

VEEDURIA DISTRITAL

CONTROL INTERNO CONTABLE - 2015

FORTALEZAS

1. El responsable del proceso contable cuenta con todas las competencias necesarias para desarrollar adecuadamente las labores, dentro del marco establecido por la contabilidad pública.
2. El proceso financiero está conformado y articulado por diferentes sub procesos, lo cual permite una articulación con las demás áreas de la entidad que influyen en el proceso contable, contribuyendo con ellos a que el flujo de información sea oportuno y veraz, para el respectivo registro contable.
3. Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable.
4. Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo o correspondiente, ya que en la oficina contable no se registra ningún comprobante sin contar con el debido soporte idóneo que respalde la transacción. Así mismo son de fácil y confiable medición monetaria.
5. La documentación referente a los soportes contables, son claros, adecuados y completos con las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte.
6. Se elaboran los informes contables dentro de los plazos estipulados por la ley, así mismo son comunicados oportunamente a los organismos de control y demás usuarios de la información contable.
7. El aplicativo contable utilizado por la entidad, cuenta con adecuados mecanismo de control, que permiten llevar control de la numeración de los comprobantes contables, así como estar en línea con otros sistemas de información lo cual permite que la información contable sea confiable.

DEBILIDADES

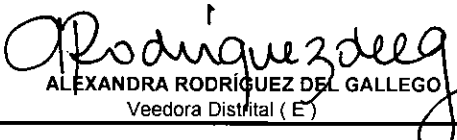
1. Al realizar la evaluación de los diferentes se pudo evidenciar que aunque el aplicativo contable que maneja la entidad está integrado casi en su totalidad con los diferentes procesos que afectan el proceso contable, aun le falta integrar la información de presupuesto, lo cual origina reprocesos de actividades.

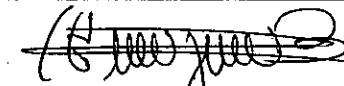
AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

1. Durante la vigencia 2015, y debido a la dinámica misma, la entidad ha venido ajustándose a las necesidades del entorno, para lo cual se formalizo un procedimiento de conciliaciones con los procesos de gestión financiera – presupuesto y con almacén.
2. Se revisaron y actualizaron los respectivos mapas de riesgos como producto a la revisión y autocontrol que se tiene del proceso y a los seguimientos periódicos de los mismos.
3. Se ajusto la integración del aplicativo de contabilidad con el modulo de nomina, lo cual permito agilizar el proceso de causación y pago de la nomina.
4. Así mismo, el aplicativo "Bogotá Consolida" ha venido incorporando mejoras en la atención a las inconsistencias y en la gestión contable, como lo es la de tener la posibilidad de gestionar las operaciones reciprocas de tal forma que en la actualidad se puede evidenciar el reporte de las demás entidades, así mismo muestra una actualización permanente de la normatividad que impacta al proceso contable, así como la disponibilidad de la última versión del catalogo de cuenta y los diferentes formatos para el reporte de la información, estableciendo controles automáticos cuando se originen inconsistencias.

RECOMENDACIONES

1. Establecer mecanismo de control que garanticen la publicación mensual en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de la actividad financiera, económica, social y ambiental
2. Seguir avanzando en la integración de los aplicativos que alimentan el software contable, específicamente en lo referente al procesamiento de la información de presupuesto, con el fin de que el área contable cuenta con la información en tiempo real, sin necesidad de tener que solicitar la información, ello conllevaría a una mayor optimización de recursos, pues la información que reposa en el área de presupuesto, no tendría que volverse a ingresar en el área contable, liberando con ellos recursos, eliminando la duplicidad en la entrada de datos, e incrementando la exactitud de los datos.
3. Continuar con la dinámica de las revisiones periódicas a las evaluaciones de los controles establecidos, con el fin de detectar posibles falencias y así proceder a realizar los correspondientes ajustes evitando con ellos la materialización de los riesgos.


ALEXANDRA RODRIGUEZ DEL GALLEGO
Veedora Distrital (E)


CESAR AUGUSTO JIMENEZ BURGOS
Asesor Despacho Control Interno

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2015

ENTIDAD: Veeduría Distrital .

