

- INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMATICO - IDIGER
 GENERAL C.I.C.
 31/12/2015
 CONTROL INTERNO CONTABLE
 CARTA CIRCULAR 005- CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,35
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,61	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4,69	0	0
1.3	.....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	Los productos se encuentran identificados en el procedimiento "GFI-PD-02" titulado Gestión contable, en el marco del proceso Gestión Financiera, dicho procedimiento responde a las necesidades de la entidad y a las normas contables generalmente aceptadas en Colombia. En dicho procedimiento se desagregan los temas, de registros contables, conciliaciones, elaboración, liquidación y pago de obligaciones tributarias y elaboración, análisis y presentación de estados financieros	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos de los demás procesos de la entidad que se requieren como insumos en el proceso contable se encuentran documentados en el plan de sostenibilidad contable de la entidad, el cual se actualizó en marzo de 2015 y posteriormente se socializó en la entidad. La solicitud de insumos se realiza ya sea mediante correo electrónico o comunicación interna.	0	0	0
1.5	.....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	En el Plan de Sostenibilidad contable así como en los productos se tienen identificados la mayoría de transacciones, hechos y operaciones que constituyen a diversas áreas en proveedores de información. Un aspecto importante que mejoró considerablemente fue la precisión en los conceptos y descripciones dentro del Plan de Sostenibilidad Contable	0	0	0
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	En la Política Contable si esta concebido el reporte de transacciones, hechos y operaciones de la entidad pero no esta establecido claramente, que áreas deben reportar información al área contable, sin embargo con las actividades de socialización se ha logrado concientización de varias áreas sobre el reporte de transacciones, hechos y operaciones	0	0	0
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4,0	Si se cumple que las diferentes dependencias de la entidad informen de los hechos económicos de la entidad, respecto a la información proveniente del área jurídica se maneja con el SIPROJ, sin embargo la oportunidad de la información es un aspecto susceptible de mejora. Se identificó que existen aún debilidades en el cumplimiento por parte de los supervisores de convenios sobre el reporte de las transacciones, hechos y operaciones ejecutadas bajo modalidad de convenios.	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Si, los hechos económicos, sociales y ambientales de la entidad generalmente tienen un valor económico que permiten una fácil y confiable medición. Las técnicas y conceptos empleados para su medición están claramente establecidos en el procedimiento y en la política contable.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Si, las cifras de los estados financieros y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	Si, los documentos usados como soporte cuentan con las descripciones necesarias para su registro, pero debido a la ausencia de integración de los sistemas informáticos que se manejan en las áreas financieras, almacén, tesorería y presupuesto se dificulta el registro de la información sobre todo con el almacén que maneja el inventario con ACCES el cual es un sistema precario para el tema.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Si, el equipo de trabajo del área cuenta con el conocimiento y la experiencia en la administración pública y por ello conocen las normas que la rigen.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	Si, los profesionales del área cuentan con el conocimiento del régimen de Contabilidad pública	0	0	0
1.13	.....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	Si, la mayoría de hechos económicos, sociales y ambientales han sido registrados conforme a lo que indican las normas sobre esta materia.	0	0	0
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Si, los documentos usados como soporte cuentan con las descripciones necesarias para su registro	0	0	0
1.15	.....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	Si, los hechos económicos, sociales y ambientales han sido objeto de identificación conforme lo establece el régimen de contabilidad pública.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,63	0	0
1.17	.....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	Si, los hechos financieros correspondiente a los procesos de proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable. En este sentido el área contable ha realizado la gestión y esfuerzos para la contabilización de hechos con entidades tales como con el encargo Fiduciario FONDIGER, en el cual se vienen realizando las respectivas conciliaciones. En 2015 se liquidó el encargo fiduciario de 2014 FOPAE.	0	0	0
1.18	.....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	Si, Lo hechos económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad son de fácil y confiable clasificación en el catálogo de cuentas,	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Las transacciones, hechos u operaciones son de fácil y confiable clasificación. Cuando existen dudas sobre clasificación se solicitan conceptos a las entidades competentes, en 2015 se crearon y parametrizaron cuentas y subcuentas referentes a FONDIGER.	0	0	0
1.20	.....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	Si, la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponden a una correcta interpretación.	0	0	0
