

Entidad

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- Se tiene plenamente identificados los productos, insumos, proveedores del proceso contable.
- Existen políticas a la cuales se les da estricto cumplimiento permitiendo que la información generada por el área contable sea confiable, razonable y consistente.
- Se cuenta con un grupo de trabajo idóneo para el desempeño de la labor financiera contable, quienes cuentan con amplio conocimiento y experiencia en la aplicación políticas y procedimientos.
- Todos los hechos y operaciones realizados cuentan con documentos fuente y soporte idóneos de conformidad con la razón y naturaleza de los mismos.
- La clasificación de la información contable se realiza dentro del marco conceptual, manual de procedimientos del régimen de la contabilidad pública y catalogo general de cuentas.
- Se realizan conciliaciones periódicas tanto de las operaciones internas como de las reciprocas con otras entidades del sector público.

DEBILIDADES

- Se deben efectuar capacitaciones sobre los nuevos cambios normativos de manera oportuna (ej. Reforma tributaria).
- Se deben revisar la planta de personal en las diferentes áreas que suministran información (división financiera, recursos físicos, talento humano etc.) para poder determinar el número de funcionarios necesarios requeridos para realizar los diferentes procesos que alimentan la información contable de forma completa y oportuna. (Ej. Toma física de inventarios periódicos y generales).
- Se debe continuar con la búsqueda de la integración de la información a través de los diferentes sistemas de soporte administrativo financiero, a fin evitar desgaste en temas operativos y optimizar tiempos que redundan en calidad y oportunidad de la información. Por otra parte, cabe recordar que es una de las herramientas básicas y esenciales para afrontar la transición al Nuevo Marco Normativo Contable que inicia el 1 de enero de 2018.
- Se deben hacer un trabajo más adecuado sobre el análisis de detección y mitigación de riesgos.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL AÑO 2015.

- Se adelanto labores de revisión, conciliación y depuración periódica de los diferentes rubros que conforman los estados financieros
- Mejoró el flujo de información y control documentario; aunque se debe fortalecer más a fin de mitigar los riesgos.
- Se continuó con el proceso de integración de los sistemas de información y migración de saldos.

RECOMENDACIONES

- Evaluar las necesidades de planta de personal en las diferentes áreas del proceso financiero contable para obtener mayor oportunidad en la información.
- Exigir en términos de oportunidad la integración de los sistemas administrativo, financiero, contable para procesar información en línea, minimizando riesgos y estar en condiciones óptimas para atender las necesidades que conllevan el NMNC.
- Capacitar de manera oportuna a los funcionarios en los temas que actualmente han sufrido cambios y afectan labores administrativas, financieras y contables.
- Continuar con las acciones de mejora que permitan reducir ó eliminar los inconvenientes con el flujo de información que repercuten en la razonabilidad de las cifras económicas reportadas en los estados financieros.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2016

ENTIDAD: SECRETARIA DE PLANEACION DISTRITAL

		IFICAC	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,9	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,0	
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, el Proceso de contabilidad genera los Estados Contables de la SDP y reportes con destino a los entes de control Secretaria Distrital de Hacienda, DIAN y Contraloría Distrital.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	La información que se constituye como insumo al proceso contable, se genera de las dependencias de: Nómina, Inventarios, Certificaciones de cumplimiento para pago, contratos, auxiliares de pago e ingresos de la SHD.
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	Los procesos identificados que generan transacciones corresponden a : Contratación de Bienes y Servicios, Gestión Humana (pagos al personal, prestaciones sociales y aportes legales) y Recursos Físicos (ingreso y salida de bienes y movimiento de inventarios), La oficina de control interno disciplinario remite información acerca de las multas y sanciones impuestas. En el Manual de política contable (A-IN-021) Numeral 11, se establece las áreas que deben reportar información al área contable. y en el A-PD-028 se establece un término de tres días calendario para que las áreas reporten información al 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?	5,0	Se cuenta con el manual de políticas contables interno así como el impartido por la CGN en cuanto a procedimientos contables
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?	4,5	Los procedimientos establecidos identifican el flujo de información de las dependencias para garantizar que las operaciones y hechos realizados por el ente público sean reportados con los soportes requeridos, aunque se presentan situaciones mínimas de no reporte del total de las operaciones.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Los hechos financieros, económicos y sociales son en moneda nacional por lo que su medición es confiable.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Si, las cifras reportadas en los estados contable reflejan fielmente las transacciones reales y los soportes reposan en el archivo de la Dirección Financiera.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Si los hechos y transacciones se describen en los comprobantes contables de manera clara y entendible.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	La personas que integran el área financiera cumplen con los perfiles y formación profesional acorde con lo requerido en materia contable pública.
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 el grupo de servidores del área financiera cumplen con los perfiles contables públicos.

