

CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">➤ Los hechos económicos son identificados, clasificados y registrados de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.➤ Se cuenta con el módulo contable LIMAY para el proceso contable de la entidad y SAI y SAE para el proceso de inventarios de la entidad del Sistema de información hacendario SI CAPITAL.➤ Los estados financieros, informes y reportes contables se realizan como lo establece el usuario de la información según sea el caso: Secretaria Distrital de Hacienda, Contaduría General de la Nación y Contraloría de Bogotá, y han sido publicados de manera periódica en la página web de la entidad.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">➤ El manual de políticas contables es versión 2012 el cual, aunque aún se aplica se debe actualizar para generar confiabilidad en las consultas que se realizan.➤ Si bien se encuentran implementadas las políticas para realizar depuraciones de cartera no se han ejecutado en esta vigencia.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.
<ul style="list-style-type: none">➤ La Subdirección Financiera está liderando el proceso de implementación de las NIIF para la vigencia 2018.➤ La Oficina de Información Sectorial se encuentra trabajando en las actualizaciones y modificaciones del Sistema de información hacendario SI CAPITAL, para la implementación y puesta en marcha de las NIIF.
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none">➤ Actualizar el manual de políticas contables es versión 2012 el cual, aunque aún se aplica; se debe renovar para generar confiabilidad en las consultas que se realizan.➤ Implementar al interior de la Subdirección Administrativa una metodología que permita mantener actualizada los bienes de la entidad.➤ Centralizar la actualización, mantenimiento y modificaciones del sistema hacendario de SI CAPITAL en los funcionarios de carrera.➤ Definir e implementar indicadores que permitan realizar análisis de la realidad financiera de la Entidad.➤ Desde el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable recomendar la depuración de cartera (comparendos y financiaciones) a cada uno de los procesos involucrados.➤ Ejecutar las políticas implementadas para realizar depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información➤ Definir metas a corto y mediano plazo para la depuración de cartera.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD:

SDM

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,79	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,0	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	OBSERVACIONES
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	La Entidad tiene identificados los productos que genera el proceso contable, entre los cuales se pueden mencionar: estados financieros, el balance general y Estado de cambios en el patrimonio. La Subdirección Financiera produce los Estados Financieros y demás reportes contables con destino al representante Legal de la Entidad, la Contaduría General de la Nación, la Secretaría de Hacienda Distrital, Entes de control y usuarios que los requieran.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	La Entidad tiene plenamente identificados los productos (misionales, apoyo) que constituyen el insumo de la información contable tales como multas y comparendos a través de la E.T.B, (SICON-PLUS) Almacén por medio de los módulos SAE y SAI propiedad, planta y equipo, los pasivos laborales y pasivos relacionados con bienes y servicios y las cuentas de enlace, el SISCO el cual maneja los contratos de prestación de servicios, donde se realizan las minutas.
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 se tienen identificados los procesos que generan operaciones, entre estos se pueden mencionar los misionales (multas por infracciones, multas al transporte público), los de apoyo, de los cuales se recibe información de Presupuesto, Almacén, Talento Humano, Asuntos Legales y se constituyen en los proveedores de la Información contable de la Entidad.

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 un manual de política contable publicado en la intranet en el link http://intranetmovilidad.movilidadbogota.gov.co/intranet/PA03 , de igual manera la Subdirección Financiera cuenta con 25 procedimientos mediante los cuales se tiene debidamente definido las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público.
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	Los movimientos en operaciones contables son debidamente reportados a través del correo electrónico, en documentos físicos y el Sistema Hacendario "SI CAPITAL" el cual contiene los módulos de PERNO, SAE, SAI, SISCO y SICON PLUS.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	No existe dificultad para la medición de los hechos, la información suministrada en los Estados Contables esta dada en Moneda Nacional, peso colombiano.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Los registros contables cuentan con su respectivo soporte en el sistema si-capital, los cuales permite identificar las cifras existentes de los estados financieros.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Efectivamente son adecuadas y completas las descripciones, detallados los ítem relacionados en los documentos soportes y sus valores discriminados en los comprobantes de contabilidad en cada uno de los sistemas de información.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Los funcionarios que intervienen dentro del proceso contable, tienen la competencia amplia y necesaria del régimen de contabilidad pública, tributaria y financiera, del sector publico.
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	Los servidores públicos de planta, provisionales y temporales involucrados en el proceso contable tienen acceso a los programas de capacitación, institucional programados por la Dirección Distrital de Contabilidad, la CGN y por el SIIF.
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 y los demás, están plenamente identificados e incorporados al proceso contable de acuerdo al catalogo general de cuentas definidas por la entidad.