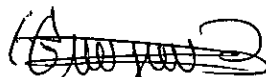
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,97	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,0	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,0	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	Si, El proceso financiero tiene dentro de sus componentes, procedimientos de carácter contable como los son: el Procedimiento de Registros Contables, Procedimiento de Conciliaciones Contables, y el Procedimiento de Elaboración y Revelación de Estados Financieros, los cuales son ejecutados siguiendo los lineamientos normativos vigentes. Se identifican los siguientes productos contables: Comprobantes de contabilidad, libros contables, Informes contables, estados contables trimestrales, estados contables semestrales y anuales, estado financieros mensuales, conciliaciones. Dichos productos son entregados a los diferentes usuarios (internos y externos) de manera oportuna y en los términos de calidad requeridos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Si, el procedimiento contable de la entidad, tienen plenamente identificado y se interrelaciona con diferentes procesos institucionales, donde obtiene los insumos necesarios para desarrollar su proceso, como lo son: Gestión financiera- presupuesto, Gestión para la administración de bienes, servicios e infraestructura (almacén), Administración del Talento Humano (Nomina), Gestión para la Adquisición de Bienes y Servicios (Adquisiciones), Gestión Jurídica; la información es adquirida a través de los aplicativos informáticos internos, el correo institucional y la Intranet, así mismo se obtiene, se alimenta y se remite información a través del aplicativo externos como el SIPROJ(Dirección Jurídica Distrital), PREDIS (presupuesto); EXTRANET(HACIENDA y TESORERIA DISTRITAL)
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	Si, la entidad tal como se muestra en el punto anterior, tiene identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable, como lo son: Gestión financiera- presupuesto, Gestión para la administración de bienes, servicios e infraestructura (almacén), Administración del Talento Humano (Nomina), Gestión para la Adquisición de Bienes y Servicios (Adquisiciones), Gestión Jurídica.
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	Si, en los procedimientos internos con que cuenta la entidad, existen los lineamientos para el suministro de la información al proceso contable.
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?	5,0	Si, 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 con los soportes correspondientes en los términos de calidad y oportunidad requeridos.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Si, los hechos económicos y/o transacciones que son objeto de registro contable están identificados, y sus métodos de valuación son contemplados en el régimen de contabilidad pública, siendo además de fácil y confiable medición monetaria, y todos son valorados en pesos colombianos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Si, las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con el documento idóneo correspondiente, como lo son : entradas y salidas de almacén, ordenes de pago, informe de ejecución presupuestal, informe de SIPROJ entre otros.
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, por medio de un muestreo se pudo apreciar que las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte son adecuadas y dan claridad de los hechos, contribuyendo con ello a que las transacciones sean adecuadamente contabilizadas.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Si, el responsable del proceso contable, es un Contador Público, con más de siete años de experiencia contable en el sector público, conocedor de las normas de la administración pública y de su proceso, con las competencias necesarias para garantizar el éxito del proceso, así mismo el proceso cuenta con un normograma y procedimientos adecuados y de fácil entendimiento.
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 funcionario encargado del proceso contable conoce el Régimen de Contabilidad Pública, tiene las competencias necesarias y muestran interés por estar actualizado en los temas propios de sus labores, capacitándose periódicamente en las entidades rectoras el tema como lo son la Contaduría General de la Nación y la Secretaría Distrital de Hacienda.
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, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran adecuadamente soportados con los documentos correspondientes, dichos documentos se encuentran ordenados en el archivo de la entidad, dichos documentos son: entrada y salida de almacén, ordenes de pago, informes de contratación, informes de ejecución presupuestal, soportes de nomina entre otros.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Si, a través de un muestreo se pudo observar que los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación como lo son el nombre del tercero, identificación, tipo de transacción, tipo de contrato, relación de bienes adquiridos, tipo de servicios prestados; describiendo adecuadamente las transacciones y los hechos económicos que se registran en la contabilidad.
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, 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, pues es la normatividad que rige para las entidades estatales, así mismo las cuentas están parametrizadas en el sistema lo cual facilita la labor.