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	Los hechos financieros se encuentran soportados de acuerdo con la naturaleza del ente público.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	En gran parte la información reportada por las áreas , esta organiza en formatos A-FO, lo que permite contar con la información que se requiere para cada tipo de transacción contable.
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, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2 CLASIFICACIÓN		4,9	
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?	4,0	La interacción de los procesos ha permitido el registro de los hechos financieros aportados por las áreas proveedoras de la información financiera, más sin embargo aún existen situaciones que impiden la inclusión de la totalidad de los hechos.
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, los hechos financieros se clasifican conforme al Catalogo General de Cuentas, cuando se presentan dudas al respecto, se eleva la consulta a la DDC de la SHD.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Los hechos financieros se clasifican conforme al Catalogo General del Régimen de Contabilidad Pública.
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	Las transacciones, hechos y operaciones, se clasifican de acuerdo a lo descrito en el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
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	El catalogo de cuentas utilizadas son las previstas en Catalogo General de cuentas última versión publicada por la CGN.Resolucion 354/2007 y actualización según artículo 6 de la misma
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	La clasificación de las cuentas son adecuadas de acuerdo con los hecho y operaciones realizadas, 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	Si, se elaboran conciliaciones bancarias mensualmente, de tal forma que permita el seguimiento a las partidas generadoras de diferencias entre el extracto y los libros de contabilidad.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Trimestralmente se concilian las operaciones reciprocas con la secretaria de Hacienda y ETB.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,9	
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	Si, se realizan las respectivas las conciliaciones

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	Se hacen los registros contables de las novedades resultantes de la toma de inventarios realizados conforme a las necesidades o solicitudes.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	La clasificación de las cuentas son adecuadas de acuerdo con los hechos y operaciones realizadas, por la entidad.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Se realizan verificaciones mensuales que permiten la comprobación de los registros contables, mediante los controles establecidos.
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	Los registros son cronológicos y consecutivos.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Los registros son consecutivos generados por el sistema de información utilizado.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Si aplica tratamiento de acuerdo a la entidad
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	En la actualidad se trabaja en la integración de los sistemas administrativos que permitirá la integración de la información contable
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Se cuenta con un aplicativo exclusivo para el cálculo de las depreciaciones denominado SAE-SAI, las provisiones y amortizaciones se realizan conforme a las disposiciones legales vigentes.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Se encuentra que documentos soportes de los registros contables son idóneos
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Se encuentra que documentos soportes de los registros contables son idóneos
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad están debidamente soportados a través de los comprobantes de contabilidad con el soporte de las operaciones contables.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los libros oficiales se llevan de acuerdo al manual de procedimientos del RCP Resolución 356 de 05/09/07
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Las cifras contenidas en los estados contables y en los reportes obedecen a los saldos reportados en los libros auxiliares y oficiales.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Permanentemente se realiza el mantenimiento, actualización y parametrización del aplicativo contable.
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?	4,3	Se realizan los estados y reportes de acuerdo con los cronogramas establecidos por los entes de control, aunque se han presentado algunos retrasos por dificultades o insuficiencia en la planta de personal del área.

