

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 002

Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Comunicaciones internas, actas de reunión con los responsables del proceso, cronograma de vencimiento de obligaciones que como entidad el área contable debe reportar en la vigencia 2021.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	web https://www.idiger.gov.co/estados-financieros . los estados financieros de enero a noviembre de 2021, certificados de Bogotá Consolida y CHIP, certificados de Contraloría por el aplicativo SIVICOF dentro de los términos establecidos
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Manual de políticas contables GF-MN-04 V2 ,procedimiento de Gestión Contable GF-PD-02 Versión 6, para el FONDIGER esta documentado en el Acuerdo 002 del 18 de enero de 2019.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidencia la socialización del comunicado de cierre contable a las áreas generadoras de hechos económicos mediante Circular 014 emitida el 18 de noviembre de 2021 " Cierre Financiero 2021 "
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cumplimiento al procedimiento establecido por Gestión Financiera , de acuerdo a la caracterización Proceso de Gestión Financiera GF-CR-01 V6 , y Procedimiento gestión contable GF-PD-02 V6
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Manual para el Manejo y Control Administrativo de los Bienes GE-MN-05 y Procedimiento GAPD-11 Toma física y realización de inventario físico anual de Bienes, Cierre de operaciones, así como las entradas, salidas y traslados.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si el Instructivo es socializado al momento de realizar el inventario de los bienes, durante la vigencia 2021, se cuenta con el cronograma de inventarios vigencia 2021 emitida el 23.08.2021 mediante comunicación interna 2021IE3203.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidencia informe de inventario anual vigencia 2021 , el área de almacén procedió a cerrar el inventario total de la entidad, dejando conciliado los elementos evidenciados físicamente contra los encontrados en el sistema SICAPITAL.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Manual de Políticas Operativas y de Depuración Contable para IDIGER, de igual forma se cuenta con la Guía GFI-GV 01 Para la Depuración de Partidas Contables. Mensualmente, se realiza el análisis, verificación y conciliación de las cuentas.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	link https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera así como el los Comités de Sostenibilidad Contable, así como en mesas de trabajo realizadas con las áreas intervinientes.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Seguimiento del Plan de Sostenibilidad Contable vigencia 2021 revisada periódicamente en mesas de trabajo con los responsables del proceso , así como por mesas de trabajo dirigidas por la SDH Dirección de Contabilidad.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Existe una guía de depuración GFI-GU-01-Versión 1 - y seguimiento herramienta Plan Sostenibilidad Contable GF-FT-33, revisada periódicamente en mesas de trabajo así mismo en reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
11 ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La forma como circula la información esta documentada en la caracterización del proceso de GF-CR-01 Caracterización del proceso gestión financiera V6, como en el procedimiento de Gestión Contable GF-PD-02 Versión 6	
11.1 ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se identifican los proveedores de información del proceso contable, se cuenta con la herramienta de sostenibilidad contable vigencia 2021, se enviaron comunicaciones a las diferentes áreas para el reporte de la información contable.	
11.2 ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Externos, entes de control y vigilancia tales como: Contraloría de Bogotá D.C., Veeduría Distrital, Contraloría General, entre otros y los receptores internos todos los responsables del proceso contable.	
12 ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los bienes derechos y obligaciones en Contabilidad se registran por tercero. En las áreas responsables de la información se registran de manera individual de acuerdo a lo señalado en la Resolución 357 de 2008 de la CGN.	
12.1 ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área del proceso se encarga de medir los derechos y obligaciones a partir de su individualización, se observo que en las cuentas contables auditadas en el informe de Gestión Financiera vigencia 2021 y cuentas de gastos se clasifican por tercero.	
12.2 ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A partir de la individualización de los derechos y obligaciones es factible la baja en cuentas, ya que se identifica el tercero en cada cuenta contable y se agiliza el proceso de análisis y conciliación con las demás áreas.	
13 ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	De acuerdo a la verificación realizada a los libros de contabilidad se evidencia la afectación de las cuentas contables conforme al marco normativo contable.	
13.1 ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Res. 533 de 2015 del Contador General de la Nación, Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de las Entidades de Gobierno, Anexo Res. 425 del 2019, Res. No. 468 de 2016 del CGN, Circular DDT NO. 005 de 2016	
CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
14 ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El sistema LIMAY se encuentra actualizado de acuerdo con la Res. 620 de 2015 de la CGN y sus modificatorias. Se tienen en cuenta las últimas resoluciones emitidas por la Contaduría a fin de darle la aplicabilidad a las cuentas contables.	
14.1 ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se realizan revisiones permanentes de la normatividad aplicable de acuerdo a las Resoluciones expedidas por el Contador General de la Nación en acompañamiento permanente de la SDH a través de la Dirección de Contabilidad.	
15 ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Registral por tercero de acuerdo al tipo de operación en LIMAY SICAPITAL, La contabilidad de IDIGER se maneja por 2 centros de costos del IDIGER y FONDIGERDesarrolla el proceso contable integrado pero con id plena y suficiente de los recursos del Fondo	
15.1 ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, de acuerdo a los tipos de operación se registran las cuentas contables y se clasifican según los criterios definidos en el marco normativo definidos por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad.	

