 2023, El sistema genera la totalidad de los comprobantes registrado en el periodo contable, en caso de existir diferencias, se realizarán 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 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 establece la periodicidad de las conciliaciones (mensuales-trimestrales) .
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 saldos del Libro Mayor a 31/12/2023 corresponde con los Estados Financieros y la información reportada 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, numeral 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, numeral 15.3.4

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 14 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
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.
	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 los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo con el numeral 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 numeral 16.3.3.2 Vidas útiles estimadas, establece que la revisión anual la debe hacer el 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**	El Instructivo Cierre Contable, código INS-GF-001 numeral 3.1.2, indica que los indicios de deterioro son revisados anualmente por el área de apoyo logístico y la Sub ejecuciones fiscales SHD
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 identifican 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

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 15 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
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 realizó 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.
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 SDH, beneficios a empleados por la SGDTH y procesos judiciales en contra de la entidad por la Oficina Jurídica.
	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**	SI	**1**	**0,18**	En el "Manual de Política de Operación Contable", MNL-GF-001 y el Procedimiento de Gestión Contable PCDGF- 003, 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**	SI	**1**	**0,18**	Se evidencia en la página Web de la Entidad la publicación de los Estados Financieros preparados y presentados durante la vigencia.
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 y en el Comité de Coordinación de Control Interno celebrados en la vigencia
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 elaboró el juego completo de Estados Financieros, que incluye Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y revelaciones.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 16 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
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 2023, los saldos del libro Mayor y Balance coinciden 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**	De acuerdo con los procedimientos e instructivos internos implementados, se realizan conciliaciones con las dependencias proveedoras de información contable, Igualmente el Contador de la SDIS lleva a cabo algunas actividades de verificación de saldos.
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 2023, este ítem es reportado por parte de la DDC-SHD
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 2023, este ítem es reportado por parte de la DDC-SHD
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 2023, este ítem es reportado por parte de la DDC-SHD
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**	SI	**1**	**0,14**	La estructura de las notas se adecúa al RCP, políticas internas, y presentan adecuadamente los hechos del marco normativo vigente.
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 presentó las notas de manera comparativa y análisis de las variaciones más significativas. Asi mismo en el formato CGN2016_001_VARIACIONES SIGNIFICATIVAS.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 17 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
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 presentó las revelaciones conforme a las políticas establecidas y metodologías aplicadas en los casos que lo requirieron, siguiendo los lineamientos de la DDC - SDH
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 verificaron la consistencia de las cifras presentadas en los E.F y cruces de información, lo cual es coherente con lo reportado a la DDC-SHD y lo publicado en página WEB.
	RENDICIÓN DE CUENTAS			SI			
	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 OCI evidenció compromiso en el informe de rendición de cuentas realizada en marzo de 2023 al respecto en el informe previo de rendición de cuentas de noviembre de 2023 se rindió cuenta de la información financiera y presupuestal de la SDIS.
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**	Los estados financieros publicados presentan consistencia de la cifras presentadas
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 los estados financieros publicados, se presentan 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**
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
30	**¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	En el formato FOR-SG-004 se encuentra registrada la probabilidad de ocurrencia y el impacto del riego contable definido.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 18 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
	entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?						
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" donde se revisan y actualizan los riesgos del proceso
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.
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 realizó seguimiento cuatrimestral a los riesgos de gestión del proceso financiero
31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Los profesionales de planta asignados al área cumplen 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 participaron 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**	SI	**1**	**0,30**	De acuerdo con la revisión efectuada al Plan Institucional, se evidenció cumplimiento al programa de capacitación durante la vigencia 2023.
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 es verificada por la Subdirección de Talento Humano
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El plan de formación y Capacitación", dentro de sus objetivos establece el fortalecimiento de las competencias de los (as) servidores (as) para el desarrollo laboral.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 19 de 27

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	**TIPO**	**Puntaje Máximo**	**CALIFICACIÓN**	**Factor de Calificación**	**Puntaje Obtenido**	**OBSERVACIONES**
			32,00	**TOTAL**		**31,70**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,990520833
Calificación	**4,95**

