

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

NOMBRE DEL INFORME:

Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable-Corte: junio de 2020

1. OBJETIVO GENERAL

Realizar el seguimiento al Plan de Sostenibilidad Contable del IDIGER con corte junio de 2020, con el fin de determinar la adecuación de los controles establecidos para su cumplimiento.

2. MARCO NORMATIVO O CRITERIOS DEL INFORME

- Resolución No. DDC-000003 del 5 de diciembre de 2018 “Por la cual se establecen lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital” art. 7 “Plan de sostenibilidad”.
- Resolución 253 de 2019: Por medio de la cual se adoptan los lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable del Instituto Distrital de Gestión de Riesgo y Cambio Climático y se dictan otras disposiciones.

3. METODOLOGÍA

Se solicitó mediante comunicación interna 2020IE2705 del 21 de julio de 2020 con asunto: SOLICITUD INFORMACIÓN PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE, la siguiente información:

- El Plan de Sostenibilidad Contable del IDIGER vigencia 2020 y los soportes de cada actividad o en su defecto el acceso a la carpeta correspondiente y demás anexos como actas de comité de sostenibilidad donde se registre su aprobación y modificación.
- Actas mesas de trabajo con los procesos (si las hay)
- Cálculo del indicador de cumplimiento del plan y su justificación.

Se dio respuesta por parte de la Subdirección Corporativa y de Asuntos Disciplinarios mediante radicado 2020IE3065 donde indica que la información se encuentra en la carpeta T:/SOSTENIBILIDADCONTABLE/HERRAMIENTA PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE 2020.

4. DESARROLLO

Se realizó la verificación correspondiente desplegándose en los numerales siguientes:

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

4.1 SEGUIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO

Seguimiento de las tres (3) observaciones, resultado del “SEGUIMIENTO PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE 2019” radicado 2020IE1303 del 31 de marzo de 2020.

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (NO CONFORMIDAD-OPORTUNIDAD DE MEJORA)	ACCIÓN A IMPLEMENTAR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	% DE AVANCE DE LA ACCIÓN	SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO	FECHA DE SEGUIMIENTO	ESTADO DE LA ACCION
1. El formato del plan de sostenibilidad contable no contiene lo aprobado en el comité de Sostenibilidad contable del mes de diciembre de 2019, es decir las columnas de avance cuantitativas, avance cualitativas”, anexo de soportes”, “dificultades presentadas”, sino que realiza una columna “consolidado año 2019” donde concluye que todas las dependencias involucradas cumplieron en un 100% con el envío de la información, situación que podría llevar al incumplimiento de lo establecido en la Resolución No. DDC-000003 del 5 de diciembre de 2018 “Por la cual se establecen lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital” art. 7 “Plan de sostenibilidad” y lo aprobado mediante comité.	Actualizar el formato Sostenibilidad Contable, que sirva de instrumento de monitoreo a la información enviada por las áreas funcionales, de tal forma que permita medir el avance cualitativo, avance cuantitativo y las dificultades presentadas.	15/06/2020	31/03/2021	50 %	<p>Agosto 16 de 2020. Se observó que el formato del plan de sostenibilidad contable contiene en la mayor parte del formato, lo aprobado en el comité de Sostenibilidad contable del mes de diciembre de 2019, es decir las columnas de avance cuantitativas, avance cualitativas”, anexo de soportes”, “dificultades presentadas</p> <p>Sin Embargo se recomienda que la áreas de gestión incluyan el avance cuantitativas, avance cualitativas”, anexo de soportes”, “dificultades presentadas en el formato establecido.</p>	13/08/2020	ABIERTA EN DESARROLLO

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE <small>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</small>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (NO CONFORMIDAD-OPORTUNIDAD DE MEJORA)	ACCIÓN A IMPLEMENTAR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	% DE AVANCE DE LA ACCIÓN	SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO	FECHA DE SEGUIMIENTO	ESTADO DE LA ACCIÓN
<p>Tres (3) de las áreas generadoras de hechos económicos (Oficina Asesora de Planeación, Subdirección Corporativa y de Asuntos Disciplinarios y TICS) no registran el envío y archivo de los soportes al área contable en el cuarto trimestre de 2019 en la carpeta establecida correspondiente al 79%. Por lo anterior, se recomienda fortalecer los controles para que las áreas responsables anexas la información permitiendo la trazabilidad de la información que alimenta la información contable de esta manera se garantiza la razonabilidad de la información suministrada por las demás áreas y la presentación oportuna de información financiera contable. En cuanto a la modificación en la estructura del formato "Plan de Sostenibilidad Contable" las áreas generadoras de hechos económicos, cuatro (4) de las catorce (14) cuenta con el formato del plan de sostenibilidad contable modificado y diligenciado de acuerdo con lo establecido en el comité las demás o no cuentan con el formato o no esta diligenciado en su totalidad. Por lo anterior se recomienda que el área contable fortalezca los lineamientos para el diligenciamiento del formato "Plan de Sostenibilidad contable" a las áreas responsables de generar hechos económicos, de esta manera contar con un mecanismo que permita al área contable un mejor seguimiento en términos de toma de decisiones en tiempo real y garantizando la confiabilidad y oportunidad de la información. Esta situación contrasta con el 100% de cumplimiento reportado en la matriz que consolida el seguimiento de todas las dependencias, aun encontrándose faltantes en los soportes que estas aportan en las carpetas establecidas. Esta situación también podría llevar al incumplimiento de lo establecido en la Resolución No. DDC000003 del 5 de diciembre de 2018 "Por la cual se establecen lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable Público Distrital" art. 7 "Plan de sostenibilidad" y lo aprobado mediante comité.</p>	<p>Implementar una herramienta de seguimiento de cumplimiento, realizable dentro los 10 primeros días de cada mes, de tal forma que se coteje la información enviada por las áreas que alimentan el flujo financiero y contable</p>	15/06/2020	31/03/2021	0%	<p>Agosto 11 de 2020. No se identifica o registra avance de la acción.</p>	11/08/2020	ABIERTA EN DESARROLLO