1.1.2 CLASIFICACIÓN		5.0	
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, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable, eso se puede evidenciar a través de los procedimientos del proceso contable en el cual están incluidos los proveedores, en el cual se detalla cada fuente de información necesarias para el desarrollo del proceso. (ver procedimientos de registro contable, conciliaciones, elaboración y presentación de estados financieros)
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, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad están clasificados de acuerdo con lo establecido en el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública y se encuentra debidamente parametrizado en el sistema, así mismo, como mecanismo de control, se aplica el Software de hacienda distrital "validador contable", el cual no permite la transmisión de la información si esta no se encuentra debidamente clasificada de acuerdo al catalogo de cuentas, además el proceso contable de la entidad no maneja cuentas que requieran un tratamiento especial de valoración.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Si, la entidad utiliza las cuentas establecidas en el catalogo General de Cuentas, para clasificar diferentes transacciones, hechos u operaciones de acuerdo a su naturaleza las cuales son suficientes para valorar y registrar todas las transacciones económicas de la entidad.
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, la entidad clasifico todas sus transacciones, hechos y operaciones de acuerdo al régimen de contabilidad pública, y con la debida interpretación del marco conceptual y del 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	Si, la entidad utilizo para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación, esto lo controlan consultando permanentemente la pagina Web de la Contaduría General de la Nación y la información suministrada de manera permanente por la Secretaría de Hacienda distrital, la cual informa sobre las novedades respectivas, además el aplicativo mediante el cual se transmite la información a la Secretaría de Hacienda Distrital no permite la inclusión de cuentas inexistentes.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Si, las cuentas y subcuentas utilizadas para clasificación de las transacciones de los hechos u operaciones realizadas son adecuadas ya que se realizan con base al régimen de contabilidad pública vigente
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Si, la entidad no maneja banco debido a que los pagos se realizan a través de la Secretaria de Hacienda-Tesorería Distrital, entidad con la cual mensualmente se realiza conciliaciones por las operaciones de enlace que refleja los pagos realizados a través de la secretaria.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Si, el proceso contable realiza conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades, y se reportan trimestralmente a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital, para lo cual se utiliza un enlace ubicado en el aplicativo "Bogotá Consolida".

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, el proceso contable realiza periódicamente (mensualmente), cruce de saldos con el proceso de Gestión de Administración de Bienes, servicios e infraestructura, gestión financiera- presupuesto, Tesorería-Secretaría de Hacienda Distrital, y de manera trimestral con SIPROJ; lo anterior con el fin de verificar que no exista diferencia entre lo registrado por el área contable y lo ejecutado por las otras áreas.
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, la entidad realiza toma física de bienes, derechos y obligaciones a través del proceso de Gestión de Administración de Bienes, Servicios e Infraestructura, los cuales se cotejan con los registros contables, y en caso de que se amerite, se realizan los ajustes respectivos.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Si, el proceso contable registra todas sus transacciones en las cuentas y subcuentas de acuerdo con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual es adecuado para reflejar los hechos económicos de la entidad, de acuerdo a la muestra que se tomo, para el caso de las cuentas por pagar, éstas están soportadas adecuadamente y se revelan en los estado financieros, evidenciando que se identifica claramente el tercero y el valor a pagar.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Si, la entidad periódicamente realiza verificaciones para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos, a través de los procesos de conciliación y a través de verificaciones de los comprobantes en el sistema y de los registros contables.
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, en el proceso contable se efectúa los registros en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, se realizo una revisión de los registros de entrada a almacén, y te comparo con el software contable, evidenciándose que los registros se realizan de forma cronológica y consecutiva.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Si, el aplicativo utilizado por la Entidad, esta parametrizado de tal forma que genera de manera automática el consecutivo de todos los registros, permitiendo con ello, realizar el seguimiento de todos los registros que se han generado (se verifico en campo a través de del informe generado en el aplicativo par el caso de las salidas a almacén)
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	No aplica, según la naturaleza jurídica de la entidad, por ser esta de nivel central, se aplican las normas, políticas y directrices contables aplicadas a las entidades Distritales de nivel central.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	Si, actualmente la entidad cuenta con el aplicativo "OFIMATICA", el cual tienen integrada la información de los módulos de contabilidad, almacén y nomina, sin embargo la información del procesos de presupuesto no están integrada en el aplicativo por lo anterior, la información de este proceso se registra de manera manual y se realizan procesos conciliatorios mensuales entre las dos fuentes de información.(PREDIS y Secretaría de Hacienda)
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Si, la entidad realiza de manera adecuada los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión y amortización, aplicando para ello una metodología de reconocido valor técnico como lo es la metodología de depreciación por línea recta, el cual está acorde a las necesidades de la entidad y en línea con la normatividad vigente
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Si, teniendo en cuenta las pruebas aleatorias que se realizaron, se pude concluir que en la entidad, los registros contables cuentan con los respectivos soportes documentales que los respaldan, los cuales describen adecuadamente las transacciones y/o hechos económicos reflejados en los estados financieros
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Si, todos los registros de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad, los cuales son elaborados por medio del aplicativo OFIMATICA, a su vez dichos comprobantes están soportados con los documentos respectivos
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Si, los comprobantes de contabilidad son elaborados por medio del aplicativo OFIMATICA, y soportan de manera adecuada los libros de contabilidad.