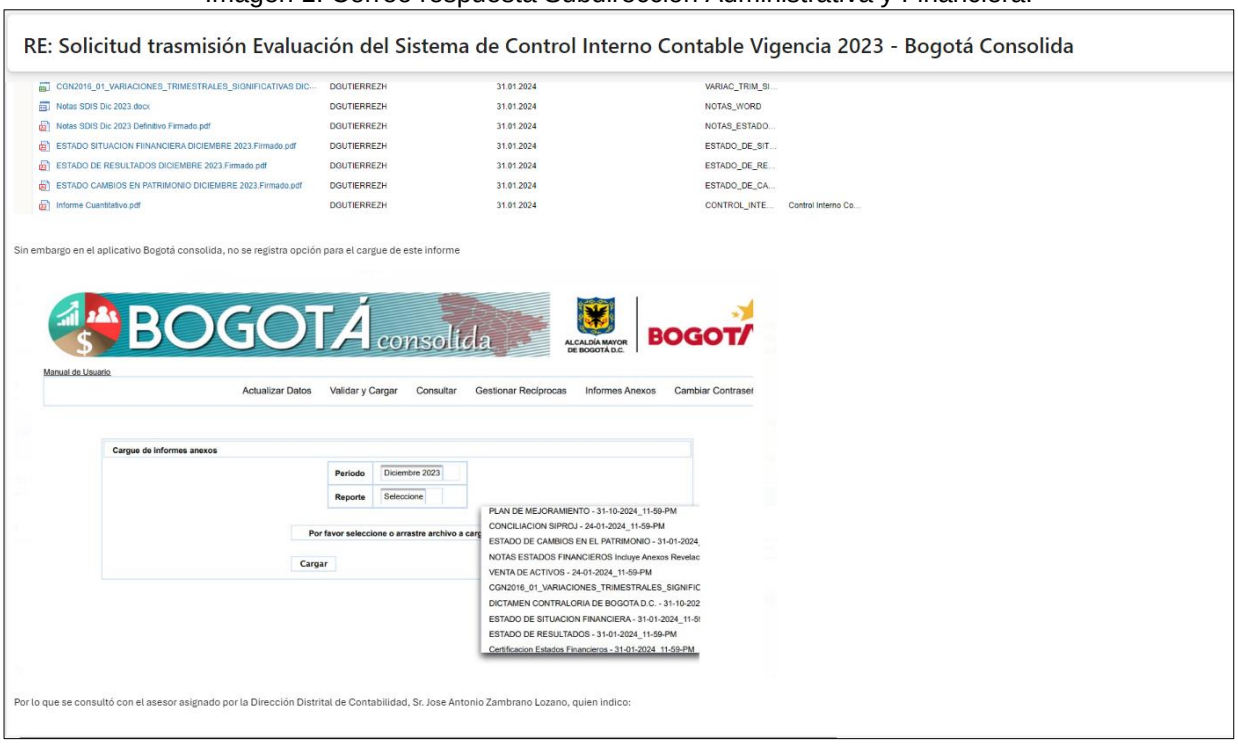
Fuente de Información: Evaluación Oficina de Control Interno vigencia 2023.

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución No. DDC-000004 del 30 de diciembre de 2022, "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaria Distrital de Hacienda, con fines de análisis y consolidación, y se fijan lineamientos para la gestión de operaciones recíprocas en el Distrito Capital", de la Dirección Distrital de Contabilidad, en el artículo 3° se indicó el plazo para realizar el reporte de información el cual se estableció para el 31 de enero de cada vigencia.

En virtud de lo anterior, la Oficina de Control Interno de la SDIS con apoyo de la Subdirección Administrativa y Financiera quienes reportan toda la información correspondiente al cierre contable de la vigencia 2023, realizó solicitud del reporte a través del sistema Bogotá Consolida mediante correo electrónico el 31/01/2024. El cual por medio de correo electrónico informó que, no fue posible realizar el reporte ya que el aplicativo de Bogotá Consolida no registra la opción para el cargue del presente informe, como se evidencia a continuación:

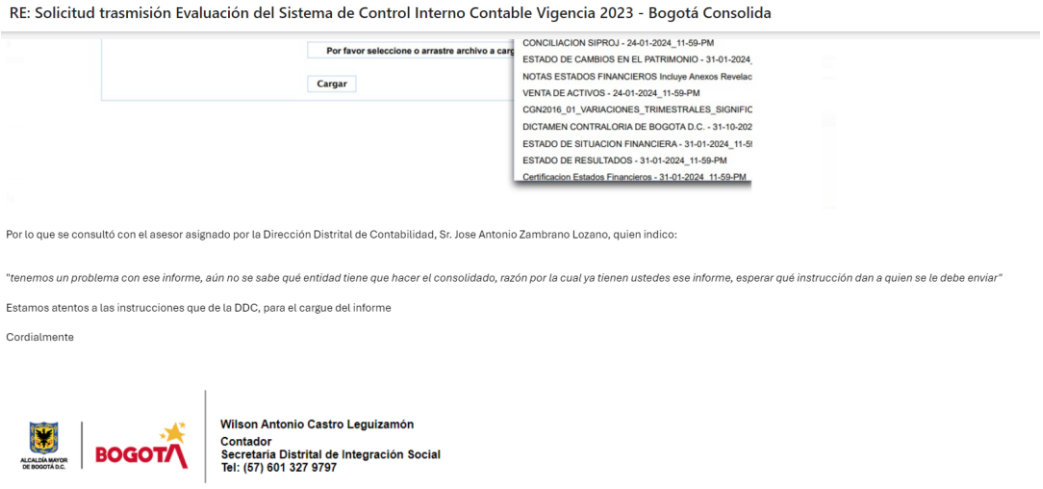
Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 20 de 27

Imagen 1: Correo respuesta Subdirección Administrativa y Financiera.