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

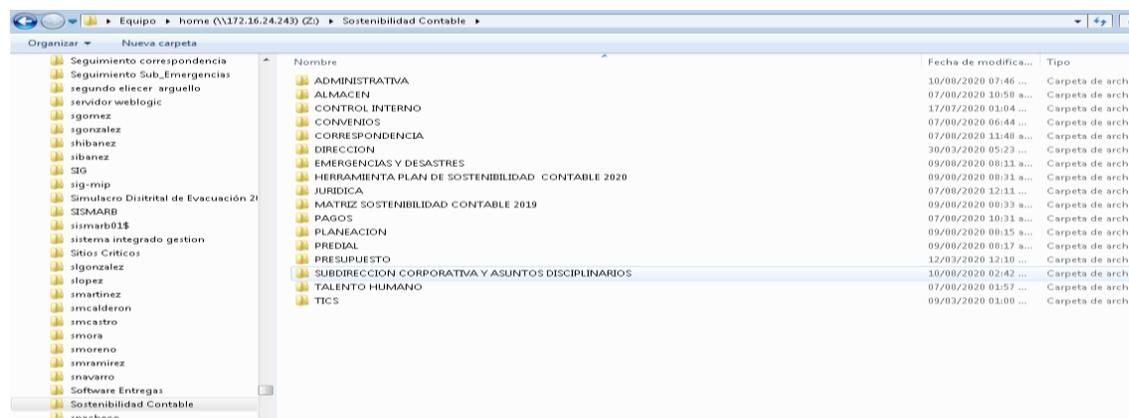
DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO (NO CONFORMIDAD-OPORTUNIDAD DE MEJORA)	ACCIÓN A IMPLEMENTAR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	% DE AVANCE DE LA ACCIÓN	SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO	FECHA DE SEGUIMIENTO	ESTADO DE LA ACCION
Se identifica falta uniformidad en el diligenciamiento por parte de las dependencias en el instrumento establecido para el reporte de avances y soportes sobre las actividades designadas en el plan de sostenibilidad contable, contraviniendo con lo establecido por el Departamento Administrativo de La Función Pública –DAFP- en la que el control debe ejecutarse de manera consistente por parte de la primera línea de defensa permitiendo evidenciar las desviaciones oportunamente de tal forma que se pueda mitigar el riesgo. No existe estandarización en el diligenciamiento del instrumento por área ni en el aporte de evidencias, encontrándose campos sin diligenciar y faltantes de soportes o sin referencia a los mismos, de acuerdo a las actividades designadas	Programar capacitaciones a las áreas funcionales cada seis meses tendientes a suministrar ilustración suficiente y estándar en el diligenciamiento para darle una óptima aplicabilidad al formato preestablecido.	15/06/2020	31/03/2021	0%	Agosto 11 de 2020. No se identifica o registra avance de la acción.	11/08/2020	ABIERTA EN DESARROLLO

Las tres acciones se encuentran en desarrollo y tienen un término para culminar del 31 de marzo de 2021, sin embargo y teniendo en cuenta el tiempo transcurrido se recomienda tomar las acciones pertinentes para lograr su cumplimiento (eficacia) y eficiencia (Oportunidad) y minimizar posibles vencimientos.

4.2 PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE A JUNIO 2020

SEGUIMIENTO GENERAL DEL PLAN DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE

Se creó una carpeta compartida \\172.16.24.243\home\Sostenibilidad Contable, donde las dependencias responsables de generar hechos económicos, anexan sus soportes contables correspondientes a su gestión.



 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

Para tener en cuenta el avance del “Plan de Sostenibilidad contable” en términos de cumplimiento de envío de la información de las áreas de gestión al área contable-corte junio de 2020, se revisó el formato check list consolidado donde se evidenció tanto el avance cuantitativo y cualitativo” y las dificultades presentadas” por el área contable y los soportes presentados por las áreas que intervienen en los hechos económicos.

GESTIÓN FINANCIERA – PAGOS- I Y II TRIMESTRE 2020

Area	Plan de Sostenibilidad Contable	Segimientto control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable-formato “Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
GESTIÓN FINANCIERA - PAGOS	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo”, y dificultades presentadas” de acuerdo a lo aprobado en el comitede sostenibilidad contable.</p> <p>*Se encuentra una carpeta de Pagos cob Sucarpeta de Enero y Junio con información de IDIGER e FONDIGER</p>	<p>El área de pagos cuenta con 14 actividades que se repiten mensualmente. A junio de 2020 un total de 84 actividades.</p> <p>En el Check list consolidado, describe las difilcutades presentadas en el primer y segundo trimestre de 2020. De las 14 actividades realizadas en el mes, seis (6) actividades presentaron dificultades de entrega.</p> <p>En la carpete de sostenibilidad Contable existe un carpeta de PAGOS Z:\Sostenibilidad Contable\PAGOS\2020, con Subcarpeta de Enero a Junio de 2020.</p> <p>En la carpeta de FONDIGER: en el mes de enero se encuentra la siguiente información:Extractos,Conciliaciones, ayudas humanitarias pagadas,flujo de cja,informe de fedecomiso,informe de estampillas,estado de situación,movimientos bancarios, conciliación encrago fiduciario.</p> <p>En la carpeta de febrero-junio se encuentra la siguiente información Extractos y movimientos</p> <p>En la carpeta de del IDIGER:entre el mes de enero-junio: Extractos y movimientos</p>	<p>Copia física de los soportes de todas las órdenes: Al corte del cierre del trimestre dada la contngencia las ops estan en PDF.</p> <p>*Convenios: no se presentó Informe rendimientos generados, gastos bancarios, movimientos y saldo de convenios.</p> <p>*Se presentó demora en la conciliación tesoral de cuentas bancarias y de la fiducia ademas de las observaciones aclaratorias.</p> <p>*No se presentó el Informe mensual de Ayudas Humanitarias pendientes de giro.</p> <p>*No se presentó el informe Acta de Comité Financiero de supervisión de Fiducia</p> <p>* No se presentó Informe mensual de operaciones anuladas, rechazadas o con problemas de giro efectivo y cheques no cobrados por sus beneficiarios.</p>