38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas explicativas se elaboran conforme al manual de procedimientos del RCP al final de cada vigencia.
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	En las notas se da explicación cualitativa y cuantitativa de hechos relevantes
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las notas a los estados contables son coherentes y explicativas de los saldos reportados en los mismos.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,9	
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?	4,3	Se realizan los estados y reportes de acuerdo con los cronogramas establecidos por los entes de control, aunque se han presentado algunos retrasos por dificultades o insuficiencia en la planta de personal del área.
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	Se publican en medio físico y en la página Web, periódicamente
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	Se tiene un sistema de indicadores que analiza e interpreta la realidad financiera de la entidad.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Se realizan anexos y Notas explicativas de carácter General y Específica para que los usuarios tanto internos como externos realicen una mejor interpretación de los mismos..
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	Se utiliza para toma de decisiones, y se hace énfasis por lo general a la ejecución presupuestal.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Se dispone de un protocolo para la entrega de información oficial a los usuarios y entes de control, siendo la información única.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,8	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Se identifican, se analizan y se les da tratamiento buscando optimizar los procesos, estableciendo controles y acciones preventivas.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Las instancias son Veeduría Distrital, Dir Distrital de Contabilidad de la SHD, ly el DAFP, y a nivel interno la Oficina de Planeación y la OCI
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 la autoevaluación para determinar la efectividad de los controles a través de la revisión de los procedimiento, se mide la efectividad de los controles para ajustar cuando es necesario, sin embargo aún presenta deficiencias.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Los niveles de autoridad y la responsabilidad para la ejecución de las actividades están definidos al interior del área contable de acuerdo con las competencias profesionales y nivel profesional de los servidores.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Existen procedimientos documentados y actualizados que permiten una practica contable razonable y se encuentran publicados en el SIG.

52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	Los procedimientos se encuentran actualizados y se cuenta con el manual de políticas que orientan el proceso contable
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, 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?	5,0	Esta identificada la trazabilidad de los procedimientos que muestren como circula la información a través de la entidad
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	Se realizan conciliaciones de cuentas mensualmente de acuerdo con los procedimientos y se llevan al comité de sostenibilidad contable situaciones que requieren la aprobación de este
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?	5,0	Los bienes derechos y obligaciones se encuentran individualizados en diferentes sistemas de información, para los inventarios se cuenta con un aplicativo exclusivo para este propósito SAE-SAI, Nomina PERNO y para presupuesto PREDIS.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Hasta antes del NMNC las entidades no contaba con bienes y Derechos que se afectarían históricamente en su costo.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,3	La parte tecnológica se encuentra en proceso de adecuación para el óptimo desempeño y funcionalidad, La planta de personal se encuentra disminuida de acuerdo a la complejidad del trabajo del área contable.
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?	5,0	Se cuenta con personal idóneo y capacitado para el desempeño de las diferentes actividades y funciones que se desarrollan en la parte contable, .
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	Aunque si existe un plan de capacitación, falta oportunidad en la misma para afrontar los cambios establecidos por los entes de regulación y control, tal como la reforma tributaria, y aplicación de las NIIF entre otros.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,0	Siempre que hay cambio de Representante Legal se presentan informes de empalme e informes de Gestión, para el cambio de contador no se ha realizado informe o acta de empalme a la fecha debido al cúmulo de trabajo presentado y la coincidencia con el cierre contable, se espera que ya pasado el cierre se produzca dicho informe
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?	5,0	Para el cierre contable y presupuestal, se atienden las directrices de la Secretaría Distrital de Hacienda, los cronogramas que ellos envían como ente consolidador; en otros casos se atienden los procedimientos, políticas y directrices internas, dependiendo del tema si es tesorería, cuentas por pagar, presupuesto, nómina, de tal manera que el cierre mensual, semestral o anual incluya todas las operaciones propias de la entidad.
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	Los soportes Documentales y contables se encuentran debidamente organizados y archivados de acuerdo a lo normado en esta materia.



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2016

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE PLANEACION

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,9	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,0	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,9	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,9	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,8	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