Adicionalmente la SAF elevo consulta al asesor asignado por la Dirección Distrital de Contabilidad, quien informo lo siguiente: "*tenemos un problema con ese informe, aún no se sabe qué entidad tiene que hacer el consolidado, razón por la cual ya tienen ustedes ese informe, esperar qué instrucción dan a quien se le debe enviar*". A continuación correo electrónico:

Imagen 2: Correo respuesta Subdirección Administrativa y Financiera.



Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 21 de 27

Por consiguiente, se espera comunicado de la Secretaria de Hacienda Distrital con las instrucciones y plazos para realizar la trasmisión de la Evaluación del Control Interno Contable.

10.1 CUMPLIMIENTOS

RESULTADO VALORACIÓN CUNTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023.

A partir de los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno efectuó la evaluación para las ciento cinco (105) preguntas señaladas en el formulario, en donde se identificó cumplimiento de ciento dos (102) preguntas, la calificación obtenida para la Secretaría Distrital de Integración Social para la vigencia 2023 es de 4.95, valor que de acuerdo con los rangos de calificación establecidos el Sistema de control Interno Contable es EFICIENTE.

El resultado obtenido, evidenció que los controles internos implementados por la Entidad están diseñados en pro de que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, de igual forma, se observó el cumplimiento en lo relacionado con la preparación, presentación y publicación oportuna de los Estados Financieros, acorde con las directrices definidas por la Contaduría General de la Nación.

RESULTADOS VALORACIÓN CUALITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023.

Conforme con lo establecido en el cuestionario, se presentan aspectos referentes a fortalezas del Control Interno Contable identificados en la valoración cuantitativa, teniendo en cuenta la revisión efectuada a las evidencias aportadas y documentos publicados en el Sistema de Gestión Documental- página web de la SDIS, como se presenta a continuación:

a. Fortalezas

1. Durante la vigencia 2023 se actualizó el Manual Políticas de Operación Contable (MNL-GF-001) versión 2 aprobado mediante memorando I2023027742 – 15/09/2023, 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 da cumplimiento a lo definido en el Manual de Políticas de Operación Contable (MNL-GF-001) versión 2, 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.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 22 de 27

4. El proceso de Gestión Financiera cuenta con el procedimiento Gestión Contable (PCD-GF-003) Versión 3, actualizado el 27/09/2023 mediante circular No. 029, el cual contiene flujograma que muestra la forma de reporte de 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 y sus respectivos soportes.

5. Los procedimientos, instructivos y formatos normalizados y asociados al proceso Gestión Financiera, en términos generales describen la información a reportar, conciliar o suministrar a contabilidad para el reconocimiento de los hechos económicos generados en las diferentes dependencias.

6. La definición de las responsabilidades y segregación de funciones se encuentran establecidas en las actividades planeadas en cada uno de los procedimientos vinculados al Grupo Gestión Financiera para el registro, gestión y autorización dentro del proceso contable.

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. La Entidad dio cumplimiento en la elaboración y presentación de los diferentes informes, bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente, permitiendo la transmisión oportuna de la información a través del consolidador de Hacienda e Información Pública - Bogotá Consolida.

9. La Entidad cuenta con el Procedimiento Seguimiento al Plan de Mejoramiento (PCD-AC-001) versión 4, última actualización 26/12/2023 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.

10. 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 aprobado mediante la resolución No. 1171 del 2019. Durante la vigencia 2022, se creó el Comité de Cartera mediante la Resolución 1535 de 2022, como instancia asesora de la composición de la cartera y su comportamiento.

11. Como resultado de la verificación del Plan Institucional de Capacitación definido, se observó cumplimiento al programa de capacitación durante la vigencia 2023.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 23 de 27

b. Avances Obtenidos Respecto de las Evaluaciones y Recomendaciones realizadas en la vigencia anterior.

Como resultado de las actividades de Evaluación de Control Interno de la vigencia 2022, se observaron las siguientes fortalezas: -Atención de la mayoría de las recomendaciones generadas en los resultados de la evaluación realizada en la vigencia anterior. Se destacan los avances realizados para actualizar, documentar y normalizar de forma adecuada los procesos y procedimientos vinculados con la gestión contable y financiera.

De acuerdo con lo anterior, la Oficina de Control Interno emite la conclusión No. 1, la cual podrá ser consultada en el numeral 11 “Conclusiones”.

10.2. INCUMPLIMIENTOS

No se presentaron incumplimientos en el desarrollo del presente seguimiento.

