

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Secretaría Distrital del Hábitat (SDHT) mediante res. No 884 del 28-dic-2018 adopto el manual de políticas de operación contable las cuales fueron modificadas por la resolución 789 de diciembre de 2019 y resolución 604 24 de diciembre de 2020
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La socialización de la res 789 del 18-dic-2019 fue realizada por medio de correo electrónico a los funcionarios del área financiera en los meses de marzo, mayo, julio, agosto y noviembre de 2020
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables aplicables a la entidad están indicadas por la resolución 789 de diciembre de 2019, con respecto a la clasificación, medición inicial y posterior estas se dan a conocer en las revelaciones a los estados financieros.
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 definidas cubren los hechos económicos de la entidad, contemplando los objetivos sociales y económicos de ordenamiento territorial y de protección ambiental a fin de mejorar la vivienda y el urbanismo en el D.C
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables definidas en la resolución 789 de diciembre de 2019 para cada componente, se indica cómo se deben reconocer los hechos económicos con el fin de presentar información financiera confiable.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se tiene establecido el procedimiento PE01-PR08 Planes de mejoramiento V2 del fecha 12 de diciembre de 2019 y V3 de fecha 14 de septiembre de 2020
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento se encuentra en el mapa interactivo de la entidad para su consulta y una vez actualizado se socializa a través de correo electrónico
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Control Interno hace seguimiento cuatrimestral, de acuerdo con el Plan Anual de Auditoría 2020. Los seguimientos se encuentran publicados en la página web de la entidad y se divulgan en el marco del Comité de Coordinación de Control Interno
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con la caracterización, procedimientos instructivos, protocolos, manuales que indican el flujo de la información de los hechos económicos.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La caracterización, procedimientos, instructivos, protocolos, manuales se encuentra en el mapa interactivo de la entidad para su consulta, se socializa las actualizaciones de protocolos en mesa de trabajo con los funcionarios del proceso
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se establecen en la Resolución y 789 de 2019 la entidad y en los protocolos del proceso de Gestión Financiera (PS04-PT03, PS04-PT10, PS04-IN54).
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Mediante el procedimiento de ejecución contable PS04-PR02 v7 este incluye los instructivos respectivos, el cual permite aplicar las políticas contables
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se tiene el Procedimiento PS02-PR06 V7 para el ingreso y custodia de bienes En el modulo de inventarios del JS7, se lleva el control de los bienes físicos; sin embargo, se detectaron debilidades en la auditoría al Proceso de Gestión de Bienes.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento se encuentra en el mapa interactivo de la entidad para su consulta, por medio de correos masivos se da a conocer el mismo a los funcionarios de la entidad
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se tiene el Procedimiento PS02-PR06 V7 para el ingreso y custodia de bienes En el modulo de inventarios del JSP7, se lleva el control de los bienes físicos; sin embargo, se detectaron debilidades en la auditoría al Proceso de Gestión de 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 cuenta con los siguientes protocolos para realizar las conciliaciones que permitan la adecuada identificación y medición de las partidas contables: PS04-IN65, PS05-IN54, PS04-PT10, PS04-PT03, PS04-PT18
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los protocolos se encuentra en el mapa interactivo de la entidad para su consulta, se socializa las actualizaciones de protocolos en mesa de trabajo con los funcionarios del proceso
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Subdirección financiera concilia las subcuentas 13110102, 13110201 19080102 y la cuenta 819090, el analisis verificación y conciliación se realiza periódicamente según este establecido en el procedimiento, con las áreas generadoras de información
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	En el procedimiento PS04-PR02 V7 de ejecución contable no se indica claramente la segregación de funciones, sin embargo se evidencia la res. manual de funciones para el contador y las obligaciones de los contratos Nros 053,054,057,533,744 de 2020.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	por medio de correo electronico del mes marzo se indica al personal del proceso contable por parte del contador las actividades a realizar en el proceso de cierre contable
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Por medio de evaluación de desempeño del contador e informes de supervisión de los contratos Nros 053,054,057,533,744 de 2020.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el procedimiento PS04-PR02 V7 de ejecución contable. Para el 2020 se aplicó la resolución DDC-0002 del 09 ago 2018, circular 026 de la SDHT y memorando con los lineamientos para remisión de información y preparación de EF.
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	La circular 026 de la SDHT fue remitida a través de correo electrónico, así mismo el memorando se remitió a los responsables.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la pagina web de la entidad se encuentran publicados los estados financieros mensuales del periodo enero a septiembre de 2020; teniendo en cuenta los plazos dados por la Carta circular 098 de 2021 de la SDH.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el PS04-PR02 Procedimiento Ejecución contable V7. La Subdirección Financiera emitió la Circular 26 de nov 2020, con los lineamientos del cierre de la vigencia
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Por medio de la circular 026 de la SDHT la cual fue remitida a través de correo electrónico se da a conocer el cronograma de actividades de cierre de la vigencia a involucrados en el proceso.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Las dependencias entregan la informacion a la Subdirección Financiera, cuando no se entrega oportunamente la Subdirección financiera reitera mediante memorandos a las áreas responsables
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el Procedimiento de ejecución contable y Levantamiento Físico de Inventarios y los protocolos PS04-PT03 PS04-PT10 PPS04-INS. Se realizan conciliaciones entre contabilidad y almacén en forma mensual y de pasivos exigibles y contingentes
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El procedimiento de Ejecución contable que adopta los protocolos se encuentra publicado en el mapa interactivo, el mismo es socializado en mesa de trabajo con los funcionarios del proceso No se evidencia socialización del procedimiento de inventarios
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante las conciliaciones se valida la aplicación de los procedimientos: Conciliación contable- obligaciones contingentes, Acta de conciliación mensual cuenta 819090, conciliación subsidios 19080102, Conciliación almacén
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	La SDHT tiene establecido la realización semestral del comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Contable,
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	A través de la pagina web y correo electrónico de la Entidad, se socializa la Resolución con las funciones del comité de sostenibilidad del sistema contable