1.21	.....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	Si la clasificación corresponde a lo normado por la Contaduría General de la Nación	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	Sí, las cuentas y subcuentas son adecuadas en el caso que se requiera mayor precisión se crean subcuentas.	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Si se elaboran periódicamente las conciliaciones de cuentas reciprocas con otras entidades, en 2015 se logró amortizar lo referente al convenio con Fondo Financiero distrital de salud. Es necesario aclarar que la situación se debe a dificultades con otras entidades públicas quienes no han suministrado los soportes adecuados para legalizar a pesar de haber sido solicitado en diferentes ocasiones como fue verificado, de otro lado también existe una responsabilidad de los supervisores de diversos convenios que no han realizado la debida gestión, el grupo contable realiza reuniones y solicita información periódicamente	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,50	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Si, se realizan las conciliaciones con las cifras que se producen con las diferentes áreas de la entidad, sin embargo se presentan muchas dificultades en tanto no existe un software que integre los diferentes módulos financieros y facilite la tarea, en la actualidad se ha mejorado la gestión con pagos pero con almacén se presentan varios inconvenientes quien maneja sus bases de datos en ACCES.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Se verificó que se ejecuta anualmente una toma física de inventarios en el 100% de las áreas de la entidad. De este proceso quedaron como soportes los formatos de toma física y las tarjetas individuales de inventario, se verificó y se encuentran debidamente archivados y organizados los soportes, en este momento la toma física lleva un avance aproximado del 70%.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Sí, las cuentas y subcuentas revelan los hechos, transacciones u operaciones, se han venido realizando la creación y parametrización de cuentas necesarias, de la mano de la implementación de SI CAPITAL que permite llevar mejor control y brindar más detalle a la realidad de los hechos económicos de la entidad	0	0	0
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Si, se realizan revisiones periódicas con el fin de comprobar los registros y valores de las transacciones efectuadas, si se encontrase lo contrario se realizarían los respectivos ajustes, sin embargo estas revisiones se realizan trimestralmente, lo ideal sería realizarlas mensualmente. Para la vigencia se realizaron asientos contables en tanto de acuerdo a hallazgos de contraloría era necesario realizar ajustes sobre la depreciación registrada de algunos bienes, dicho ejercicio se realizó juiciosamente.	0	0	0
1.30	.....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?	4	Si se contabiliza en forma cronológica y guardando los consecutivos de las operaciones realizadas, sin embargo en ocasiones los registros se demoran un poco en su registro, desde hace algunos meses los tiempos se han disminuido, la demora proviene de las demoras en recibir información de las áreas pero también de la implementación y ajustes que se están realizando en el SICAPITAL a los diferentes módulos que a la fecha están siendo dispendiosos los registros.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Si se han generado listados de consecutivos con el fin de verificar la completitud de los registros.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Si se conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas y cuando se tienen dudas se realizan las respectivas consultas por ejemplo consultas a la Secretaría de hacienda sobre la aplicabilidad o no de estampillas. De la misma manera se realiza la respectiva gestión para no pagar el impuesto predial en tanto las entidades públicas no deben pagar este tributo.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	La entidad no maneja un sistema integrado de información, pero si consolida la misma, se han emprendido grandes esfuerzos para implementar SI Capital los avances han sido lentos, ahora bien en estos momentos el módulo OBJECT de pagos para IDIGER esta implementado, PERNO nómina esta para realizar pruebas, algunos avances en LIMAY, y como aspecto resaltante se está implementando SAI-SAE para el Almacén.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Si, la depreciación se calcula por el método de línea recta de manera adecuada. Se constituyó una provisión para almacén sobre el tema de licencias, la cual es pertinente para no afectar el balance. Se presentaron mejoras en las provisiones referentes a la nómina, desde junio 2015 en son calculadas por el área de Talento Humano. Se encontró la existencia de saldos pendientes de amortizar en tema de convenios y de nómina Para la valorización de bienes inmuebles esta en marcha un contrato con el fin de actualizar éstos valores	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Si los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si, para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad los cuales reposan a nivel digital en el sistema discriminados de acuerdo a su naturaleza, ingresos, entradas almacén, salidas almacén, ordenes de pago, cuentas por pagar, bajas definitivas etc.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si, los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, dicho comprobantes reposa en el sistema informático.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN			0	4,14	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4,29	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Si, los libros de contabilidad se elaboran y diligencian conforme con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública. El libro Mayor Oficial todavía no está totalmente finalizado, pero se cuenta con soportes consolidados y un detalle en Excel	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Sí, las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	Si, se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información. Sin embargo, la implementación del SI CAPITAL ha requerido esfuerzos adicionales y demora en el desarrollo de las actividades.	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	En general 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, sin embargo es un asunto que puede mejorar para no tener los estados e informes en el límite de los plazos de presentación.	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Existe un documento de Notas a los Estados contables, se acató la recomendación de relacionar dentro de los estados la ubicación de nota aclaratoria	0	0	0