10.3. OBSERVACIONES

La Oficina de Control Interno identificó en la evaluación al Sistema del Control Interno Contable, el cumplimiento parcial de tres (3) preguntas señaladas en los formularios de evaluación cuantitativa y cualitativa:

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?

1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?

Se realizó socialización de la información a reportar y los plazos establecidos, sin embargo, no se evidenció socializaciones de las actualizaciones realizadas en los documentos asociados al Proceso de Gestión Contable, durante la vigencia 2023, entre ellos se encuentran los documentos: Procedimiento gestión contable, Manual de políticas de operación contable, Caracterización del proceso.

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?

3.1 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?

Se realizó socialización de la información a reportar y los plazos establecidos, sin embargo no se evidenció socializaciones de las actualizaciones realizadas a los documentos relacionados al Proceso de Gestión Contable, durante la vigencia 2023.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 24 de 27

7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?

7.2 ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?

Se identificó que algunas áreas presentaron de manera extemporánea la información contable, según seguimiento consignado en el formato Control Reporte de Información Contable FOR-GF-030, entre ellas se encuentra:

- Subdirección para la Gestión Local Integral
- Grupo de Liquidaciones
- Subdirección de Identificación Caracterización e Integración
- Subdirección Administrativa y Financiera
- Subdirección de Infancia
- Subdirección para la Vejez
- Oficina Asesora Jurídica
- Subdirección para la Familia
- Subdirección para la Juventud
- Subdirección de Gestión y Desarrollo del Talento Humano

Mencionado lo anterior, se recomienda revisar y evaluar los temas calificados como “PARCIALMENTE”, con el objeto de que al interior de la Entidad se implementen y/o fortalezcan las actividades de seguimiento, ejecución y control, a fin de fortalecer estos aspectos en el proceso contable.

Por lo anterior la Oficina de Control Interno, generó la Recomendación No.1 en el numeral 12 Recomendación.

11. CONCLUSIONES

Conclusión No. 1: Cumplimiento Evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

De la evaluación efectuada, se identificó que la Secretaría Distrital de Integración Social aplicó lo estipulado en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y su resultado evidenció que la gestión adelantada por la Subdirección Administrativa y Financiera, reconoce un adecuado manejo de la información contable pública, reflejada en la calificación obtenida de 4,95 que de acuerdo con los rangos definidos, indica que el Sistema de Control Interno Contable existente en la entidad para la vigencia 2023, es EFICIENTE.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 25 de 27

12. RECOMENDACIONES

Recomendación No. 1: Definición de actividades para el cumplimiento al Sistema de Control Interno Contable.

Se recomienda revisar y evaluar los temas calificados como “PARCIALMENTE”, con el objeto de que al interior de la Entidad se implementen y/o fortalezcan las actividades de seguimiento, ejecución y control, a fin de fortalecer estos aspectos en el proceso contable, relacionados con:

1. Socializar las actualizaciones de los cambios generados en lo formatos, procedimientos y directrices asociadas al proceso de gestión financiera así como las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo.

2. Fortalecer los controles y mecanismos de reporte de información por parte de las áreas proveedoras de la información contable, con el fin de presentar al área contable en los tiempos establecidos.

EQUIPO QUE REALIZÓ EL SEGUIMIENTO

Yesid Danilo Numpaque Blanco – Funcionario
Ingrid Jiselt Vásquez Veloza - Contratista

Rosemary Chávez Rodríguez
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO
Documento firmado electrónicamente de acuerdo con la Ley 527 de 1999 y el Decreto 2364 de 2012.

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 26 de 27

REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

Informe de Evaluacio"n Anual del Control Interno Contable Vigencia 2023 Final..

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874 Creación: 2024-02-07 11:43:13

Estado: Finalizado Finalización: 2024-02-07 11:55:28

Escanee el código para verificación

Aprobación: aprobador

Rosemary Chavez
51890687
rchavezr@sdis.gov.co
Jefe de Oficina
Oficina de Control Interno

Firma: firmante

INGRID JISELT VASQUEZ VELOZA
1010193924
ivasquezv@sdis.gov.co
Contratista

Firma: firmante

yesid numpaque
1002364560
ynumpaque@sdis.gov.co
Profesional Especializado
Oficina de Control Interno

Firmado Electronicamente con AZSign
Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874
2024-02-07T11:55:30-05:00 - Pagina 27 de 27

REPORTE DE TRAZABILIDAD

Informe de Evaluacio"n Anual del Control Interno Contable Vigencia 2023 Final..