12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	La entidad ha definido los formatos necesarios para la entrega de información. La cual soporta y respaldan los registros contables estipulados por la norma para tal fin.
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	Son reconocidos e interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública, son revisados y avalados por la Dirección Distrital de Contabilidad
1.1. 2	CLASIFICACIÓN	5,00	
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	Todas las transacciones son incluidas en un 100% en los Estados Contables de acuerdo a la información suministrada por las áreas involucradas.
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	Dada la característica y naturaleza de la Entidad, los hechos financieros y demás no presentan dificultad para su adecuada clasificación, se considera confiable.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Los registros se realizan de acuerdo al Plan Único de Cuentas, igualmente se aplican las actualizaciones que realice la CGN
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	Todo registro se basa en el catálogo general de cuentas y recomendaciones dadas por Dirección de Contabilidad Pública Distrital
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	La información financiera de la entidad es registrada en matriz elaborada por la Dirección Distrital de Contabilidad para su consolidación la cual tiene el marco normativo aplicable a la entidad.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Se esta dando cumplimiento al plan único de cuentas, al igual que a las actualizaciones que realice la CGN

20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	La entidad al no contar con tesorería propia maneja las cuentas de enlace con Hacienda Distrital.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Se realizan cruces de las operaciones recíprocas con las demás entidades las cuales son reportadas a la Secretaría de Hacienda Distrital
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92	
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	Mensualmente la entidad efectúa la conciliación de cuentas de enlace con la tesorería Distrital y con la Subdirección Administrativa (almacén, propiedad planta y equipo, elementos de consumo).
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Si bien, durante el primer comité de inventario se establece un cronograma de la toma física de los bienes de la entidad, el cual es ejecutado mensualmente, no es posible mantenerla actualizada, toda vez que esta es dinámica. Por otra parte, la Subdirección Financiera realiza trimestralmente las tomas de derechos y obligaciones, los cuales conforman los registros contables.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Se registran de acuerdo al plan único de cuentas y actualizaciones que realice la CGN
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	La Secretaría de Hacienda a través de la Dirección Distrital de Contabilidad tiene establecidos procedimientos y herramientas para verificar la utilización de las cuentas definidas en el catálogo General de cuentas, para lo cual funciona un software de validación (Bogotá consolida).
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 ejecutados cronológicamente y se tiene un consecutivo de los hechos como consta en el documento de Limay - Sicapital.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El programa contable limay permite verificar la completitud de los registros contables y mediante las conciliaciones que se realizan mensualmente.

28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Se trabajan conjuntamente con la Secretaria de Hacienda
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,0	La información de la entidad se encuentra integrado por el sistema si-capital mediante los módulos de nomina, Activos Fijos y sysco entre otros.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Se aplica la depreciación en línea recta de acuerdo a la vida útil del bien, igualmente las provisiones, amortizaciones y valoraciones se realizan de acuerdo a los métodos establecidos en el régimen de contabilidad publica, adicionalmente el sistema se encuentra parametrizado y se genera automáticamente.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Los registros contables cuentan con su respectivo soporte, los requisitos legales establecidos en el régimen de contabilidad publica
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Los movimientos contables quedan soportados con su respectivo comprobante dentro del sistema si-capital en el modulo limay
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	La información que reposa en los libros de contabilidad tiene sus respectivos comprobantes que los genera el mismo sistema.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,55	
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	Se diligencian en el sistema hacendario el libro mayor y libro diario oficial cumpliendo con las directrices de la Dirección de Contabilidad Distrital y la CGN.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Todo registro contable tiene su respectivo comprobante de contabilidad y coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,5	La entidad mediante la Oficina de Información Sectorial contrato a varios funcionarios encargados de la parametrización y actualización permanentemente el sistema hacendario de SI CAPITAL, sin embargo son permanentemente rotados perdiendo los conocimientos adquiridos