La Oficina de Control Interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales:

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente.	<p>De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se evidenció fallas en los controles asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER" situación que dificulta realizar las partidas conciliatorias correspondientes con oportunidad, adicional a ello para el caso las ayudas humanitarias tener control sobre los cobros ya prescritos que deben ser objeto de depuración contable y llevados a Comité de Sostenibilidad Contable oportunamente. Por lo anterior se recomienda al área de pagos junto con el área contable fortalecer los controles establecidos y socializar en el comité de de sostenibilidad contable las dificultades presentadas ya que tiene como función establecer herramientas necesarias para que el flujo de información generado fluya adecuadamente garantizando oportunidad y calidad en los registros administrativos y financieros.</p> <p>De igual manera se recomienda al área gestión de pagos al entregar la información, reportar las dificultades presentadas en la entrega de información.</p>

GESTIÓN ADMINISTRATIVA- I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable-formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
ADMINISTRATIVA	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check list 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.</p>	<p>El área de Administrativa cuenta con 12 actividades que se repiten mensualmente. Para junio de 2020 un total de 72 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, el área de administrativa cuenta con 12 actividades mensuales, para el primer y segundo trimestre ocho (8) actividades no aplicaron, dos (2) se cumplieron y 2 actividades presentaron dificultades en su presentación.</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta de ADMINISTRATIVA Z:\Sostenibilidad Contable\ADMINISTRATIVA, En la carpeta se encuentra la siguiente información: Arrendamiento (contrato 100-documento complementario), caja de menor, seguro (relación corte junio de 2020), servicios públicos.</p>	<p>*Falta de oportunidad en la información y control de los pagos efectuados a la EAAB y ETB, para efectos de controlar las operaciones recíprocas entre entidades.</p> <p>*Falta de oportunidad en la entrega de información "Revelaciones de manejo administrativo, por grupo de cuentas" ya que dice que el Quinto día hábil del mes siguiente, solo se presenta a 31 de diciembre.</p>

La Oficina de Control Interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	<p>*Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente</p> <p>*Los funcionarios de las diferentes áreas de gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable en cuanto a la información que generan y su oportunidad de entrega".(política de operación en el procedimiento de gestión contable Código: GFI-PD-02 Versión 05)</p>	<p>De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se evidenció fallas en los puntos de control en cuanto a la entrega oportuna de información asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER", riesgo identificado cen la matriz del riesgo Versión 7 situación que dificulta la realización de conciliaciones de las operaciones recíprocas con las entidades de nivel distrital y nacional y realizar los respectivos ajustes, reclasificaciones, correcciones y modificaciones contables oportunamente.</p> <p>Para el caso de las revelaciones de manejo administrativo por grupo de cuentas, es significativa ya que es fuente de información importante para la creación de los estados financieros, permitiendo información relevante para entenderlos los hechos económicos con el fin de dar cumplimiento a la "Resolución No. 533 de 015 y sus modificatorias, específicamente en el Capítulo 4-Normas para la presentación de estados financieros y revelaciones" y al MANUAL DE POLÍTICAS OPERATIVAS Y DE DEPURACION CONTABLE DEL IDIGER, Por lo anterior se recomienda al área de Administrativa junto con el área contable fortalecer los controles y socializar en el comité de de sostenibilidad contable las dificultades presentadas "como instancia asesora de los directores de las áreas de gestión, en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable, produciendo información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del Marco Normativo para entidades de gobierno".</p>

GESTIÓN PRESUPUESTO I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable-formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
PRESUPUESTO	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo arodado en el comite de sostenibilidad contable.</p>	<p>El área de presupuesto cuenta con 3 actividades que se repiten mensualmente y 1 actividad anual. Para junio de 2020 un total de 18 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, el área de presupuesto cuenta con 3 actividades mensuales, para el primer y segundo trimestre dos (2) actividades presentaron dificultades.</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta de Presupuesto Z:\Sostenibilidad Contable\PRESUPUESTO. Contiene la siguiente información Relación cuentas por pagar corte 31 de diciembre de 2019.</p>	<p>Informe de recursos propios por convenio- Informe financiero presupuestal sobre los saldos de recursos recibidos en administración: la dificultad presentada es que este informe se procesa con base a la información recibida por parte de los supervisores de los convenios.</p> <p>*Con la pérdida de la información la carpeta compartida presupuestal aún no se ha recuperado para acceso en contabilidad</p>

 ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE <small>Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</small>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