1.46	.....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	Si, el contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente, la información de tipo cuantitativo y cualitativo. Se presentaron mejoras , se incluyó la descripción de métodos con que se aplicaron estimaciones depreciaciones, amortizaciones, entre otras, se amplió el análisis y explicación de diferentes cuentas y subcuenta.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Si se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4,00	0	0
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	4	En general 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	0	0	0
1.50	.....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	se publica los estados financieros en la página web, a los cuales se puede acceder a través del link Informes de la página web de la entidad.	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	Además de los estados financieros y balance general no se generaron indicadores de análisis, sólo las notas al balance, de acuerdo al área contable las notas al balance son suficientes	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Sí, la información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios, dicho análisis se encuentra en las notas al balance	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Si bien la información contable es suministrada a la dirección, se puede mejorar su uso para la toma de decisiones y mejorar la gestión de la Entidad, por ello se detectan debilidades de comunicación y concientización de la importancia de la misma.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Generalmente las cifras que se presentan a los distintos usuarios de la información son homogéneas	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL			0	4,31	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4,31	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	De acuerdo a la metodología establecida para la entidad para la identificación, priorización, análisis y tratamiento de los riesgos, el proceso gestión Financiera tiene definido un Mapa de riesgos dentro del cual se identifican 6 riesgos del área contable, en incluye un riesgo de Corrupción, cada uno de dichos riesgos cuenta con su análisis y se le define el tratamiento respectivo, sin embargo se puede mejorar en cuanto al tratamiento dado que tres (3) de los seis (6) riesgos poseen controles no documentados y por tanto se podría afectar su eficacia.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	En la entidad existe la administración de riesgos por procesos, el tema metodológico es asesorado y acompañado por la Oficina de Planeación, los riesgos son de igual manera monitoreados por la oficina de Control Interno en todos los procesos incluyendo el contable, sin embargo esta asesoría por parte de Oficina de Planeación y Control Interno también puede mejorar para que cada día los mapas de riesgos se conviertan en herramienta de gestión.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sí, se realizan autoevaluaciones para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sí están claramente definidas en el procedimiento GFI-PD-02 Gestión Contable allí se determina como líder al Subdirector Corporativo y de asuntos disciplinarios y como responsable de la mayoría de actividades contables al contador de la entidad. Dentro del equipo del área se cuenta con personal provisional para desarrollar las diferentes actividades necesarias	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	En el sistema Integrado de gestión se encuentra debidamente documentado el procedimiento de gestión Contable, los formatos de comprobante y de conciliaciones, además de contar con una Política Contable, dichos documentos están a disposición de la entidad, son conocidos y aplicados en ella. Ahora bien los formatos asociados al manejo de la caja menor se asocian al proceso de pagos pero deberían relacionarse al proceso contable.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS	4	Existen manuales entre otros documentos que se encuentran documentados y se aplican internamente, sin embargo sobre todo se acogen las directrices, lineamientos y circulares emitidas por autoridades competentes en el tema contable como la Contaduría General de la Nación y la contaduría Distrital	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	El procedimiento de gestión Contable incluye un flujo grama que refleja como circula la información dentro del procedimiento, sin embargo puede mejorarse al incluir los destinatarios de la información y productos generados por el mismo	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Dentro de la Política Contable General se incluyen las políticas operacionales 5 y 6 las cuales hacen referencia a la revisión de la idoneidad de los documentos soportes que generen los registros contables y la cultura de autocontrol para mantener y sostener la calidad de la información, puede mejorarse determinando mecanismos efectivos de depuración.	0	0	0
1.65	.....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	Sí, los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en el caso de los bienes éstos se encuentran individualizados en la base de datos de almacén.	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Actualmentese están actualizando los valores de los bienes inmuebles, a través de un contrato	0	0	0
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	En la entidad no existe una dependencia u oficina independiente a nivel estructural, sino que el tema contable hace parte de la Subdirección Operativa y de Asuntos Disciplinarios. Allí se cuenta con un almacenista que apoya lo referente a inventarios, tres contadores especializados, un profesional y un tecnólogo. Se puede mejorar en la definición de funciones	0	0	0