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los registros contables se elaboran dando cumplimiento al principio de causación, las transacciones se registran según los hechos económicos en el aplicativo LIMAY de contabilidad.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cada área es la encargada de realizar el control cronológico de las operaciones y la verificación se realiza en el proceso de conciliación correspondiente.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los hechos económicos se registran en forma consecutiva en los libros de contabilidad, según lo evidenciado en la Auditoría de Gestión Financiera vigencia 2021
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, los registros contables se realizan de acuerdo a los formatos establecidos por la entidad, los cuales son entregados por los responsables de los diferentes procesos, cada proceso tiene la custodia de los soportes de acuerdo a su operación
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se verifica. En la muestra analizada de las Auditorías realizadas en la vigencia 2021, los registros contables presentan documentos idóneos.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, las áreas fuentes de información son los responsables de la custodia y archivo de los documentos, así mismo los documentos soporte que son entregados a gestión contable son archivados, organizados en la sede principal del Idiger.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las operaciones que realiza el IDIGER-FONDIGER están documentadas. Los registros se realizan en comprobantes de contabilidad. Las transacciones cuentan con su respectivo comprobante, los cuales se registran en el aplicativo LIMAY
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, el consecutivo lo genera automáticamente el aplicativo LIMAY, Las operaciones que realiza el IDIGER y para el centro de costo FONDIGER, Se evidencia que los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente,
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente, toda vez que el sistema lo realiza automáticamente. Se observan los registros del documento fuente causación de contabilidad.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, en la muestra analizada en la auditoría interna de gestión financiera 2021, los libros de contabilidad están soportados en comprobantes de contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, en la muestra analizada en la auditoría interna de Gestión Financiera 2021 al realizar la verificación de los libros de contabilidad se evidencia que la información coincide con los comprobantes de contabilidad.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, la entidad realiza conciliaciones mensuales con las diferentes procesos de apoyo.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Cuando se realiza el proceso de conciliación se hace la verificación de los registros contables, conforme con el procedimiento de Gestión Contable GF-PD-02 Versión 6, según el flujograma actividad y responsable.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, de manera mensual para cada responsable de proceso
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	De acuerdo al ultimo informe transmitido a la Contaduría General de la Nación, se observa que los libros de contabilidad se encuentran actualizados y los saldos coinciden con lo reportado.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, la medición inicial se realizó con base en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, y el Instructivo No. 002 que orienta en la preparación de los saldos iniciales y de los primeros estados financieros en el primer periodo de aplicación
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los criterios y el Marco Normativo aplicable son de conocimiento pleno y constante consulta por los integrantes del grupo contable, así mismo se ha asistido a las capacitaciones, acompañamientos y asesorías realizadas por estos entes.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidencia que se realizan de acuerdo al marco normativo contenido en la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones de la Resolución 425 de 2019, y están en constante actualización de acuerdo a los lineamientos emitidos