La oficina de control interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
<p>Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER</p> <p>Preservar la integridad, confidencialidad, disponibilidad y privacidad de los activos información mediante el Modelo de Seguridad y Privacidad de la Información (Política de Seguridad y Privacidad de la Información)</p>	<p>*Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente.</p> <p>*Los funcionarios de las diferentes áreas de gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable en cuanto a la información que generan y su oportunidad de entrega".(política de operación en el procedimiento de gestión contable Código: GFI-PD-02 Versión 05)</p> <p>*Realizar Backups o copias de seguridad en el tiempo establecido.</p>	<p>De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se identificaron fallas en los puntos de control en la generación y entrega de la de información asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER". riesgo identificado en la matriz de riesgos de la entidad V7, situación puede dificultar garantizar el procesamiento y reporte confiable y oportuno de la información contable necesaria para elaborar y presentar los estados financieros. Por lo anterior se recomienda al área de presupuesto junto con el área contable fortalecer los controles existentes y socializar en el comité de sostenibilidad contable las dificultades presentadas "como instancia asesora de los directores de las áreas de gestión, en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable, produciendo información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del Marco Normativo para entidades de gobierno" y al MANUAL DE POLÍTICAS OPERATIVAS Y DE DEPURACION CONTABLE DEL IDIGER.</p> <p>Ahora bien, con respecto "Con la pérdida de la información la carpeta compartida presupuestal aún no se ha recuperado para acceso en contabilidad" se evidenciaron fallas en el punto de control "Realizar Backups o copias de seguridad en el tiempo establecido".</p> <p>Con el fin mantener la integridad y disponibilidad de la información y de los servicios de procesamiento de información, se recomienda al área de TICS llevar estas dificultades a instancias de comité de seguridad de la información con el fin de revisar sus políticas y procedimientos teniendo en cuenta el Modelo de Seguridad y Privacidad de la Información y la Norma NTC ISO/IEC 27001/2013, con el fin de fortalecer los controles que permitan prevenir la pérdida y/o daño de la información. Así mismo hacer el análisis en el Marco de Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, donde el 30 de Julio se socializó la "Acción frente a riesgo materializado : Ataque cibernético" teniendo en cuenta lo establecido en el Marco de Referencia para la Gestión de Riesgos SEC-GU-01 "En caso de materializarse un riesgo, los responsables de la Primera Línea de Defensa informarán a la segunda línea de defensa sobre la materialización detectada. Enviando el respectivo plan de mejoramiento de acuerdo al procedimiento SEC-PD-08 Plan de Mejoramiento (Acciones preventivas y correctivas). Así mismo, a través de la segunda línea de defensa, informa a la línea estratégica (Comité Institucional de Coordinación de Control Interno) para que desde allí se analice la situación y se den las orientaciones al respecto".</p>

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

GESTIÓN ALMACEN I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
GESTIÓN ALMACEN	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comite de sostenibilidad contable.</p>	<p>*El área de presupuesto cuenta con 13 actividades que se repiten mensualmente y 1 actividad anual. Para junio de 2020 un total de 78 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, las 13 actividades para el primer trimestre 4 no aplican para este periodo, 3 presentan dificultades, 1 no es para este periodo, 5 actividades se cumplieron sin ningun contratiempo.</p> <p>Para el segundo trimestre de 2020, 2 no aplican para este periodo, 1 no es para este periodo, 3 presentaron dificultades, 7 actividades cumplidas a satisfacción.</p> <p>*En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta de Presupuesto Z:\Sostenibilidad Contable\ALMACEN</p> <p>Primer trimestre: Informe cierre contable SAI 31-01-2020, inventario de devolutivos, ingresos, egresos, traslados,, kardex, cierre contable, depreciaciones (documentos se incluyeron 9 de junio de 2020).</p> <p>Segundo trimestre:</p> <p>Abril: Informe cierre contable, ajustes de consumo 2020, inventario de devolutivos, informe cierre contable consumo, detallado saldos de consumo</p> <p>Mayo: acta de comite de inventario, bienes en bodega, cierre contable, depreciación, detallado consumo, detallado inventario, inconsistencias cierre contable, informe de consumo, Ingresos, Kadex, egresos, traslados, transacciones.</p> <p>Junio: Depreciación, detallado de consumo, detalado detallado inventario, egresos de consumo, informe de cierre contable, ingresos de placa, kardex, listado de bienes, reporte de consumo, ingreso, traslado, transacciones.</p>	<p>*Permitir el acceso a la información sobre bienes (Compra, donación, comodato, convenio, facturas cuentas de cobro, contratos, actas, actos administrativos): para el primer trimestre de 2020 (abril), se empiezan a presentar diferencias en los bienes recibidos frente a la emergencia covid 19, por concepto de reconocimiento de iva. Para el segundo trimestre se presentaron inconvenientes con los sistemas, generando demoras en las entregas de los reportes.</p> <p>*Informar sobre el manejo y control de los bienes recibidos y entregados en comodato y convenio (Informe de inventarios): El seguimiento a comodatos presenta falencias en cuanto al cumplimiento de lo acordado en el contrato (responsabilidades de las partes)</p> <p>* Conciliación de bienes: Aunque la información se entrega a tiempo pero en el caso de los reportes como detallado de consumo no coincide con los totales de resumen.</p> <p>* El reporte de depreciación, se genera pero no se entrega analizado al área contable</p>

La Oficina de Control Interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	Revisa, analiza y verifica la información remitida o procesada por el área de gestión, en caso de encontrar deficiencias o inconsistencias informa por escrito (memorando, oficio y/o correo electrónico), a las áreas responsables de la información o la entidad externa remitente para que se efectúen las correcciones, modificaciones y/o ajustes necesarios.	De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se identifican fallas en los puntos de control asociada al riesgo Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER Riesgo identificado en la matriz de riesgos del IDIGER versión 7. Se evidenció que el área contable analizo y verificó la información, sin embargo se recomienda, que estas diferencias sean presentadas al Comité De Sostenibilidad Contable, ya que una de sus funciones es evaluar los eventos de fuerza mayor y caso fortuito, que puedan tener incidencia en la información contable.

GESTIÓN CORRESPONDENCIA I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Segimientto control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) - corte junio 2020
GESTIÓN CORRESPONDENCIA	<p>*En la carpeta remitda por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprodado en el comitede sostenibilidad contable.</p>	<p>El área de presupuesto cuenta con 1actividad "<i>Direccionar la correspondencia recibida y enviada para mantener actualizada la Contabilidad mediante un adecuado flujo de Información. Dicha información debe quedar en cabeza del Contador y por ende, recepcionada por está persona</i>" que se repiten mensualmente.Para junio de 2020 un total de 6 actividades.</p> <p>La cual se esta cumpliendo en un 100%.</p>	Ninguna

