

Entidad: Secretaría Distrital de Desarrollo Económico – (31-01-2018)

INFORME CUALITATIVO DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

De conformidad con lo establecido en la Resolución 357 de 2008, con base en los resultados del seguimiento contable realizado, y una vez aplicada la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación, se observa que el Control Interno Contable de la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico es **adecuado**, como se observa a continuación:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.2	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.4	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.5	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.4	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.4	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.5	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.6	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.5	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.7	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.7	SATISFACTORIO

FORTALEZAS

El proceso genera un Plan Operativo Contable, lo que permite cumplir con información contable y con los plazos establecidos por entes externos y organismos de control.

DEBILIDADES

1. No 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.
2. No existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la SDDE, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte.
3. No se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas.
4. El proceso no cuenta con el Talento Humano requerido para desempeñar las actividades establecidas en el procedimiento Ejecución Contable, situación que puede generar una posible sobrecarga laboral y de esta manera errores involuntarios.
5. No se cuenta mensualmente con un análisis e interpretación de cifras para facilitar una comprensión adecuada, así mismo se debe describir

indicadores financieros.

6. No son claros los niveles de autoridad y responsabilidad para las actividades del proceso contable.
7. No se cuenta con jornadas de actualización al interior de la entidad.
8. No se archiva de conformidad con las normas archivísticas.

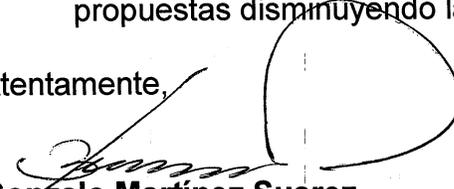
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Respecto de los avances obtenidos de las evaluaciones y recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno, se concluye que las acciones propuestas con ocasión de las observaciones de la Auditoría Contable y del seguimiento a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable realizados en los meses de septiembre de 2017, no es posible determinar el grado de avance de las acciones, en atención a que el plan de mejoramiento correspondiente a las recomendaciones, no se ha evaluado en su cumplimiento. No obstante, de conformidad con lo establecido en el Programa Anual de Auditoría de la vigencia 2018, se hará el correspondiente seguimiento al plan de mejora, así como el seguimiento trimestral en atención a lo dispuesto en la Directiva 007 de 2016 y la Circular 053 de 2017.

RECOMENDACIONES

1. Depurar el 100% de las cuentas que componen el Balance Contable de la Entidad y realizar los ajustes necesarios para determinar los saldos iniciales que se revelarán en los Estados Financieros de la Entidad de cara a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.
2. Actualizar el proceso de Contabilidad y el procedimiento Ejecución Contable, en concordancia con la implementación del Nuevo Marco normativo Contable (NMNC).
3. Capacitar a los funcionarios de la Entidad en la normatividad contable aplicable a la misma y a cada proceso y procedimiento en particular.
4. Dar cumplimiento a las acciones preventivas, correctivas y de mejora propuestas en los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría de Bogotá y al interior de la Entidad con el fin de evidenciar los avances respecto a las evaluaciones y recomendaciones realizadas.
5. Adelantar gestiones con el fin de fortalecer el equipo de trabajo del proceso Contabilidad, a fin de dinamizar y optimizar el desarrollo de las actividades propuestas disminuyendo la carga de trabajo y el riesgo de error.

Atentamente,


Gonzalo Martínez Suarez

Jefe Oficina de Control Interno-SDDE

Proyectó: María Clara Leal Rincon- Profesional Especializado
Revisó: Gonzalo Martínez Suarez

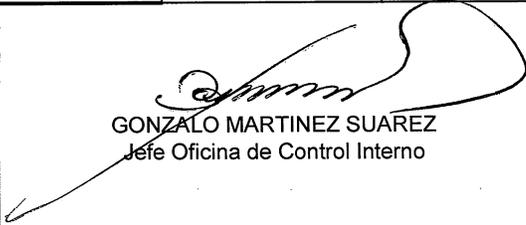
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017
ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,2	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,4	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,5	
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	El Plan Operativo contable es el producto que contabilidad suministrar a las demas areas de la entidad
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	El proceso Contabilidad identifica los productos que los demás procesos deben suministrarle como insumos para la generación de los Estados Financieros.
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?	2,5	El proceso identifica las transacciones y hechos económicos, siendo los proveedores de la información las áreas de gestión, SAE, SAI, aunque las fuente generan debilidades
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?	2,5	El proceso establece lineamientos mediante circulares y comunicados a todas las áreas de la entidad, los cuales se deben establecer en la política contable.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	2,5	No siempre se cumplen los lineamientos fijados por el proceso Contabilidad puesto que en ocasiones las áreas no reportan a tiempo los hechos económicos.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,5	Los hechos económicos de la Entidad se identifican y miden fácilmente utilizando la moneda legal y aplicando parámetros establecidos para cada transacción.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,5	Las transacciones registradas se encuentran soportadas idóneamente..
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Las transacciones registradas cuentan con la descripción adecuada.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Son profesionales en Contaduría Pública; sin embargo, es importante anotar que, solo son 2 profesionales. Esta situación puede afectar el desarrollo del procedimiento y el cumplimiento del objetivo del proceso.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,5	Se manifiesta que si conocen tanto el Régimen Actual como el que se va a implementar con la aplicación del Nuevo Marco Normativo.
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 económicos de la Entidad se identifican, interpretan y soportan adecuadamente conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad aplicable a 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	
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	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,4	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,0	El procedimiento Ejecución Contable incluye el procesamiento de la información recibida de otras áreas, esto incluye procesos con proveedores.
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	Todos los hechos económicos realizados por la Entidad se clasifican fácil y confiablemente de acuerdo con el Catalogo de cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	