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se han aplicado los lineamientos establecidos en las políticas y técnicas contables, acordes a la normatividad vigente. Sin embargo se evidencia diferencia desde el mes de Enero de 2021 en algunas placas de elementos inventariados.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los cálculos se realizan de acuerdo a los lineamientos establecidos en las políticas contables y normatividad vigente, la revisión de las vidas útiles del grupo Planta y Equipo son revisadas de manera anual por el responsable del Almacén.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Comité de Sostenibilidad Contable revisa continuamente la vida útil de la propiedad así como planta y equipo por parte del almacén de manera anual. Verificación de parametrización de módulos SICAPITAL, pde el estudio y análisis de avalúo técnico
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En cuanto al tema de deterioro se verifica a través de un cuestionario de indicios de deterioro. Los elementos sometidos a los cuestionarios no presentan indicios de deterioro.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Establecidos en el Manual de Políticas Contables y en el Manual de políticas operativas y de depuración se encuentran establecidos los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos de la entidad.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, El Manual de políticas contables del Idiger, se actualizó de acuerdo con el Nuevo marco de regulación contable
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se identificaron que los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior son los de Propiedad planta y equipo e Inventarios.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	se realiza de acuerdo a lo señalado en el Manual de Políticas Contables y de operación de la entidad, el cual incluye para cada cuenta la medición inicial y la medición posterior
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Oportunidades de mejora frente a recursos recibidos y entregados en administración evidenciados en el informe de Auditoría de Gestión Financiera 2021 y seguimiento a la herramienta de sostenibilidad contable 2021.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Aplica para los procesos registrados en SIPROJ, donde, los abogados internos y externos de la entidad realizan en la plataforma la actualización de los mismos, de manera trimestral, indicando la probabilidad de ocurrencia.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se elaboran y se presentan oportunamente. Así mismo se encuentran publicados en link de transparencia se registra lo correspondiente punto Estados Financieros: https://www.idiger.gov.co/estados-financieros
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, se producen y se publican mensualmente, y se transmiten de manera trimestral a la CGN y la Dirección Distrital de Contabilidad para efecto de consolidación y cruce de operaciones recíprocas a nivel nacional y distrital con todos sus anexos.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, se realiza la publicación mensual en la página web de la entidad, y se transmiten en dos plataformas CHIP y Bogotá Consolida.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, la información financiera (presupuestal y Contable), es la que refleja la gestión de la entidad, la cual es analizada y evaluada a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Elaboración completa de Estado Financieros a corte 30 de noviembre de 2021, Dado que los estados de cierre de vigencia a 31 de diciembre se encuentran en elaboración dentro de los plazos establecidos.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se verifica que la información contenida en el Estado de Situación Financiera, coincide con los saldos reportados en los libros de contabilidad con corte 30 de noviembre de 2021.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, están contenidos en el procedimiento de Gestión Contable GF-PD-02 Versión 6 y en la descripción del flujograma actividades y responsables.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Dirección Distrital de Contabilidad calcula los indicadores financieros que, en opinión de la Contaduría General de la Nación, permiten profundizar el conocimiento de la situación financiera y de resultados del nivel territorial.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores se preparan para analizar la información financiera de los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C., como ente territorial.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Esta verificación se realiza a través del aplicativo Bogotá Consolida, el cual cuenta con una herramienta de Validación de la información reportada por cada ente contable que conforma los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Estados Financieros a noviembre de 2021 presentan información adecuada para su comprensión por parte de los usuarios publicados en la web de la entidad. Los informes a cierre de vigencia están en elaboración para presentación dentro de los plazos