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La aplicación del proc se valida mediante actas del comité de sostenibilidad del sistema contable: Acta 001-2020 de 20-agosto-2020 Acta 002-2020 de 29-septiembre-2020 Acta 003-2020 de 22-oct-2020 Acta 004-2020 de 17-dic-2020 y plan Sosteni Contable
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	Según la res 874 de 2018 y 466 de 2020, el comité técnico de sostenibilidad contable sesiona una vez por semestre y extraordinariamente según sea necesario, se realiza seguimiento trimestral teniendo en cuenta el plan de sostenibilidad contable
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En los procedimientos y protocolos se describen la información que deben remitir a contabilidad. Adicionalmente, en los cronogramas se detalla el responsable, informe y fecha de entrega
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización del PS04-CP01 V10 del proceso de gestión financiera se describen los proveedores. En los procedimientos y protocolos se describen los responsables e información a remitir
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización del PS04-CP01 V10 del proceso de gestión financiera se describen los receptores. En los procedimientos y protocolos se describen los responsables e información a recibir
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	El sistema contable de la SDHT, funciona en el aplicativo JSP7-GOBIERNO, con módulos de: Nomina Talento humano Propiedad, planta y equipo Bienes y servicios Contabilidad Ordenes de pago Cartera
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los mismos se reconocen de manera individualizada a nivel de terceros en el aplicativo contable JSP7.
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	En el comité de sostenibilidad del sistema contable son tomadas estas decisiones en: Acta 001-2020 de 20-agosto-2020 Acta 004-2020 de 17-dic-2020 lo que se refleja en el comprobante correspondiente a nivel de terceros.
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	Teniendo en cuenta las políticas contables indicadas en la resolución 789 de diciembre de 2019 estas se encuentra establecidas, dando cumplimiento al marco normativo 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 la identificación de los hechos económicos se tienen en cuenta la resolución 00068 de 2018 Secretaría distrital de Hacienda, adoptado en el manual de política contable de la SDHT.
	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 SDHT, aplica la Resolución 620 de 2015 de la CGN actualizado por res 598 y 625 de 2017. La firma ASP SOLUTIONS proveedora del aplicativo contable homologa el plan de ctas con el Catálogo de ctas dispuesto en el Nuevo Marco Normativo Contable
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	NO	0,2	0,14	No se remiten soportes que permitan evidenciar la revisión
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El sistema contable de la SDHT, funciona en el aplicativo JSP7, con módulos de Nomina Talento humano Propiedad, planta y equipo Bienes y servicios Contabilidad Cartera se registran los hechos económicos de manera individualizada a nivel de terceros
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	La clasificación obedece al concepto asociado al plan de cuentas que genero el hecho económico, en concordancia con la Res. 000068 de 2018 de la Secretaría Distrital de Hacienda, adoptado en el manual de política contable de la SDHT