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?	4,5	Las transacciones se clasifican en las cuentas adecuadas de acuerdo a su naturaleza y al criterio de los profesionales del proceso basado en la aplicación del Manual de procedimientos y el Catalogo de Cuentas.
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?	4,5	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,5	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	2,5	La conciliación no se realiza, esta ala espera de la informacion por parte de la Secretaria de Hacienda.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,4	
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?	3,0	Mensualmente se hacen las conciliaciones con el proceso de nomina, almacen y Tesorería Distrital para el cierre contable. Presupuesto no.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,5	Se suscribio con Organizacion Levin de Colombia S.A.S. contrato, con el objeto de "prestar los servicios especializados de toma física de los inventarios de la Secretaris de Desarrollo Economico"
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,5	Las cuentas y subcuentas se utilizan adecuadamente.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,5	Mensualmente para el cierre contable, se efectuan las verificaciones correspondientes.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	Si, verificado en los auxiliares de Contabilidad.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	N/A
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,5	Se verifican los reportes de conciliacion, reporte mensual de las cuentas por pagar, tesoreria de hacienda.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	No existe un sistema integrado, existen varios sistemas (software) que permite realizar interfaces entre los mismos a fin de generar información contable automatizada. Estos son: PERNO, OBGET, SAI-SAE y LIMAY
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,0	Se calculan automáticamente por los sistemas (Software) correspondiente, a los que aplican.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Las transacciones registradas se encuentran soportadas idóneamente..
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	se cumple se efectuo verificacion en los comprobantes de cuentas por pagar.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Efectivamente, se verifico con los reportes a la CGN y con los respectivos comprobantes
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,5	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,6	

34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se observó que el proceso contabilidad elabora y diligencia libros de contabilidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Se verificó que las cifras contenidas en los Estados Financieros 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?	4,0	La Secretaría de Desarrollo Económico contrata el mantenimiento y soporte de los sistemas de información; el soporte requerido para el sistema contable es prestado por la mesa de ayuda.
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	Si, se elaboran mensualmente y se reportan con la periodicidad exigida por organismos externos y entes de control.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Si, Las notas a los Estados Financieros se elaboran una vez al año..
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,5	Si las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,5	Se verifican las notas a los estados contables y son consistentes con los saldos de los mismos.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,3	
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?	4,0	Si, se presentan oportunamente.
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?	4,5	En la Intranet de la Entidad se publican mensualmente los Estados Financieros de la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	N/A , la entidad no efectua este actividad
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	2,5	No se realiza un análisis horizontal y vertical de los Estados Financieros, aunque es uno de las actividades a realizar.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	N/A- Porque se tiene en cuenta el presupuesto
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Si, los EEEF publicados y enviados a órganos de control son los mismos.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,7	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,7	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,0	No estan implemetnando controles ni medición a la mitigación del riesgo, no se evidencia analisis transformación del riesgo.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	La Oficina Asesora de Planeación y de Control Interno, asesoran al proceso en materia de riesgos.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,5	Se manifiesta que se hacen a través del Comité de Autocontrol, sin embargo, no se evidenció reunión de mayo y julio
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	2,0	No, se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable,
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	2,0	Se encuentran en la Intranet de la entidad, falta documentarlas debidamente.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	2,0	existen, aunque se necesitan de una mejora y actualización.

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?	3,5	Es muy generico y la información no circula adecuada ni oportunamente.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	La Secretaría de Desarrollo Economico cuenta con un comité de sostenibilidad contable, falta documentarla.
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?	4,5	En el sistema SAI-SAE se discriminan los bienes devolutivos, Los derechos y obligaciones se registran en el sistema contable por tercero.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	N/A
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	El proceso funciona con dos profesional, Las persona contratadas para implementación del NMNC se le han asignado otras actividades de verificación y convergencia.
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	Los funcionarios involucrados en el proceso contable son profesionales titulados en Contaduría Pública.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,0	Los funcionarios del proceso asisten a las capacitaciones que socializa la Secretaria de Hacienda y la Contaduria General de la Nación.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	El informe de empalme se realiza para los cambios de gobierno
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?	2,5	Mensual o trimestralmente se realiza conciliación con algunas áreas, sin embargo, no se observó el cierre integral de la información.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	2,5	Se archivan los documentos contables de conformidad con los lineamientos de la Entidad.


 GONZALO MARTINEZ SUAREZ
 Jefe Oficina de Control Interno