1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, la contabilidad se lleva a través del aplicativo OFIMATICA, el cual contiene los libros de contabilidad y los auxiliares, acorde a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Conforme a lo estipulado en el párrafo 352 del Régimen de Contabilidad Pública, los libros se pueden conservar de forma electrónica siempre y cuando se garantice su reproducción y/o impresión exacta.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Si, las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos registrados en los libros de contabilidad de la entidad, según la verificación aleatoria que se realiza de los mismos
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Si, la entidad cumple con dichos requerimiento, pues existe un contrato con un tercero, a fin de realizar acompañamiento permanente a la parametrización del aplicativo y demás inconvenientes que se puedan presentar durante el desarrollo de las actividades, así mismo se tiene un contrato con OFIMATICA a fin de actualizar anualmente la versión del aplicativo e incorporar al modificaciones que presente el Catálogo General de Cuentas.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	Si, la entidad elabora oportunamente los estados informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información, lo cual se puede evidenciar en los reportes contables enviados periódicamente a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital a través del aplicativo " Bogotá Consolida-Validador Contable" y como archivos adjuntos, de igual manera a la Contraloría Distrital de Bogotá mediante el aplicativo SIVICOF
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, las Notas a los Estados Contables son preparadas siguiendo los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y son enviadas a la Contraloría de Bogotá y a la Secretaría de Hacienda Distrital, se envían en el formato CGN2005_003NG_Notas de Carácter General y en el formato CGN2005_003NE_Notas de Carácter Específico y aún formato Word.
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	Si, el contenido de las notas a los estados contables, cumple con los parámetros establecidos por el régimen de contabilidad pública, reflejando toda la información cualitativa y cuantitativa de las cuentas que conforman los estados contables e la entidad
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Si, el contador de la entidad verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldo revelados en los estados contables, realizando los respectivos cruces de información a fin de establecer la consistencia de las mismas
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,8	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	Si, la entidad elabora oportunamente y presenta oportunamente los estados informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información, lo cual se puede evidenciar en los reportes contables enviados periódicamente a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital a través del aplicativo " Bogotá Consolida-Validador Contable" y como archivos adjuntos, de igual manera a la Contraloría Distrital de Bogotá mediante el aplicativo SIVICOF
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?	4,0	Si, se verifica en la página Web de la entidad, la publicación de los estados financieros de la entidad (https://veeduriadistrital.gov.co/?q=content/estados-financieros-a-%C3%B1o-2015)
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	Si, la entidad analiza e interpreta la realidad financiera, social y ambiental de la entidad, a través de las notas a los estados financieros, así mismo realiza un análisis horizontal y vertical para realizar análisis de su comportamiento financiero.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Si, La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios, como lo son las Notas a los Estados Contables explican detalladamente algunas cuentas del balance, así mismo se realiza un reporte de análisis horizontal y vertical, haciendo que información sea más comprensible y fácil de entender
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	Si, la información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión, pues ella es utilizada entre otros aspectos para la elaboración del anteproyecto de presupuesto de la entidad, y realizar seguimiento permanente a los niveles de gasto e inversión del respectivo periodo, así como el nivel e ejecución del presupuesto.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Si, la entidad se asegura de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información tanto de carácter externo como de carácter interno, pues la información reportada a los usuarios, es extraída de los reportes y libros contables arrojados por el aplicativo