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

	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 hechos economicos se registran cronologicamente conforme a la fecha en la cual se generaron en el aplicativo JSP7, se valida muestra comprobantes
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los hechos económicos contables y financieros se efectuan conforme a las fechas en las cuales la información comunicada e informada por las demas dependencias a la Subdirección Financiera.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los hechos economicos se registran de forma consecutiva en el aplicativo JSP7,se valida muestra comprobantes
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos economicos se reconocen de acuerdo con la información suministrada por las dependencias y debidamente soportados con los siguientes documentos según corresponda: factura, resoluciones, acta de legalizacion,entre otros.
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	En el aplicativo contable JSP7 se registran los hechos economicos en los comprobantes que correspondan, los cuales son reflejados en los libros contables.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se evidenciaron debilidades en el marco de la auditoria de gestion documental relacionadas con la serie de comprobantes de egreso
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Por medio del aplicativo contable JSP7 se elaboran comprobantes información que se reflejan en el libro diario y libro mayor para cada uno de los meses de enero a diciembre de 2020
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Por medio del aplicativo contable JSP7 se elaboran comprobantes información que se reflejan en el libro diario y libro mayor para cada uno de los meses de enero a diciembre de 2020,se verifica que los mismos se realizan cronologicamente
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Por medio del aplicativo contable JSP7 se elaboran comprobantes información que se reflejan en el libro diario y libro mayor para cada uno de los meses de enero a diciembre de 2020,se verifica que los mismos se enumeran consecutivamente
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El aplicativo contable JSP7 genera automaticamente los comprobantes contables que son el soporte de los libros 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	El aplicativo contable JSP7 genera automaticamente los comprobantes contables por lo que la información es consistente, se verifica muestra libros oficiales vs comprobantes
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 aplica, dado que en el aplicativo contable se registran los comprobantes, los cuales son reflejados en los libros contables.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El mecanismo para validar la completitud son las conciliaciones realizadas con las diferentes dependencias involucradas en el proceso contable.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las conciliaciones con las diferentes areas se realizan mensualmente y en el caso de las conciliaciones de procesos judiciales de manera trimestralmente
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SDHT, no trasmite a la Contaduria General de la Nacion, por ser una entidad distrital se reporta a la Secretaria Distrital de Hacienda en el aplicativo chip Bogota consolida, esta información se encuentra actualizada a diciembre de 2020.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