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 002

Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, las Notas a los Estados Financieros cumplen con las revelaciones de los hechos económicos y marco normativo aplicable
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Es necesario fortalecer su elaboración frente a las unidades ejecutoras diferenciadas IDIGER-FONDIGER, como lo manifestó el ente de control en los ejercicios de auditoría de regularidad (2020).
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, las notas a los estados financieros reflejan las variaciones significativas presentadas entre un periodo y otro.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, las notas explican la metodología utilizada según corresponda se comentan las limitaciones y las características de la información contable.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La información que se entrega a los diferentes usuarios es única. Corresponde a la que se incorpora en la página de la CGN, la cual se encuentra firmada por los responsables de la misma
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Publicación IDIGER y FONDIGER, de estados de resultados, estados de situación financiera y adicionalmente de manera anual notas a los estados financieros, en el link https://www.idiger.gov.co/estados-financieros
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Dirección Distrital de Contabilidad, realizó asesoría a los Entes Públicos Distritales, a través de reuniones, mesas de trabajo, resolución de consultas y capacitaciones en la cual se realiza un proceso de verificación de la información contable reportada.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	A través de las notas de los estados financieros publicadas anualmente en el siguiente link https://www.idiger.gov.co/estados-financieros
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se identifican los riesgos relacionados con Gestión Financiera de índole contable para el IDIGER y su monitoreo de manera cuatrimestral, se recomienda evaluar si el manejo de FONDIGER implica la identificación de otros riesgos.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	Planeación asesora la construcción de los mapas de riesgos y sus controles para cada proceso, sin embargo durante la vigencia se presentaron debilidades en los controles establecidos de Gestión Financiera evidenciados en las auditorías realizadas.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Si, los riesgos identificados tienen medición de impacto. Se recomienda evaluar si el manejo de FONDIGER implica la identificación de otros riesgos así como considerar otros riesgos de Auditoría y los del procedimiento de evaluación
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	La entidad ha mejorado en la identificación de riesgos de índole contable, se recomienda incluir y establecer otros riesgos y controles tanto para el IDIGER como FONDIGER, objeto de análisis en la auditoría de gestión financiera
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se realizó una actualización de los riesgos de Gestión Contable, se recomienda hacer el monitoreo y la actualización de acuerdo al desarrollo del proceso contable y a las actualizaciones en materia contable.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Dentro de la matriz de riesgos están establecidas los correspondientes controles sobre cada tipo de riesgo. Sin embargo se presentaron debilidades de diseño y ejecución de controles en las auditorías realizadas en la vigencia 2021
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se realiza monitoreo periódico en matriz de riesgos, pero deben ajustarse considerando recomendaciones sobre diseño de controles e inclusión de riesgos identificados desde Auditoría Gestión Financiera 2021.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, con base a experiencia e idoneidad de los funcionarios involucrados en el proceso contable los cuales poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, el personal involucrado en el proceso de gestión contable esta capacitado para el reconocimiento de los hechos económicos de acuerdo a su rol en cada dependencia.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Dirección Distrital de Contabilidad, dentro de su plan de acción anual contempla la realización periódica de capacitaciones en temas técnico contables relacionados con actualizaciones del Régimen General de Contabilidad Pública y procedimientos distritales, a funcionarios de los Entes Públicos Distritales involucrados en los procesos contables.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Trimestralmente la Dirección Distrital de Contabilidad verifica el cumplimiento de la ejecución del plan de capacitación proyectado para los Entes y Entidades Públicas Distritales y reporta anualmente a través del Informe de Gestión Integral IGI los resultados.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las capacitaciones contemplan mejorar las competencias y habilidades del personal involucrado en el proceso contable de los Entes Públicos Distritales, lo que se evidencia en las encuestas de satisfacción realizadas respecto a la utilidad del evento para mejorar la información contable de cada entidad.
			32,00	TOTAL		30,83	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima 5
Porcentaje obtenido 0,963375
Calificación 4,82

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la Existencia de un control sea NO, las preguntas relacionadas con la Efectividad de

Firma _____
Nombre: ANA LUCIA BACARES TOLEDO
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma _____
Nombre: GUILLERMO ESCOBAR CASTRO
Cargo: DIRECTOR



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: INSTITUTO DISTRITAL DE GESTIÓN DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMÁTICO - IDIGER.