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

GESTIÓN JURIDICA I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
GESTIÓN JURIDICA	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.</p>	<p>El área de JURIDICA cuenta con 14 actividades que se repiten mensualmente 10 son Permanente (Cuando se conoce del hecho y su cuantía) 4 son para los primeros días de cada mes..Para junio de 2020 un total de 84 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, De acuerdo al plan de sostenibilidad contable, el área de juridica tiene a cargo 14 actividades mensuales, 7 no aplican para este periodo, 2 no se cumplieron, 5 se cumplieron.</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable\JURIDICA</p> <p>Primer trimestre: acta revisión contable vs 1er. contingente judicial marzo 2020 contingente judicial 1 trimestre 2020 Correo- contingente judicial- fuente siproj web Correo-mesa de trabajo idiger</p> <p>Segundo trimestre: 2do contingente judicial 2020 (1) Acta revisión contable vs 2do. Contingente judicial junio 2020 oaj firma (1)-signed Contingente judicial Contratos 2019 con corte 2020 exogena estampilla Correo de bogotá es tic – siproj acta de comité nro. 09 – idiger Correo de bogotá es tic - informe contingente judicial 2 do Correo de bogotá es tic - respuesta solicitud base exogena estampilla</p>	<p><u>Las actividades que presentaron dificultad en la gestión más relevantes corte Junio de 2020 :</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • La actividad "Flujo de información y creación de terceros" aunque se ha avanzado, ha tenido reprocesos debido a la emergencia sanitaria y la rotación de los profesionales en Jurídica. • No se encuentra toda la documentación en la carpeta compartida de los contratos de obra, interventoría y diseño como los Estudios previos, el acta de liquidación, entre otros documentos necesarios para recuento contable. • El informe de revelaciones a Gestión Contable cada mes: este informe no se está realizando mensualmente solo cuando contabilidad lo solicita.

La Oficina de Control Interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	<p>Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente.</p> <p>Los funcionarios de las diferentes áreas de</p>	De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se identifican fallas en los puntos de control en cuanto a la entrega de información asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER". riesgo identificado en la matriz de riesgos de la

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
	gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable en cuanto a la información que generan y su oportunidad de entrega".(politica de operación en el procedimiento de gestión contable Código: GFI-PD-02 Versión 05).	Entidad Versión 07, De acuerdo a las dificultades presentadas se genera una situación de reprocesos y demora en la búsqueda de información, se recomienda al área contable y Gestión contractual mesas de trabajo y establecer herramientas necesarias para que el flujo de información generado en las áreas de gestión fluya adecuadamente garantizando oportunidad y calidad en los registros contables.

GESTIÓN TALENTO HUMANO I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) - corte junio 2020
GESTIÓN TALENTO HUMANO	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lists 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.</p>	<p>El área de Talento Humano cuenta con 17 actividades que se repiten mensualmente. Para junio de 2020 un total de 102 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, De acuerdo al plan de sostenibilidad contable, Para el primer y segundo trimestre, mensualmente 5 no aplicaron para este periodo, 11 se ejecutaron y 1 presentaron dificultad.</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable\TALENTO HUMANO</p> <p>Primer trimestre 2020</p> <p>Certificado de Ingresos y Retenciones año 2019 modelo calculo porcentaje fijo enejun2020 información exógena año 2019 nomina mes de febrero Nómina mes de marzo de 2020 Prenomina Junio de 2020 y soportes Provisión Bonificación de Servicios Prestados Reporte de Antigüedad Cuentas por Cobrar Retención en la fuente Seguridad Social Febrero de 2020 inf exogena 2019 gastos personal informacion exogena 2019 APORTES EPS, AFP, AFSP, CCF, SENA, ICBF</p> <p>Segundo semestre:</p> <p>Beneficios Tributarios 2020 22 abril 2020 Comunicación No. 2020IE2727 de 2020 Registro Incapacidades avance a la gestion de cobro de incapacidades y estado actual Comunicación registro incapacidades Firma comunicación Pago nómina Mayo de 2020 Planilla seguridad Social Mayo de 2020 Planillas de seguridad Social Abril y retroactivos Prenomina Abril de 2020 y soportes (segunda parte) Proceso Seguridad Social y Nomina Abril de 2020 Informe Incapacidades 2015 - 2020 2 trimestre Informe Incapacidades 2015 - 2020</p>	<p>*Llevar mensualmente o Permanentemente (tan pronto como se ocasionen el hecho) las estadísticas demográficas, financieras y de permanencia de los funcionarios del IDIGER con fines de medición. Se envía al área contable solo en el mes de diciembre de cada año para provisión de permanencia.</p> <p>*Revelaciones: esta actividad debe ejecutarse el primer día hábil del mes siguiente: Esta actividad se esta efectuando solo al crte 31 de diciembre para efecto de las revelaciones</p>

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

La oficina de control interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	<p>Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente.</p> <p>Los funcionarios de las diferentes áreas de gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable en cuanto a la información que generan y su oportunidad de entrega".(política de operación en el procedimiento procedimiento de gestión contable Código: GFI-PD-02 Versión 05).</p>	<p>De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se identificaron fallas en los puntos de control en cuanto a la entrega de información asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER " riesgo identificado En la matriz de riesgos de la entidad Versión 07, situación que dificulta contar con información oportuna. Se recomienda al área contable y Gestión del talento Humano realizar mesas de trabajo con el fin de identificar la necesidad de la periodicidad de sus actividades y establecer mecanismos para la entrega oportuna de la información garantizando oportunidad y calidad en los registros contables.</p> <p>Por otro lado también se recomienda socializar en el comité de sostenibilidad contable las dificultades presentadas ya que tiene como función recomendar la adopción de directrices, procedimientos y acciones de control asociadas al proceso contable con el fin de mitigar o neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar la calidad de los estados financieros.</p>

GESTIÓN TICS I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
GESTIÓN TICS	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.</p>	<p>El área de Talento Humano cuenta con 3 actividades que se repiten mensualmente. Para junio de 2020 un total de 18 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, De acuerdo al plan de sostenibilidad contable, Para el primer y segundo trimestre 1 se ejecutó , 1 no se cumplió el 100% , 1 no se ejecutó</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable\TICS: <u>No se encuentra información.</u></p>	<p>*Se tiene que realizar mínimo una vez al mes revisión de los equipos. Operatividad del LIMAY a diario y módulos que lo alimentan. Sin embargo durante el primer semestre no se recibió soporte de Limay, esto ha contribuido demora en la información y muchos reprocesos.</p> <p>*No se informó semestralmente al área de Gestión contable los valores a incorporar en intangibles o Propiedad, Planta y Equipo a su cargo, de acuerdo con la política de la entidad</p>