	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	La SDHT apartir del 1 de enero de 2018 aplico los criterios definidos por la Res 533 de 2015. Mediante la res 884 del 28 dic 2018 modificada por la res 789 de 18 dic 2019 la SDHT adopto las politicas de operacion contable.
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	La socialización de la res 789 del 18-dic-2019 fue realizada por medio de correo electronico a los funcionarios del área financiera en los meses de marzo,mayo,julio,agosto y noviembre de 2020
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	Los criterios estan definidos en la politica de operacion contable resolución 789 de diciembre de 2019, estas politicas son transversales y estan basadas en la resolución 533 de 2015
	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	La amortización y depreciación agotamiento y deterioro se realizan segun la directriz definida en el manual de politicas de operacion contable Resolucion 884 de diciembre 2018 las cuales fueron modificadas por la resolución 789 de diciembre de 2019
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La amortización y depreciación en activos se realiza mediante el método de línea recta dispuesto en el Marco Normativo Contable.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La misma se adelanta para los elementos que de acuerdo con sus condiciones presentan modificaciones sustanciales, por su buen uso, uso excesivo, mal estado u obsolescencia, estas se encuentran en dcto de revelaciones a estados financieros.
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	Para el cierre de periodo 31-12-2020, se revisaron los indicios de deterioro teniendo en cuenta la Resolución 00068 de 2018 y su anexo tecnico, los cuales se
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	La SDHT a partir del 1 de enero de 2018 aplico los criterios definidos por la Res 533 de 2015, mediante la res 884 del 28 dic 2018 adopto las politicas de operacion contable las cuales fueron modificadas por la resolución 789 de dic de 2019.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se establecen mediante la resolución 789 de diciembre de 2019, lo mencionado de conformidad con la Res 00068 de 2018. La amortización y depreciación en activos por el método de línea recta,se indican en las revelaciones a los E.F.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para el cierre de periodo 31-12-2020, se identificaron los hechos objeto de medición posterior, los mismos se encuentran en el documento de revelaciones a los estados financieros.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para el cierre de periodo 31-12-2020, se aplicaron los criterios de medición posterior según las políticas contables y los mismos se encuentran en el documento de revelaciones a los estados financieros.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los hechos economicos se registran en la medida que las áreas remiten la información y soportes a la Subdirección Financiera.
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	El tema de las provisiones de contingentes judiciales lo realiza la Subsecretaría Jurídica de la entidad, teniendo como guía la circular externa No 016 de 2018, la guía para el cálculo de la estimación de las provisiones.
	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	En la pagina web de la entidad se encuentran publicados los estados financieros mensuales del periodo enero a septiembre de 2020,teniendo en cuenta los plazos dados por la Carta circular 098 de 2021. (Fecha de revision por CI (13-02-2021)
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	Resolucion 182 del 19 mayo de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación y se establece en el esquema de publicación aprobado en el marco del Comité Institucional de Gestión y Desempeño de Diciembre de 2020
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	En la pagina web de la entidad se encuentran publicados los estados financieros mensuales del periodo enero a septiembre de 2020 (Fecha de revision por CI (13-02-2021)
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se presentan en el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, semestralmente con corte de 2020.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se cuenta con el juego de estados financieros con corte a 31 dic 2020 son: -Estado de resultados -Estado situación financiera -Estado de cambios en el patrimonio -Revelaciones a los estados financieros
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los saldos reflejados en el aplicativo contable JSP7 del balance de prueba que son consistentes con las cifras contenidas en 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	El contador de la SDHT realiza las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los mismos para posteriormente certificarlos.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SDHT, refleja una parte de la información financiera que compone la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., la cual es tenida en cuenta para el cálculo de los indicadores de la ECP Bogotá que realiza de forma
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SDHT, refleja una parte de la información financiera que compone la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., la cual es tenida en cuenta para el cálculo de los indicadores de la ECP Bogotá que realiza de forma consolidada la DDC de la SDH.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SDHT, refleja una parte de la información financiera que compone la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., la cual es tenida en cuenta para el cálculo de los indicadores de la ECP Bogotá que realiza de forma consolidada la DDC de la SDH.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad adopto la Resolución 441 de dic de 2019 con los anexos de apoyo emitidos por CGN, la cual indica como realizar las revelaciones a los estados financieros con una estructura uniforme, que permite dar suficiente ilustracion de los mismos.
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	Teniendo en cuenta que la entidad adopto la Resolución 441 de dic de 2019, realizada la revisión por CI se verifico la debida aplicación de la misma en cuanto a las revelaciones a los EF, en cumplimiento del marco normativo aplicable
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	La entidad adopto la Resolución 441 de dic de 2019 emitida por CGN, resultado de la misma las revelaciones a los EF reflejan la información cuantitativa solicitada por esta
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	La entidad adopto la Resolución 441 de dic de 2019 emitida por CGN, resultado de la misma las revelaciones a los EF reflejan las variaciones significativas solicitada por esta
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	La entidad adopto la Res 441 de dic de 2019 emitida por CGN, resultado de la misma las revelaciones a los EF reflejan la metodologia para la preparación de la información
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El contador de la SDHT realiza las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los mismos, y certifica que la información refleja la realidad económica de la entidad.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	No se remiten soportes en cuanto a la presentación de los estados financieros en la rendición de cuentas de la entidad
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	NO	0,2	0,07	No se remiten soportes en cuanto a la presentación de los estados financieros en la rendición de cuentas de la entidad
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se remiten soportes en cuanto a la presentación de los estados financieros en la rendición de cuentas de la entidad