SECRETARÍA DISTRITAL DE INTEGRACIÓN SOCIAL

gestionado por: azsign.com.co

Id Acuerdo: 20240207-114313-243f64-24295874 Creación: 2024-02-07 11:43:13

Estado: Finalizado Finalización: 2024-02-07 11:55:28

Escanee el código para verificación

TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	yesid numpaque ynumpaque@sdis.gov.co Profesional Especializado Oficina de Control Interno	Aprobado	Env.: 2024-02-07 11:43:15 Lec.: 2024-02-07 11:44:30 Res.: 2024-02-07 11:44:35 IP Res.: 186.155.7.19
Firma	INGRID JISELT VASQUEZ VELOZA ivasquezv@sdis.gov.co Contratista	Aprobado	Env.: 2024-02-07 11:44:35 Lec.: 2024-02-07 11:48:14 Res.: 2024-02-07 11:48:18 IP Res.: 186.155.26.92
Aprobación	Rosemary Chavez rchavezr@sdis.gov.co Jefe de Oficina Oficina de Control Interno	Aprobado	Env.: 2024-02-07 11:48:18 Lec.: 2024-02-07 11:55:24 Res.: 2024-02-07 11:55:28 IP Res.: 186.155.7.19

ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. SECRETARÍA DE INTEGRACIÓN SOCIAL	PROCESO AUDITORÍA Y CONTROL FORMATO INFORME EJECUTIVO	Código: FOR-AC-010 Versión: 1 Fecha: Memo I2023005237 - 20/02/2023 Página: 1 de 1

NOMBRE DEL INFORME: Informe de Evaluación Anual del Control Interno Contable Vigencia 2023

OBJETIVO: Evaluar la efectividad del Control Interno Contable 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 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: La evaluación corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2023.

ASPECTOS POSITIVOS	ASPECTOS POR MEJORAR
1. Durante la vigencia 2023 se actualizó el Manual Políticas de Operación Contable (MNL-GF-001) versión 2 aprobado mediante memorando I2023027742 – 15/09/2023, 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 da cumplimiento a lo definido en el Manual de Políticas de Operación Contable (MNL-GF-001) versión 2, 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. El proceso de Gestión Financiera cuenta con el procedimiento Gestión Contable (PCD-GF-003) Versión 3, actualizado el 27/09/2023 mediante circular No. 029, el cual contiene flujograma que muestra la forma de reporte de 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 y sus respectivos soportes.	Conforme con lo establecido en el cuestionario se presentan aspectos referentes a debilidades en el Sistema de Control Interno Contable identificados en la valoración cuantitativa, bajo los cuales se formularon observaciones orientadas al fortalecimiento de los controles y actividades que se realizan al interior del proceso Contable, como se detalla a continuación: 1. De acuerdo con la evidencia aportada, los procedimientos y directrices asociadas al proceso Gestión Financiera fueron parcialmente socializados al interior del equipo de trabajo, de acuerdo con las actualizaciones que surgieron durante la vigencia 2023, entre ellos se encuentran los documentos: Procedimiento gestión contable, Manual de políticas de operación contable, Caracterización del proceso. 2. Se cumple de forma parcial con los lineamientos, directrices y tiempos de entrega establecidos para el reporte de información por parte de las áreas proveedoras de la información contable, al evidenciarse en el formato Control Reporte de Información Contable FOR-GF-030, presentación extemporánea por parte de las siguientes dependencias, de acuerdo con los tiempos establecidos para remisión al área contable durante la vigencia 2023:

5. Los procedimientos, instructivos y formatos normalizados y asociados al proceso Gestión Financiera, en términos generales describen la información a reportar, conciliar o suministrar a contabilidad para el reconocimiento de los hechos económicos generados en las diferentes dependencias. 6. La definición de las responsabilidades y segregación de funciones se encuentran establecidas en las actividades planeadas en cada uno de los procedimientos vinculados al Grupo Gestión Financiera para el registro, gestión y autorización dentro del proceso contable. 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. La Entidad dio cumplimiento en la elaboración y presentación de los diferentes informes, bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente, permitiendo la transmisión oportuna de la información a través del consolidador de Hacienda e Información Pública - Bogotá Consolida. 9. La Entidad cuenta con el Procedimiento Seguimiento al Plan de Mejoramiento (PCD-AC-001) versión 4, última actualización 26/12/2023 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. 10. 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 aprobado mediante la resolución No. 1171 del 2019. Durante la vigencia 2022, se creó el Comité de Cartera mediante la Resolución 1535 de 2022, como instancia asesora de la composición de la cartera y su comportamiento. 11. Como resultado de la verificación del Plan Institucional de Capacitación definido, se observó cumplimiento al programa de capacitación durante la vigencia 2023.	•Subdirección para la Gestión Local Integral •Grupo de Liquidaciones •Subdirección de Identificación Caracterización e Integración •Subdirección Administrativa y Financiera •Subdirección de Infancia •Subdirección para la Vejez •Oficina Asesora Jurídica •Subdirección para la Familia •Subdirección para la Juventud •Subdirección de Gestión y Desarrollo del Talento Humano

CONCLUSIONES

Conclusión No. 1: Cumplimiento Evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

De la evaluación efectuada, se identificó que la Secretaría Distrital de Integración Social aplicó lo estipulado en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación y su resultado evidenció que la gestión adelantada por la Subdirección Administrativa y Financiera, reconoce un adecuado manejo de la información contable pública, reflejada en la calificación obtenida de 4,95 que de acuerdo con los rangos definidos, indica que el Sistema de Control Interno Contable existente en la entidad para la vigencia 2023, es EFICIENTE.