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	La entidad no reporta la información a la Contaduría General de la Nación, sino por el contrario son remitido a la dirección distrital de contabilidad para su conciliación. De igual manera son publicados en la pagina web de la entidad para su respectiva vigilancia de los entes de control.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas de estados financieros son establecidas anualmente de acuerdo a lo normativo: Carácter general (Naturaleza Jurídica, Función Social y Cometido estatal) y Cartacter especifica (Relacionadas a la razonabilidad de las cifras)
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	Las notas a los estados financieros revelan de manera general y especifica cada uno de los rubros por los cuales esta compuesta de manera cualitativa y cuantitativa.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Son verificadas por el contador de la entidad y su equipo de colaborador, de acuerdo a las cifras reportadas en cada uno de los formatos establecidos por la secretaria Distrital de Hacienda.
1.2. 2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,2	
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	La entidad no reporta la información a la Contaduría General de la Nación, sino por el contrario son remitido a la dirección distrital de contabilidad para su conciliación. De igual manera son publicados en la pagina web de la entidad para su respectiva vigilancia de los entes de control.
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	La entidad dentro de la pagina web publica trimestralmente los resultados de los estados financieros
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	0,0	No se cuentan con indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Los balances son acompañados con las notas de carácter General y Especificas
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La información contable es la base para la toma de decisiones y factor importante en la gestión de la entidad.

46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	En los diferentes procedimientos se encuentran los puntos de control donde permite que se corrobore la información presentada
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,9	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,9	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	la Subdirección Financiera cuenta con una matriz de riesgos la cual permanentemente se esta actualizando y monitoreando el cumplimiento.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	Tarea que esta en cabeza de la oficina de Planeación quien revisa y evalúa todos los riesgos de la entidad y los reporta al dueño del proceso, sin embargo en los seguimientos realizados por la OCI se observó que la valoración de los riesgo inherente frente al riesgo residual ambos estan identificados en la misma zona, lo que implica que los controles no son efectivos o son un desgaste administrativo.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	Se realizan autoevaluaciones periódicas a través de los puntos de control implementados por el dueño del proceso, determinando la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se encuentran plenamente identificados los niveles de autoridad y responsabilidad en los proceso contable, cada integrante del equipo tiene actividades asignadas.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Con Resolución 356 de 2007, la CGN adopto el manual de procedimientos contables, el cual se aplica internamente en la entidad.
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	Se cuenta con manual de políticas contables publicado en la web y la Intranet de la entidad, y de igual manera los 22 procedimientos los cuales sirven de guía para los procesos contables.
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	La Subdirección financiera cuenta con 25 procedimientos los cuales se encuentran actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable.

54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Se ha implementado políticas de depuración contable, al igual que se han realizado depuración en propiedad planta y equipo por medio del comité de inventarios. Frente a la depuración de cartera durante la vigencia 2017 se realizaron comites de sostenibilidad contable para la evaluación de la cartera, la cual aun se encuentra pendiente por definir por parte de las dependencias encargadas.
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 cada uno de los hechos economicos.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Labor que se realiza a través del almacén, cuando el bien este totalmente depreciado pero sigue en uso se realiza por avaluó técnico o valorización de acuerdo al régimen de contabilidad Publica
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	El área contable se encuentra debidamente estructurada y sistematizada por módulos que componen el paquete de SI CAPITAL
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	El área contable cuenta con personal calificado y comprometido con la Entidad para desempeñar las labores asignadas.
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	Los servidores públicos de planta, provisionales y temporales involucrados en el proceso contable tienen acceso a los programas de capacitación, institucional programados por la Dirección Distrital de Contabilidad, la CGN y por el SIIF.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Durante la vigencia 2017 no se presento cambio de representante legal, sin embargo de acuerdo en cumplimiento de la Circular Conjunta No. 18 de septiembre 03 de 2015 emitida por la Contraloría General de la República y la Procuraduría General de la Nación sobre "... el proceso de empalme entre mandatarios entrantes y salientes"

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	El cierre integral de todas las áreas que generan hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, se realiza de acuerdo con las directrices impartidas por la Secretaría de Hacienda, Contaduría General de la Nación, procedimientos y circulares
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	Se da cumplimiento a las disposiciones de la ley General de Archivo, Ley 574 de 2000 y lo establecido en las tablas de retención documental para la Subdirección Financiera.

31/01/2018