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDHT cuenta con el PG03-PR06 Procedimiento administración de riesgos de gestión, corrupción y seguridad digital Versión 7
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se cuenta con el acta de actualización del mapa de riesgos y el correspondiente mapa de riesgo del proceso de gestión financiera
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	Se encuentran establecidos en el mapa de riesgos gestión Financiera V16 actualizada el 19 de mayo de 2020
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	Se realiza el análisis y tratamiento de acuerdo a lo establecido en el PG03-PR06 Procedimiento administración de riesgos de gestión, corrupción y seguridad digital Versión 7
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Por medio de acta de fecha 19 de mayo de 2020 se actualizó del mapa de riesgos
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se encuentran establecidos en el mapa de riesgos gestión Financiera V16 actualizada el 19 de mayo de 2020
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	Por medio de acta de reunion semestral el proceso contable realizada evaluacion a la eficacia de los controles implementados en el mismo.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Subdirectora Financiera certifica la experiencia e idoneidad requerida por el personal para ejecutar el contrato y se cuenta con un funcionario de carrera y 1 provisional.
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	La Subdirección Financiera cuenta con 5 personas las cuales todas son profesionales en contaduría publica. Los profesionales de planta son contadores publicos.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	No se remite el plan institucional de capacitación por lo cual no es posible determinar si fueron gestionados procesos de capacitación en temas relacionados con el desarrollo de competencias del personal involucrado en el proceso contable
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No aplica.En atención al comentario del numeral 32
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No aplica.En atención al comentario del numeral 32
			32,00	TOTAL		28,76	

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

Calificación Máxima 5
 Porcentaje obtenido 0,89875
 Calificación 4,49

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: VIVIANA ROCIO BEJARANO CAMARGO
 Cargo: ASESORA DE CONTROL INTERNO

Firma 
 Nombre: NADYA MILENA RANGE RADA
 Cargo: SECRETARIA DISTRITAL DEL HABITAT -527



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE HABITAT - SDHT

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO <u>2020</u>
FORTALEZAS
Mediante Res. 604 de 24-dic-2020 se realizó actualización del manual de políticas de operación contable. Se establecieron y aplicaron las conciliaciones para los componentes más representativos de los estados financieros.
DEBILIDADES
La SDHT, no incluyó en el plan institucional de capacitación 2020, capacitaciones o actualizaciones para el personal del proceso contable ni financiero. No presento los estados financieros ni sus resultados en la rendición de cuentas del 2020.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
Se actualizo el procedimiento de contingentes que soporta la información remitida a la Subdirección Financiera. Se implementaron conciliaciones periódicas de los contingentes y de los pasivos exigibles.
RECOMENDACIONES
Definir un documento que indique los lineamientos aplicables en cuanto a la segregación de funciones dentro del proceso contable. Incluir en la rendición de cuentas de la entidad la presentación de los Estados Financieros y sus resultados.

Firma

Nombre:

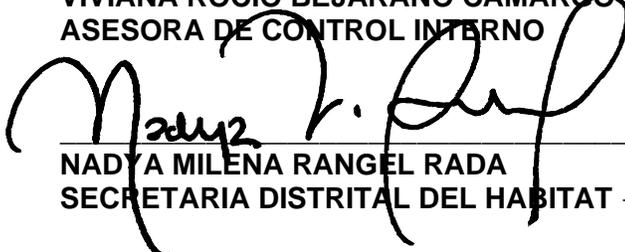
Cargo:


VIVIANA ROCIO BEJARANO CAMARGO
ASESORA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:


NADYA MILENA RANGEL RADA
SECRETARIA DISTRITAL DEL HABITAT -527

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10