RECOMENDACIONES

Recomendación No. 1: Definición de actividades para el cumplimiento al Sistema de Control Interno Contable.

Se recomienda revisar y evaluar los temas calificados como "PARCIALMENTE", con el objeto de que al interior de la Entidad se implementen y/o fortalezcan las actividades de seguimiento, ejecución y control, a fin de fortalecer estos aspectos en el proceso contable, relacionados con:

1. Socializar las actualizaciones de los cambios generados en lo formatos, procedimientos y directrices asociadas al proceso de gestión financiera así como la políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo.

2. Fortalecer los controles y mecanismos de reporte de información por parte de las áreas proveedoras de la información contable, con el fin de presentar a área contable en los tiempos establecidos.

VEEDURÍA DISTRITAL

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2023
FORTALEZAS
1. Durante la vigencia 2023 se actualizó el Manual Políticas de Operación Contable (MNL-GF-001) versión 2 aprobado mediante memorando I2023027742 – 15/09/2023, 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 da cumplimiento a lo definido en el Manual de Políticas de Operación Contable (MNL-GF-001) versión 2, 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 GestiónContable. 4. El proceso de Gestión Financiera cuenta con el procedimiento Gestión Contable (PCD-GF-003) Versión 3, actualizado el 27/09/2023 mediante circular No. 029, el cual contiene flujograma que muestra la forma de reporte de 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 y sus respectivos soportes. 5. Los procedimientos, instructivos y formatos normalizados y asociados al proceso Gestión Financiera, en términos generales describen la información a reportar, conciliar o suministrar a contabilidad para el reconocimiento de los hechos económicos generados en las diferentes dependencias. 6. La definición de las responsabilidades y segregación de funciones se encuentran establecidas en las actividades planeadas en cada uno de los procedimientos vinculados al Grupo Gestión Financiera para el registro, gestión y autorización dentro del proceso contable. 7. Se realizó la publicación de los Estados Financieros de conformidad con lo establecidoen 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. La Entidad dio cumplimiento en la elaboración y presentación de los diferentes informes, bajo los parámetros establecidos en la normatividad vigente, permitiendo la transmisión oportuna de la información a través del consolidador de Hacienda e Información Pública - Bogotá Consolida.

VEEDURÍA DISTRITAL

9. La Entidad cuenta con el Procedimiento Seguimiento al Plan de Mejoramiento (PCD-AC-001) versión 4, ultima actualización 26/12/2023 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.

10. 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 aprobado mediante la resolución No. 1171 del 2019. Durante la vigencia 2022, se creó el Comité de Cartera mediante la Resolución 1535 de 2022, como instancia asesora de la composición de la cartera y su comportamiento.

11. Como resultado de la verificación del Plan Institucional de Capacitación definido, se observó cumplimiento al programa de capacitación durante la vigencia 2023.

DEBILIDADES

1. Se cumple de forma parcial con los lineamientos, directrices y tiempos de entrega establecidos para el reporte de información por parte de las áreas proveedoras de información contable, al evidenciarse en el formato Control Reporte de Información Contable FOR-GF-030, presentación extemporánea de acuerdo con los tiempos establecidos para remisión al área contable.

2. De acuerdo con la evidencia aportada, los procedimientos y directrices asociadas al proceso Gestión Financiera fueron parcialmente socializados al interior del equipo de trabajo, de acuerdo con las actualizaciones que surgieron durante la vigencia 2023, entre ellos se encuentran los documentos: Procedimiento gestión contable, Manual de políticas de operación contable, Caracterización del proceso.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Como resultado de las actividades de evaluación de control interno de la vigencia 2022, se observaron las siguientes fortalezas: -Atención de la mayoría de las recomendaciones generadas en los resultados de la evaluación realizada en la vigencia anterior. Se destacan los avances realizados para actualizar, documentar y normalizar de forma adecuada los procesos y procedimientos vinculados con la gestión contable y financiera.

VEEDURÍA DISTRITAL

RECOMENDACIONES
1. Se recomienda fortalecer los controles y mecanismos de reporte de información por parte de las áreas proveedoras de la información contable, con el propósito de fortalecer la efectividad y entrega oportuna de la información para la gestión contable. 2. Se recomienda socializar los documentos actualizados del Proceso de Gestión Financiera, para el conocimiento general de los funcionarios, y la aplicabilidad en las actividades definidas para cada procedimiento.