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2021

FORTALEZAS

Los procesos que tiene implementado el Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático - IDIGER, tienen establecidos y documentados los procedimientos internos en los cuales se identifica plenamente las etapas del proceso contable, esto permite una mejor coordinación en el desarrollo al interior de la entidad. Así mismo durante la vigencia 2021 se actualizó la caracterización del Proceso de Gestión Financiera Código: GF- CR - 01 Versión 6, Manual de Políticas Contables Código: GF-MN-04 Versión 2 en el cual se encuentran establecidos los principios políticas, metodologías y actividades asociadas con el proceso contable y el cual es de obligatorio cumplimiento para el área de gestión contable, estos documentos se encuentran publicados en el link <https://www.idiger.gov.co/web/guest/financiera> y es actualizado de acuerdo a los cambios normativos.

Existe comunicación periódica desde el Grupo Contable hacia las dependencias generadoras de los hechos económicos, con el fin de conciliar la información objeto de registro en el proceso financiero en aras generar las alertas a las dependencias que se requieran.

En el 2021 y dada la situación epidemiológica causada por el Coronavirus (COVID 19) en Bogotá, frente a las funciones del IDIGER como administrador del FONDIGER, se continuo con el apalancamiento de actividades de Plan de Acción Especifico de acuerdo con cada una de las necesidades de las entidades y de acuerdo a los lineamientos establecidos en la Junta Directiva con el correspondiente tramite y registro financiero y contable.

DEBILIDADES

Se evidencian aspectos por mejorar en la auditoria gestión financiera 2021 relacionados con debilidades en el reporte de información del Plan de Sostenibilidad Contable I y II trimestre de 2021. De igual modo, se requiere una explicación específica para las partes interesadas en la presentación de los Estados Financieros en la realización de la Rendición de Cuentas de la Entidad dada la naturaleza de la entidad.



AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Actualización de la caracterización del proceso de gestión financiera Código: GF- CR - 01 versión 6 de fecha 22 de marzo de 2021 en lo que respecta a actividades, entradas, salidas, se tiene en cuenta los lineamientos MIPG, y Manual de Políticas Contable Código: GF-MN-04 Versión 4 de fecha 10 de diciembre de 2021 referente a la actualización de la política contable de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores. Se incluye la materialidad para la corrección de errores aprobada por el Comité de Sostenibilidad Contable. Se amplía el alcance de la aplicación de las políticas contables al Fondo Distrital para la Gestión de Riesgos y Cambio Climático de Bogotá FONDIGER. Diferenciación de las unidades ejecutoras IDIGER- FONDIGER en aspectos contables y administrativos lo que permitió un balance positivo en las auditorías internas y las de regularidad de los entes de control. Se celebra con mayor sistematicidad el Comité de Control Interno Contable y se propende por el seguimiento trazable de las dependencias y procesos que son insumo de la gestión contable.

RECOMENDACIONES

En atención Plan de Sostenibilidad Contable y su formato y teniendo en cuenta las Funciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable establecidas en la Resolución N° 253 de 2019 en su artículo 3 numeral 4, se recomienda fortalecer los controles de seguimiento y control frente al reporte de información en la Herramienta de Plan de Sostenibilidad Contable y establecer actividades que objeto de entrega y desarrollo para cada uno de los procesos de apoyo que entregan información financiera, así como fomentar el autocontrol en el diligenciamiento de la herramienta de manera oportuna con el fin de evitar reprocesos.

Fortalecer los controles que permitan lograr una adecuada identificación, conciliación y depuración de las operaciones contables relacionadas con Ayudas Humanitarias.



Continuar con la revisión periódica de los documentos establecidos en el proceso de Gestión contable como políticas, manuales, guías, procedimientos y formatos y la actualización normativa cuando haya lugar.

Analizar la pertinencia de la incorporación de riesgos identificados a través de las diferentes auditorías internas, auditorías externas y seguimientos de índole contable tanto para IDIGER, como para el FONDIGER.

Firma

Nombre: ANA LUCIA BACARES TOLEDO
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma



Nombre: GUILLERMO ESCOBAR CASTRO
Cargo: DIRECTOR