1.68	.....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	Sí, 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.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.69	.....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?	3	A través de la implementación del PIC los funcionarios no recibieron capacitaciones, en temas contables, pero a través de otras entidades se recibieron actualizaciones como: -Norma internacionales -Cuentas recíprocas -Impuestos dictada por la DIAN -Información Exógena distrital A nivel interno no se dieron capacitaciones en temas financieros.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se diligenció el respectivo formato de empalme sobre la información contable	0	0	0
1.71	.....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	Si, 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.	0	0	0
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia para consulta en las áreas donde se generaron. El espacio destinado al archivo del área puede mejorar	0	0	0
2.1	FORTALEZAS		<ol style="list-style-type: none"> Las revisiones trimestrales que se realizan permiten realizar ajustes si hubiera necesidad de realizarlos Se esta adelantando un proceso de depuración de cifras de la entidad, que le permite reflejar la realidad económica, financiera, social y ambiental de la entidad. Se cuenta con un equipo de trabajo comprometido y capacitados con el fin de desarrollar las actividades propias de su área. El equipo del área contable ha manifestado receptividad frente a las recomendaciones de entes de control y de control interno, lo cual ha generado importantes mejoras en el procedimiento. La estrategia implementada con la Oficina Jurídica para consolidar la información contable con el SIPROJ sistema donde se reportan los procesos judiciales ha presentado mejores niveles de efectividad. El grupo ha asumido con responsabilidad las nuevas actividades resultantes de la entrada en funcionamiento del IDIGER y el FONDIGER, así como el trabajo adicional generado por la implementación del SI CAPITAL. Se hace uso de las comunicaciones ya sean vía correo electrónico u por medio de oficios para los requerimientos de información y/o aclaraciones necesarias, con el fin de mantener actualizados y reflejar acertadamente los hechos económicos. En encargo fiduciario del FONDIGER no ha presentado inconvenientes 	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
2.2	DEBILIDADES		<p>1. En algunas ocasiones la información proveniente de las dependencias que deben suministrar información al área contable es aportada con demoras.</p> <p>2. En la entidad no se identifica con claridad y precisión el uso de la información contable en la toma de decisiones para lograr mejoras en la gestión.</p> <p>3. Los supervisores de contratos con otras entidades no suministran al área contable la información pertinente y periódica que permita realizar las amortizaciones y conciliaciones de cuentas reciprocas, lo cual afecta la información contable y de otro lado genera desgaste al área contable que debe reunirse con las entidades.</p> <p>4 La implementación del SI CAPITAL genera que se manejen bases de datos simultaneas lo cual puede ocasionar demoras o errores en el registro de información.</p> <p>6. El área de contabilidad no dispone de un espacio adecuado para el archivo, así mismo no cuenta con las medidas para garantizar la seguridad y custodia de la documentación</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		<p>Se logró mejorar en la entrega de información de las diferentes dependencias a contabilidad con la implementación de reuniones.</p> <p>Se realizaron los debidos ajustes frente a los cálculos de depreciación.</p> <p>Se cuenta actualmente con un equipo de trabajo fortalecido donde hay 3 profesionales especializados, 1 profesional y 1 tecnólogo.</p> <p>Se esta implementando un sistema informático para el manejo de inventarios</p> <p>En diciembre de 2015 se creó el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual ya logró depurar algunas cuentas.</p> <p>Se lleva un mejor control frente al registro de siniestros</p> <p>Se realizaron los respectivos reintegros a Secretaria de Hacienda luego de liquidar los encargos fiduciarios</p>	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES		<p>1. Implementar medidas para la pronta implementación del SI CAPITAL en sus diferentes módulos y éstos a su vez sean integrados</p> <p>2. Actualizar la totalidad de la documentación proceso, procedimiento, política, plan de sostenibilidad contable, etc. adecuando a la nueva realidad financiera de IDIGER y FONDIGER, en la política por ejemplo incluir aspectos relacionados con la información requerida de los supervisores sobre los convenios.</p> <p>3. Las provisiones de nómina deben ser calculadas y suministradas por el área de talento humano y no por el área de contabilidad</p> <p>4. Se sugiere revisar la posibilidad de conformar un Comité de Sostenibilidad Contable, respondiendo a lo establecido en la resolución 119 de 2006 de la Contaduría General de la Nación, con el fin de analizar algunas partidas del balance que presentan antigüedad importante y que requieren análisis y depuración.</p> <p>5. Incluir en el PIC 2016 capacitaciones sobre reforma tributaria y otros temas que aporten al manejo financiero y contable de la entidad</p> <p>12. Es importante que se continúe realizando por parte del área administrativa seguimiento a los siniestros prescritos, de manera que se tomen las medidas jurídicas pertinentes.</p> <p>13. Continuar las estrategias con los supervisores de los convenios para dar lineamientos y orientación sobre los informes financieros necesarios para la amortización de saldo.</p>	0	0	0

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,3	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,6	ADECUADO

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.1.1	IDENTIFICACION	4.7	ADECUADO			
1.1.2	CLASIFICACION	4.6	ADECUADO			
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.5	ADECUADO			
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.1	ADECUADO			
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4.3	ADECUADO			
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	4.0	SATISFACTORIO			
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.3	ADECUADO			
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.3	ADECUADO			

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	NADECUADO
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