Firma
Nombre: **ROSEMARY CHAVEZ RODRIGUEZ**
Cargo: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Firma
Nombre: **ROBERTO ANGULO SALAZAR**
Cargo: **SECRETARIO DISTRITAL**

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VEEDURÍA DISTRITAL
Somos los ojos de la ciudadanía

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE **AÑO:** 2023

	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	Se cuenta con el Manual Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 Versión 3, aprobado mediante memorando I2024001023 del 16/01/2024, el cual se encuentra publicado en el Sistema de Gestión- página web del SDIS.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se realizó socialización de la información a reportar y los plazos establecidos, sin embargo no se evidenció socializaciones de las actualizaciones realizadas en los documentos asociados al Proceso de Gestión Contable, durante la vigencia 2023.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Teniendo en cuenta que el Manual Políticas de Operación Contable es de obligatorio cumplimiento, estas fueron aplicadas por las diferentes áreas que participan en el proceso contable en la vigencia 2022.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas contables contiene las directrices asociadas a la naturaleza jurídica de la SDIS y describe las principales prácticas contables acorde con el marco normativo de las Entidades de Gobierno.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Efectividad**	**0,18**	SI	1	0,18	Las políticas establecidas por la Entidad tienen como objetivo facilitar la preparación, presentación interpretación y comparación de la información financiera, de la Secretaría Distrital de Integración Social
	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 instrumento para el seguimiento de los planes de mejoramiento originados en las diferentes fuentes de auditoría. Estos se encuentran asociados al proceso Auditoría y Control en el sistema de gestión.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El procedimiento e instrumento 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.
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.
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**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,14**	Se realizó socialización de la información a reportar y los plazos establecidos, sin embargo no se evidenció socializaciones de las actualizaciones realizadas a los documentos relacionado al Proceso de Gestión Contable, durante la vigencia 2023.

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 identificados los documentos para 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 INS-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**	En el Manual se encuentran el numeral 16.3 Propiedad Planta y Equipo, se cuenta con el Procedimiento Toma física o inventario PCD-GL-001, asociando a actividades para conciliación de acuerdo al Procedimiento de Gestión Contable PCD-GF-003.
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 se socializó 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**	En el aplicativo SEVEN -ERP, bajo responsabilidad de la Asesoría de Apoyo Logístico, realiza el levantamiento físico, donde se verifica la individualización de los bienes.
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 observó el Manual de Políticas de Operación Contable, que el numeral 5.2.1 identifica 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**	La definición de las responsabilidades y segregación de funciones se encuentran establecidas en las actividades planeadas en cada uno de los procedimientos vinculados al proceso contable para el registro, gestión y autorización.
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, en la inducción a cada colaborador y en reuniones 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 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**	El manual de políticas de operación contable, el procedimiento de gestión contable, la Circular 001 de 2023 la Dirección de Gestión Corporativa indica a cada área generadora, la entrega de la información contable vigencia 2023
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**	Mensualmente el área contable envía correo a cada área recordando la información a remitir y la fecha máxima de reporte.

7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Efectividad**	**0,35**	PARCIALMENTE	**0,6**	**0,21**	Se identificó que algunas áreas no reportan de manera oportuna la información, según seguimiento consignado en el formato Control Reporte de Información Contable FOR-GF-030.
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**	La SDIS Cuenta con mecanismos para llevar a cabo el cierre integral de la información contable, definidos en el Instructivo Cierre Contable INS-GF-001 en el numeral 3.1.2 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 instructivo actualizado durante la vigencia 2023 se socializó el 12/12/2023 con las áreas involucradas para presentaciones de las actividades de cierre.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El cumplimiento de los procedimientos y el Instructivo se evidenció en la preparación y presentación de los estados financieros con corte a 31-12-2023, 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 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 de 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**	En cumplimiento del procedimiento, se efectuaron conciliaciones mensuales con las áreas fuente de información contable en el formato FOR-GF-028, durante la vigencias 2023.
10	**¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?**	**Existencia**	**0,30**	SI	**1**	**0,30**	Se estableció directrices referentes al análisis, depuración y sostenibilidad de la calidad de la información en el Manual Política de Operación Contable, se cuenta con la Res. 1171/2019 creación del CTSC y Res. 1535/2022 creación comité de cartera.
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 Sostenibilidad Contable y en los comités de cartera, se presentaron las depuraciones y seguimiento a cuentas para recomendar emitir resoluciones para el 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. Asi mismo el comité de cartera, se hace seguimiento a la gestión de cartera y se dan instrucciones para depuración
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 el grupo contable realizó seguimiento y verificación de las cuentas, mediante conciliación donde se especificaron los hechos económicos con cada una de las dependencias fuentes de información, para el control de la información financiera
	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**	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.
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 de acuerdo con el Manual Políticas de Operación Contable MNL-GF-001 y el procedimiento baja de bienes inservibles PCD-GL-006
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**	La identificación de los hechos económicos de la SDIS registrados en los estados financieros preparados para la vigencia 2023 se encuentra enmarcados bajo el 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 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 2015, actualizado mediante Resoluciones 079 y 081 de 2021, 062, 064, 065, 418 y 442 de 2023
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, asi mismo la DDC de la SDH remite las actualizaciones de la CGN
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
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)