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

La oficina de control interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Administrar los servidores, enlaces de datos, Internet y licenciamiento de Software, por medio del monitoreo, actualización, mantenimiento y verificación,	Garantizar la operatividad (Brindar soporte técnico) de las plataformas, páginas WEB y demás infraestructura informática, de manera permanente, con el fin de lograr la elaboración de la contabilidad, el cumplimiento de informes y de las obligaciones tributarias y formales de la entidad. (plan de sostenibilidad Contable)	De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa "Durante el primer trimestre no se recibió soporte.." "...esto ha contribuido a demora en la información y muchos reprocesos", No se evidenció soporte en la carpeta T:\SOSTENIBILIDADCONTABLE, evidenciándose que Gestión TICS no ha realizado permanentemente las actividades correspondientes a la revisión de los equipos, Operatividad del LIMAY a diario y módulos que lo alimentan que deben hacerse mínimo una vez al mes, evidenciándose fallas en los puntos de control asociada al riesgo "Administrar los servidores, enlaces de datos, Internet y licenciamiento de Software, por medio del monitoreo, actualización, mantenimiento y verificación, con el fin de Garantizar la funcionalidad de la infraestructura y disponibilidad de los servicios" definido como objetivo en el procedimiento "Administración de Infraestructura Tecnológica CODIGO TICS-PD-07". situación que puede dificultar la oportunidad en la generación de los estados financieros, Por lo anterior se recomienda a gestión TICS tomar las acciones y los controles para que el flujo de información generado fluya adecuadamente garantizando oportunidad en los registros financieros.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA PREDIAL I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Actividades Plan de sostenibilidad Contable	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
Gestión Administrativa Predial	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check list 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.</p>	<p>El área de Talento Humano cuenta con 4 actividades que se repiten mensualmente. Para junio de 2020 un total de 24 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, De acuerdo al plan de sostenibilidad contable, Para el primer y segundo trimestre 2 se ejecutó, 2 no aplican</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable\PREDIAL</p> <p>BASE CONTABLE de marzo a Junio LISTADO_INGRESO_ALMACEN1_ 2020-01-16</p>	<p>A la fecha del 31 de marzo no se cuenta con la persona contratista que nos ayude con el tema de saneamiento predial contable</p>

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

La oficina de control interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	Revisa, analiza y verifica la información remitida o procesada por el área de gestión, en caso de encontrar deficiencias o inconsistencias informa por escrito (memorando, oficio y/o correo electrónico), a las áreas responsables de la información o la entidad externa remitente para que se efectúen las correcciones, modificaciones y/o ajustes necesarios (manual de políticas operativas y de depuración contable)	De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa, se recomienda tomar las acciones pertinentes con el fin que el área contable cuente con los recursos tanto tecnológicos como humanos para la revisión, análisis y verificación de la información remitida o procesada por el área de gestión, esto permite detectar oportunamente deficiencias o inconsistencias I de la información para que se efectúen las correcciones, modificaciones y/o ajustes necesarios.

SUBDIRECCIÓN DE MANEJO DE EMERGENCIAS Y DESASTRES.I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Segimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
Subdirección de Manejo de Emergencias y Desastres.	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo arodado en el comitede sostenibilidad contable.</p>	<p>La Subdirección de Manejo de Emergencias y Desastres: Cuenta con 4 actividades que se repiten mensualmente.Para junio de 2020 un total de 24 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, De acuerdo al plan de sostenibilidad contable, Para el primer y segundo trimestre 3 se ejecutaron, 1 no Aplica</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable:</p> <p>Enero: 101-110: Creación terceros-Planilla CDP Cuadro de programacion enero Febrero:111-125 Creacion terceros-Planilla CDP Marzo: 01-07 Creacion terceros-Planilla CDP Abril: 08-12 Creacion terceros-Planilla CDP</p> <p>Abril-junio No hay información</p>	<p>*La base quedo actualizada al 7 de mayo 2020 se espera la consolidacion al corte 30 de junio</p> <p>*Revelaciones- Informar de manera detallada las actividades realizadas durante el mes: Esta informacion no se presentó en el semestre, se rinde de manera anual, para efecto de revelaciones.</p>

La Oficina de Control Interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	<p>Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente.</p> <p>Los funcionarios de las diferentes áreas de gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable en cuanto a la información que generan y su oportunidad de entrega".(política de operación en el procedimiento procedimiento de gestión contable Código: GFI-PD-02 Versión 05).</p>	De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se evidenció fallas en los puntos de control en cuanto a la entrega de información asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER " riesgo identificado en la matriz de la entidad Versión 07, situación que dificulta la realización contar información oportuna, se recomienda al área contable fortalecer los controles administrativos descritos en el manual de políticas operativas y de depuración contable.

