

# DADEP

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,6</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,8</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,8</b>	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	Si de conformidad con lo establecido en el Manual contable y son entregados a la Secretaria Distrital de Hacienda y a nivel interno a las demás areas que lo requieren y los usuarios externos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	La Subdireccion de Registro Inmobiliario , la Subdirección de Administración Inmobiliaria, Juridica , Recursos Fisicos , Nómina y demás son las encargadas de enviar la informacion principal y se registra en el área contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	La Subdireccion de Registro Inmobiliario , la Subdirección de Administración Inmobiliaria, Juridica , Recursos Fisicos , Nómina y demás son las encargadas de enviar la informacion principal y se registra en el área contable.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,5	Si a nivel misional por medio del sistema de informacion, a nivel operativo a través de los soportes documentales pertinentes.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	Si se cumple por medio de los sistemas establecidos y se efectúan cruces de información, sin embargo algunos hechos que afectan la contabilidad no son informados con la debida oportunidad. La calidad de la información ha mejorado.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Si conforme lo establece la normatividad contable existente
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Si se encuentran debidamente soportadas
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Las descripciones son adecuadas
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Se realizan actualizaciones permanentes de la normatividad contable y tienen las competencias necesarias para desempeñar su labor con idoneidad.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	Si, es parte de sus funciones ademas son permanentemente apoyadas por la Direccion Distrital de Contabilidad
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,0	Si se encuentran debidamente soportadas
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	Si conforme los requerimientos de los mismos y su estandarizacion, no obstante se presentan casos en que la informacion no refleja con oportunidad la realidad financiera.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, se interpretan conforme lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública

## DADEP

1.1.2	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,8</b>	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	Si, han sido incluidos dentro del proceso contable.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Si, son de fácil y confiable clasificación en el catalogo general de cuentas
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Si porque son aprobadas por La Direccion Distrital de Contabilidad y la Contaduria General, sin embargo en el catalogo de cuentas no existen algunas cuentas auxiliares que por los temas que maneja la entidad debería utilizar.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, se encuentra ajustada a lo establecido en el manual y en el régimen de la contabilidad.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	Si, por que la Contaduría General de la Nación lo coloca a disposición de todos en su página WEB.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,0	Si porque son aprobadas por La Direccion Distrital de Contabilidad y la Contaduria General, sin embargo en el catalogo de cuentas no existen algunas cuentas auxiliares que por los temas que maneja la entidad debería utilizar. Se ha solicitado a la Contaduria General la creación de auxiliares y ellos respondieron que se debia mirar la opcion de reclasificarlos a las que ya tiene el plan de cuentas, instrucción que ha sido atendida por la entidad.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Esta actividad no aplica porque la entidad al ser centralizada no maneja recursos financieros.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Esta actividad se realiza trimestralmente, además hay permanente comunicación con las entidades para hacer procesos de depuración.
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,8</b>	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,0	Las conciliaciones se realizan mensualmente y se han diseñado mecanismos de control que permiten efectuar el cruce de información.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,0	Si se efectua por el lider del proceso de recursos fisicos y a los datos generados por el aplicativo CONBI y a los arrendamientos. La toma fisica de invenatrios se realiza anual. Tambien para el tema de arrendamientos se confrontan los saldos de manera mensual con los reportes generados .
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Si, no obstante por la calidad de la información que alimenta el Subproceso de Gestión Contable, se presentan situaciones que afectan la razonabilidad de la información.

## DADEP

25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Periodicamente se hacen pruebas que así lo demuestran
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	Si se encuentran debidamente soportadas
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Se llevan controles para verificar el consecutivo de los documentos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Se aplican los instructivos y normas para las entidades Distritales.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	A Diciembre 31 de 2014 se implemento al 95% el aplicativo contable LIMAY el cual hace parte del sistema de información de SI CAPITAL , en el 2016 se adelantaron las actividades pendientes como instalacion del aplicativo Perno en línea con LIMAY
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Son adecuados, después del desarrollo del aplicativo SIDEP 2,0 en el componente financiero.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,5	Si se encuentran debidamente soportadas
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Si se elaboran los comprobantes respectivos
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Si se encuentran debidamente soportadas
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,8</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,9</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si se elaboran y diligencian de conformidad con los parámetros establecidos
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Si , la información coincide con los informes y reportes contables.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Existe un contrato de mantenimiento técnico para la actualización del sistema, lo cual se evidencia en actas.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	Si, la información se presenta oportunamente y adicionalmente es socializada en el Comité de Control Interno de la entidad.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Cumple con la normas establecidas, por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad,

## DADEP

39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Cumple con la normas establecidas, por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,5	Si, son consistentes
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,6</b>	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	Se cumple con la normas establecidas, por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad y se socializa en el comité de Control Interno, al cual asiste la totalidad del equipo directivo
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,0	Si se publica mensualmente en un lugar visible y de fácil acceso, de acuerdo a un concepto de la Dirección Distrital de Contabilidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,5	No se cuenta con indicadores que hagan parte del Sistema Integrado de Gestión , pero se tiene la información para aplicar cualquier indicador financiero que se requiera.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Cuando la norma o un tercero lo solicita
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	Si, cuando es necesario tomar decisiones teniendo en cuenta la información contable.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	Se requiere de ajustes al sistema de información que actualmente se maneja en la entidad.
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,3</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,3</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Si, el área cuenta con un mapa de riesgos y un plan de mitigación debidamente formulado y aprobado. Este mapa de riesgos fue revisado y ajustado en Diciembre 2016
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	En la entidad existe el apoyo de la Oficina de Planeación y Control Interno y externamente esta la Dirección Distrital de Contabilidad
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se realiza a través del modelo de atuevaluación por procesos del Sistema de Control Interno

## DADEP

50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	De conformidad al Manuales de procedimientos y de Funciones,
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Si y esto se evidencia en los Manuales correspondientes y se han ido actualizando en desarrollo de los procesos de Calidad.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Si conforme al régimen de Contabilidad entre otros sistemas
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4,0	Si y esto se evidencia en los Manuales de procesos y procedimientos correspondientes los cuales se han ido actualizando en desarrollo de los procesos de Calidad.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	La depuración se hace en forma permanente por ser un tema Misional y se creo el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,0	Si, a través del aplicativo LIMAY y el sistema de informacion SIDEPA 2,0, este ultimo viene siendo objeto de depuración y análisis
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Si, a los predios fiscales se les aplica la norma de valorización teniendo en cuenta los avalúos catastrales del SIIC.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,5	No existe el área de contabilidad como tal en la entidad.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,0	Cumplen con los requerimientos tecnicos señalados por la entidad pero se requiere de capacitaciones oportunas y de manera continua, por parte de la DDC
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,0	Se realizan actualizaciones permanentes con la Dirección Distrital de Contabilidad sin embargo a nivel de la entidad por ser un proceso particular en cuanto al manejo de bienes inmuebles se requiere de mayor inducción y capacitación.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Conforme a la Ley de actas de entrega
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,0	De conformidad con lo establecido en las normas de contabilidad pública. Las areas generadoras de información deben ser mas responsables en la oportunidad y calidad de la informacion financiera.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	Si de conformidad con las tablas de retención documental vigentes de la entidad.