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
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 soportes antes de realizar los registros contables conforme con el procedimiento Gestión Contable PCD-GF-003 y el Instructivo de Cierre INS-GF-001. Los soportes reposan en carpetas en el aplicativo AZ Digital
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.
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 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 2023, El sistema genera la totalidad de los comprobantes registrado en el periodo contable, en caso de existir diferencias, se realizarán 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 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 establece la periodicidad de las conciliaciones (mensuales-trimestrales) .
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 saldos del Libro Mayor a 31/12/2023 corresponde con los Estados Financieros y la información reportada 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, numeral 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, numeral 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.
	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 los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo con el numeral 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 numeral 16.3.3.2 Vidas útiles estimadas, establece que la revisión anual la debe hacer el 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**	El Instructivo Cierre Contable, código INS-GF-001 numeral 3.1.2, indica que los indicios de deterioro son revisados anualmente por el área de apoyo logístico y la Sub ejecuciones fiscales SHD
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 Específicas" 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 identifican en el Manual de Políticas de Operación Contable, Código MNL-GF-001, numeral 16 "Políticas Contables Específicas" 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 realizó 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.
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 SDH, beneficios a empleados por la SGDTH y procesos judiciales en contra de la entidad por la Oficina Jurídica.
	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 pagina 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**	SI	1	**0,18**	En el "Manual de Política de Operación Contable", MNL-GF-001 y el Procedimiento de Gestión Contable PCDGF-003, 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**	SI	1	**0,18**	Se evidencia en la página Web de la Entidad la publicación de los Estados Financieros preparados y presentados durante la vigencia.
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 y en el Comité de Coordinación de Control Interno celebrados en la vigencia
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 elaboró 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 2023, los saldos del libro Mayor y Balance coinciden 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**	De acuerdo con los procedimientos e instructivos internos implementados, se realizan conciliaciones con las dependencias proveedoras de información contable, Igualmente el Contador del la SDIS lleva a cabo algunas actividades de verificación de saldos.
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 2023, este ítem es reportado por parte de la DDC-SHD
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 2023, este ítem es reportado por parte de la DDC-SHD
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 2023, este ítem es reportado por parte de la DDC-SHD
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**	SI	1	**0,14**	La estructura de las notas se adecúa al RCP, políticas internas, y presentan adecuadamente los hechos del marco normativo vigente.
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 presentó las notas de manera comparativa y análisis de las variaciones más significativas. Asi mismo en el formato CGN2016_001_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**	Se presentó las revelaciones conforme a las políticas establecidas y metodologías aplicadas en los casos que lo requirieron, siguiendo los lineamientos de la DDC - SDH
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 verificaron la consistencia de las cifras presentadas en los E.F y cruces de información, lo cual es coherente con lo reportado a la DDC-SHD y lo publicado en página WEB.
	RENDICIÓN DE CUENTAS			SI			
	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 OCI evidenció compromiso en el informe de rendición de cuentas realizada en marzo de 2023 al respecto en el informe previo de rendición de cuentas de noviembre de 2023 se rindió cuenta de la información financiera y presupuestal de la SDIS.
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**	Los estados financieros publicados presentan consistencia de la cifras presentadas
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 los estados financieros publicados, se presentan 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**
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
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 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" donde se revisan y actualizan los riesgos del proceso
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.
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 realizó seguimiento cuatrimestral a los riesgos de gestión del proceso financiero
31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Existencia**	**0,30**	SI	1	**0,30**	Los profesionales de planta asignados al área cumplen 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 participaron 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**	SI	**1**	**0,30**	De acuerdo con la revisión efectuada al Plan Institucional, se evidenció cumplimiento al programa de capacitación durante la vigencia 2023.
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 es verificada por la Subdirección de Talento Humano
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Efectividad**	**0,35**	SI	**1**	**0,35**	El plan de formación y Capacitación", dentro de sus objetivos establece el fortalecimiento de las competencias de los (as) servidores (as) para el desarrollo laboral.
			32,00	**TOTAL**		**31,70**	

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

Calificación Máxima	**5**
Porcentaje obtenido	0,990520833
Calificación	**4,95**

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO.**

Firma

Nombre: ROSEMARY CHÁVEZ RODRÍGUEZ

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: ROBERTO ANGULO SALAZAR

Cargo: SECRETARIO DISTRITAL