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

• SUPERVISORES DE CONVENIOS Y CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS I Y II TRIMESTRE 2020

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
Supervisores de convenios y contratos interadministrativos.	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.</p>	<p>Los supervisores de convenio y contratos interadministrativos cuenta con 5 actividades que se repiten mensualmente. Para junio de 2020 un total de 30 actividades.</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, De acuerdo al plan de sostenibilidad contable, Para el primer y segundo trimestre 1 actividad se ejecutó, las demás presentan dificultades para su realización.</p> <p>En la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable:</p> <p>Primer semestre de 2020:</p> <p>EAAB- Informes Financieros Corte A Abril 30 2019 IDEAM: 11-05-2019 Seguimiento financiero convenios Lis Antonio Jaramillo, 225 IDEAM Informe Financiero Convenios – Idiger, 456 Ideam Informe Financiero IDIPRON: 2020ER5456 viabilidad precios unitarios (IDIPRON), 2020IE1459 CI jurídica IDIPRON, Información convenio IDIPRON 329-2019 SEC AMBIENTE: 505-Convenio Con La Secretaría Distrital de Ambiente, 2020EE53728 Instituto Distrital de Gestión De Riesgos y Cambio Climático-Reintegro de recursos U DISTRITAL: Informe convenios, informe financiero convenios - IDIGER 430 – 2016 U SALLE: 415 U SALLE Informe Financiero Convenio IDIGER UMV: Informe Financiero Convenios - IDIGER UMV 080519 CI 2020IE1596 solicitud de informacion Informe convenios</p> <p>Segundo semestre de 2020:</p> <p>EAAB: Correo de Bogotá es TIC - Fwd_ Informes financieros - convenio 001 de 2016 - sendero mariposas, saldo operaciones reciprocas, Informe financiero 001 2016 (A mayo), Informe Financiero Junio 2020 (EAAB CONV 001-2017)</p> <p>FONDO FINANCIERO SALUD: 505-Convenio Con La Secretaría Distrital De Ambiente , 2020EE53728 Instituto Distrital De Gestión De Riesgos Y Cambio Climático-Reintegro de recursos, Convenio 070 IDIGER-Secretaría Distrital de Salud-Fondo Financiero Distrital de Salud.</p> <p>IDEAM: Ejecución Convenios IDEAM, informe financiero convenio 456 2017 IDEAM</p> <p>Universidad Distrital: Acciones adelantadas Convenio 430 (1), Informe De Ejecucion Financiera Universidad Distrital</p>	<p>*Falta de oportunidad por parte de los supervisores en la entrega de información acerca de los avances en la ejecución de los convenios, verificación de los pagos e informar diferencias presentadas a gestión contable y Seguimiento financiero de convenios con recursos recibidos por IDIGER y /o FONDIGER.</p> <p>*Revelaciones: no se allega a Contabilidad la información completa para revelaciones por parte de los supervisores.</p>

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

La oficina de control interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	<p>Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente.</p> <p>Los funcionarios de las diferentes áreas de gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable en cuanto a la información que generan y su oportunidad de entrega".(política de operación en el procedimiento de gestión contable Código: GFI-PD-02 Versión 05).</p>	De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se evidenció fallas en los puntos de control en cuanto a la entrega de información asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER " riesgo identificado, en la matriz de riesgos de la entidad Versión 07, situación que dificulta contar con información oportuna, al área contable y Supervisores de convenios y contratos interadministrativos ,mesas de trabajo con el fin de establecer mecanismos para la entrega oportuna de la información garantizando oportunidad y calidad en los registros contables. Por otro lado es importante socializar en el comité de de sostenibilidad contable las dificultades presentadas ya que tiene como función recomendar la adopción de directrices, procedimientos y acciones de control asociadas al proceso contable con el fin de mitigar o neutralizar los factores de riesgo que pueden llegar a afectar la calidad de los estados financieros.

 **Oficina Asesora de Planeación I Y II TRIMESTRE 2020**

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Segimientto control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
Oficina Asesora de Planeación	<p>*En la carpeta remitda por el área contable se encuentra el consolidado check lis 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprodado en el comite de sostenibilidad contable.</p>	<p>Oficina Asesora de Planeación, cuenta con 1 actividad Permanente (Tan pronto se ocasione el hecho).</p> <p>De acuerdo al Check list consolidado, , Para el primer y segundo trimestre se ejecutó la actividad correspondiente, sin embargo presenta dificultad.</p> <p>La información se encuentra carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable:</p> <p>ACUERDO # 02 - Junta Directiva Mayo 6 - 06-05-2020_1 ACUERDO # 03 DE 04-06-2020 - FONDIGER_1 ACUERDO 1 DE 2020 Acuerdo 004 del 19 de diciembre de 2019 ACUERDO No 05 del 16-07-2020 - FONDIGER_1</p>	<p>*Se presentan las novedades de los proyectos de inversión pero no se está presentando avance sobre la ejecución de los proyectos de inversión.</p>

 <p>ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ D.C. AMBIENTE Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

La oficina de control interno, ha realizado la identificación de los riesgos asociados a las fallas identificadas en cada uno de los controles de acuerdo a lo evidenciado y que puede ser materializado si no se toman las medidas correspondientes, con lo anterior la Oficina de control establece las siguientes recomendaciones individuales:

RIESGOS	CONTROLES	OBSERVACION OFICINA DE CONTROL INTERNO
Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER	<p>Las áreas de gestión del IDIGER deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos o cuantitativos, atendiendo la normatividad vigente.</p> <p>Los funcionarios de las diferentes áreas de gestión que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables de la operatividad eficiente del proceso contable en cuanto a la información que generan y su oportunidad de entrega".(política de operación en el procedimiento procedimiento de gestión contable Código: GFI-PD-02 Versión 05).</p>	De acuerdo a las dificultades presentadas por la primera línea de defensa y verificadas por la Oficina de Control Interno, se evidenció fallas en los puntos de control en cuanto a la entrega de información asociadas al riesgo "Reconocimiento, medición, presentación y revelación no acorde a la realidad económica y financiera del IDIGER " riesgo identificado En la matriz de riesgos de la entidad Versión 07, situación que dificulta contar con la totalidad de la información y su seguimiento, se recomienda al área contable y a la Oficina de Control interno realizar mesas de trabajo con el fin de establecer mecanismos para la entrega oportuna de la información garantizando oportunidad y calidad en los registros contables.