1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5,0	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,0	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Si, los riesgos de índole contable se encuentran plenamente identificados, así mismo existen controles establecidos para mitigar dichos riesgos, los cuales han sido efectivos, puesto que no han llegado a materializarse.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Si, la entidad cuenta con el proceso de mejoramiento continuo, la cual se encarga de asesorar a todos los procesos entre ellos al proceso contable, a fin de identificar los riesgos e implementar los controles necesarios, así mismo, Control Interno, periódicamente realiza seguimiento a los riesgos institucionales a fin de formular observaciones y oportunidades de mejora.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	Si, en la entidad existe un protocolo establecidos para la autoevaluación del sistema de control interno, a fin de establecer acciones que permitan medir la efectividad de los controles en los procesos, por lo cual el contador de la entidad en cumplimiento de dicho protocolo realiza autoevaluaciones periódicas a fin de determinar la efectividad de los controles existente, así mismo control interno realiza seguimientos a los controles establecidos a fin de determinar la efectividad de los mismos.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Si, los niveles de responsabilidad están establecidos en el manual de funciones, así mismo los procesos tienen claramente definidas dichas responsabilidades y los niveles de autoridad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Si, las políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente documentados en la caracterización del proceso financiero y los procedimientos que este comprende, aplicando además de manera oportuna las políticas contables que están establecidas en el manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública.
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	Si, los manuales, procedimiento y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados y son la guía de procesos contable, así mismo siempre se aplican las actualizaciones evidenciadas en las páginas de la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad, a fin de establecer mejoras en el proceso.
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?	5,0	Si, los procesos contienen la forma como circula la información a través de la entidad y los insumos y productos de cada uno de los procesos, así mismo, en el proceso contable muestra claramente la interacción con los demás procesos y la forma en que circula la información.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	La entidad realiza permanentemente depuraciones de índole contable como parte de sus actividades mensuales, así mismo en diciembre de 2010 se estableció la resolución No 195, "por el cual se establecen lineamientos para garantizar la sostenibilidad del sistema contable de la Veeduría Distrital y se crea el comité Técnico", para el año 2015, se levanto el acta No 1, en la manifiesta " que a la fecha no existe en la contabilidad de la entidad un hecho que amerite tratamiento en el Comité Técnico de Sostenibilidad de Sistema 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?	5,0	Si, los bienes, derecho y obligaciones de la entidad se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	La entidad actúa acorde a lo establecido en el Numeral 21, Capítulo III, del Título II, del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública - excepciones a la actualización: "No es obligatoria la actualización de los bienes muebles cuyo costo histórico, individualmente considerado, sea inferior a treinta y cinco (35) salarios mínimos mensuales legales vigentes (...)"
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Si, la entidad cuenta con un área contable debidamente estructurada y acorde a las necesidades y exigencias de la entidad, se cuenta con un profesional especializado quien es el responsable de llevar la contabilidad de la entidad, así mismo un asistente contable contratada a través de un contrato de prestación de servicios, se tiene un programa contable denominado -OFIMATICA- el cual integra el proceso contable con almacén e inventarios.
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	Si, el funcionario encargado del proceso contable es Contador Público, con más de ocho(8) años de experiencia en contabilidad pública, con los conocimientos necesarios para cumplir a cabalidad con las necesidades del cargo, el cual se actualiza permanentemente, cumpliendo además con los requisitos establecidos en el manual de funciones de la entidad.
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?	5,0	Si, en la entidad existe un Plan Institucional de Capacitación en el cual se plasman las necesidades de capacitación para los funcionarios de la entidad, así mismo, el funcionario encargado del proceso contable, se autocapacita y asiste permanentemente a las diferentes capacitaciones de las entidades rectoras en la materia.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Si, siempre que se presentan estas situaciones se producen los informes de empalme correspondientes acorde a la normatividad vigente, como lo es la ley 651 de 2005 y la Resolución 2007 de la Contaduría General de la Nación, las cuales establecen los informes a entregar en este tipo de situaciones.
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	Si, se tienen presente las políticas o lineamientos establecidos por la Dirección Distrital de Contabilidad, la cual indica la metodología a seguir para efectuar los respectivos cierres contables, así mismos se tienen establecidos controles mensuales estableciendo fechas límites para el envío de la información de las dependencias que involucran movimientos contables a fin de que se envíen de manera oportuna a contabilidad, además, se observa como política la circular emitida cada año en la que se establecen los tiempos y requerimientos del cierre contable.
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, el proceso contable tiene debidamente ordenado y archivado sus documentos, de acuerdo con las Tablas de Retención Documental y las normas emitidas por el archivo general de la nación.


CESAR AUGUSTO JIMENEZ BURGOS
 Asesor Despacho - Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2015

ENTIDAD: Veeduría Distrital.

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.95	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5.0	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.0	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5.0	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	5.0	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.8	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5.0	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5.0	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