 **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Area Involucrada	Plan de Sostenibilidad Contable	Seguimiento control interno: Actividades Plan de sostenibilidad Contable -Corte Junio de 2020	Dificultades registradas de acuerdo a la primera línea de defensa (Gestión Contable- formato "Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020) -corte junio 2020
Oficina Asesora de Planeación	<p>*En la carpeta remitida por el área contable se encuentra el consolidado check list 2020 diligenciado trimestralmente.</p> <p>*Se incluyeron las columnas con avance cuantitativo y cualitativo", y dificultades presentadas" de acuerdo a lo aprobado en el comité de sostenibilidad contable.</p>	<p>Oficina de Control Interno, cuenta con 1 actividad Permanente (Tan pronto se ocasione el hecho).</p> <p>Se evidenció que en el formato Check list consolidado, no se encuentra la información reportada por la Oficina de Control Interno Cada trimestre,</p> <p>Se evidenció los soportes correspondientes a la ejecución de la actividades durante el semestre en la carpeta de sostenibilidad Contable existe un carpeta Z:\Sostenibilidad Contable:</p>	Ninguna

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES GENERALES

- Con el seguimiento al plan de sostenibilidad contable con corte a junio de 2020, se concluye que es susceptible de mejora, por lo tanto se recomienda fortalecer sus controles y establecer acciones teniendo en cuenta las recomendaciones establecidas por la Oficina de Control con el propósito de garantizar información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del Marco Normativo para entidades de gobierno.
- Con respecto al plan de mejoramiento, de las tres acciones, una se encuentra con avance del 50%, las otras dos con avance del 0%, las tres se encuentran en desarrollo y tienen un término para culminar el 31 de marzo de 2021, sin embargo y teniendo en cuenta el tiempo transcurrido se recomienda tomar las acciones pertinentes para lograr su cumplimiento (eficacia) y eficiencia (Oportunidad).
- Se observó que el plan de sostenibilidad contable ha venido mejorando en términos de identificar las dificultades presentadas con relación a la ejecución de sus actividades por el área contable, situación que ayuda a contar con un mecanismo que permite al área contable un mejor seguimiento en términos de toma de decisiones y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Se evidenciaron actas donde el área contable realiza reuniones con su grupo, con el fin de llevar el control de los avances de las actividades del grupo de gestión contable donde se analiza la información suministrada por las áreas de Gestión, con el fin de preparar los informes financieros y contables de la entidad.
- El análisis de este informe, se fundamentó en las evidencias remitidas por la Subdirección Corporativa y de Asuntos Disciplinarios (Gestión contable), mediante carpeta compartida SOSTENIBILIDAD CONTABLE, no se hace extensibles a otros soportes.

RECOMENDACIONES GENERALES

El área funcional contable, en el marco del proceso de Gestión Financiera, registra un plan de mejoramiento interno con tres acciones en ejecución relacionadas con el plan de sostenibilidad contable, por lo que no se requiere suscripción de uno nuevo; pero se recomienda que se tengan en cuenta las siguientes recomendaciones asociándolas a cada una de estas acciones con el fin de asegurar su adecuada consecución:

- Se identificó nuevamente que no se tiene un archivo completo de los soportes de los registros contables de acuerdo con el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno en el primer trimestre de 2020 2020IE1303 del 31 de marzo de 2020, por lo que se recomienda establecer controles en el sentido de definir políticas documentales y establecer responsabilidades para el envío de la información que debe pasar por el área contable oportunamente para su reconocimiento y medición.
- Se recomienda llevar a comité de sostenibilidad contable las dificultades más repetitivas, registradas por el área contable en el formato “Plan de Sostenibilidad Contable 2019-2020”, con el fin de definir

	INFORME DE SEGUIMIENTO Y/O EVALUACIÓN DE LA OFICINA CONTROL INTERNO	Código: SEC-FT-36
		Fecha emisión: 19/03/2020
	Informe Seguimiento Plan de Sostenibilidad Contable 2020	Versión: 1

compromisos, responsabilidades frente a la rendición de informes y oportunidad de entrega de estos, retroalimentación activa desde segunda línea de defensa (Gestión Contable, Comité de sostenibilidad Contable). Lo que permitirá la toma de decisiones en tiempo real, garantizar la razonabilidad de la información suministrada por las demás áreas y la presentación oportuna de información financiera contable. En este mismo sentido este control permitirá se adelanten las acciones con relación a generar y actualizar las políticas de sostenibilidad y depuración contable, establecer adecuar modificar o actualizar procedimientos, definir aspectos operativos, documentación de operaciones, responsabilidades, etc, acordes con los lineamientos establecidos y que permitan fortalecer la sostenibilidad del Sistema de Control Interno Contable.

- Para el período se realizó un comite de sostenibilidad contable el día de 22 de julio de 2020, se recomienda continuar dando cumplimiento a la resolución 253 de 2019 “ Por medio de la cual se adoptan los lineamientos para la sostenibilidad del sistema contable del Instituto Distrital de gestión de Riesgos y Cambio Climatico-IDIGER y se dictan otras disposiciones “. Art 4. “El comité Tecnico de sostenibilidad contable se reunirá de manera ordinaria como minimo una vez por semestre y extraordinariamente cuando sea necesario...” y ejercer la celebración de esta instancia cuando se identifiquen puntos críticos en el marco del Sistema de Control Interno Contable.
- Se evidenció que no se encuentra en la página web la información del mes de mayo de 2020 <https://www.idiger.gov.co/estados-financieros> y para los meses de marzo, abril, mayo y junio no se encuentran los estados de situación financiera IDIGER estado de actividad financiera, económica IDIGER, por lo tanto se recomienda al comité de sostenibilidad contable aumentar la frecuencia de sus sesiones, fortalecer los mecanismos de comunicación con las áreas de gestión y tomar las acciones pertinentes con el fin de evitar incumplimientos con respecto a la presentación oportuna de los estados financieros definidas en el Marco conceptual del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

Elaborado por		Revisado y Aprobado por	
 MARY LUZ BURGOS CUADROS Profesional Universitario Oficina de Control Interno.		 DIANA KARINA RUIZ PERILLA Jefe Oficina de Control Interno.	
Fecha:	26 de agosto de 2020	Fecha:	28 de agosto de 2020