

COMUNICACIÓN INTERNA

Para: Lina Amador Villaneda – Gerente General
Gemma Edith Lozano Ramírez – Subgerente Corporativa

De: Janeth Villalba Mahecha – Jefe Oficina de Control Interno

Asunto: **INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

Acatando lo establecido en la Resolución No. 357 de 2008 y sus modificaciones contenidas en la Resolución No. 193 de 2016, emitidas por la Contaduría General de la Nación, comedidamente remito los resultados del análisis y evaluación practicada al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2017.

1. OBJETIVO

Evaluar y calificar los diferentes aspectos y controles que conforman la estructura del Sistema de Control Interno Contable de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá D.C., de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. 357 de 2008 y sus modificaciones contenidas en la Resolución No. 193 de 2016, emitidas por la Contaduría General de la Nación, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

2. ALCANCE.

El análisis y evaluación corresponde al registro de las diferentes actividades que desarrolla la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá D.C., de acuerdo con los parámetros indicados en el formato de autoevaluación de la Resolución 193 de mayo 5 de 2016, durante la vigencia fiscal 2017.

3. NORMATIVIDAD.

- **Ley 87 de 1993:** *Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones.*
- **Resolución No. 357 de 2008:** *Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.*
- **Decreto Nacional No. 1083 de 2015:** *Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública.*

- **Resolución No. 193 de 2016:** *Por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable*
- **Decreto Nacional No. 648 de 2017:** *Por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015. Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.*

4. METODOLOGÍA.

La evaluación y medición del proceso contable de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá, se realizó de conformidad con el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable incorporado en al Régimen de Contabilidad Pública (RCP) mediante la Resolución No. 193 de 2016 evaluando diferentes elementos así:

- Políticas contables
- Políticas de operación
- Reconocimiento: Identificación, Clasificación, Medición Inicial y Registro
- Medición Posterior
- Revelación: Presentación de Estados Financieros y Presentación de Notas a los Estados Financieros
- Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas.
- Gestión del Riesgo Contable.

Esta evaluación incorporó aspectos cualitativos, cuantitativos y de gestión a partir de un formulario contentivo de 32 criterios de control. Cada control se evalúa a través de una pregunta que verifica su existencia y, seguidamente, se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio que evalúan su efectividad.

5. VALORACIÓN.

Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán “**SÍ**”, “**PARCIALMENTE**” y “**NO**”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (ef.)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGOS DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACION < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACION < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACION <= 5.0	EFICIENTE



Una vez aplicada la evaluación al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2017, en las áreas contables y las demás que generan hechos económicos, financieros, sociales y ambientales de la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. arrojó como resultado una calificación de **4,63** – Nivel **EFICIENTE**.

6. FORTALEZAS Y DEBILIDADES

6.1. Fortalezas

- ✓ El proceso contable tiene identificados los productos que se generan en la Empresa de Renovación y Desarrollo Urbano de Bogotá D.C. y que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos, como registros contables, Estados Financieros con sus respectivos análisis y evaluaciones.
- ✓ Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable y los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones contables y que, por lo tanto, se constituyen en proveedores de información.
- ✓ Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Empresa, son de fácil y confiable medición monetaria.
- ✓ Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen y aplican las normas que rigen la contabilidad pública.
- ✓ Se verificó que las cifras reportadas en los Estados Financieros analizados y validados, son coherentes con los comprobantes contables, registros de libros auxiliares y diario y mayor.
- ✓ Las notas de los Estados Financieros se elaboraron de conformidad con las políticas contables y lineamientos de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ En la vigencia 2017, se evidenció la elaboración y publicación mensual de los Estados Financieros y el reporte trimestral de la información contable a través del sistema chip. Cabe anotar que existió una alerta por parte de la oficina de Control Interno frente a la no oportuna publicación de los estados financieros con corte a octubre de 2017.
- ✓ Se evidenció el desarrollo de las conciliaciones de saldos entre las áreas de manera mensual y con entes externos de forma trimestral.

6.2. Debilidades

- Se evidenció la no oportunidad en el flujo de información por parte de las áreas que generan hechos contables para alimentar el proceso contable
- En las conciliaciones de las cuentas por cobrar se observaron partidas antiguas sin justificación.
- Validada la matriz de riesgos se constató que se revisa una vez al año, lo cual impide monitorear a intervalo planificados el estado de la gestión de riesgo para prevenir su materialización.

- Se evidenció deficiencia en la revisión periódica de la vida útil de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos, afectando la valoración de su depreciación y baja en la contabilidad del almacén.
- Se pudo determinar que existen documentos asociados al proceso contable publicados en la página web de manera inoportuna como se relaciona en la matriz de valoración.
- Se evidenciaron debilidades en la conexión funcional del sistema de información.
- Se determinó que la no oportunidad en la producción y divulgación de la información se debe a la entrega tardía de la misma por parte de las fiduciarias y cuentas de almacén.
- Las capacitaciones programadas por la Contaduría General de Nación, no son aprovechadas de manera eficiente para asegurar la asistencia de todo el grupo de trabajo que interviene en el proceso contable.
- Al culminar la vigencia fiscal 2017, no se realizó el respectivo cierre de la caja menor administrada por la Subgerencia de Gestión Inmobiliaria.
- Los resultados de los indicadores del estado de la actividad económica y financiera de la Empresa no son sujetos de seguimiento y análisis.
- No se evidenció en el balance el reflejo del estado de la actividad social y ambiental de la entidad.

7. AVANCES Y MEJORAS.

- ✓ Los procedimientos del proceso contable se encuentran actualizados en su totalidad.
- ✓ Las conciliaciones bancarias se encuentran al día.
- ✓ La empresa analiza los aspectos requeridos para el manejo de la información tanto interna como externa, específicamente en lo relacionado con la fidelidad de los Estados Financieros y los lineamientos de política de transparencia y Rendición de Cuentas.
- ✓ Se tomaron acciones para optimizar el software contable y financiero disponible con el fin de mejorar la administración de la información contable de manera oportuna.

8. RECOMENDACIONES.

1. Es importante socializar e instruir a las áreas que producen hechos contables sobre la importancia en el flujo oportuno y suficiente de información idóneamente soportada hacia el proceso responsable de su registro.
2. Se hace necesario que el responsable del proceso contable realice un seguimiento continuo al mapa de riesgos y se efectúe una mesa de trabajo para ampliar y actualizar la identificación de otros posibles riesgos económicos, financieros y contables que puedan afectar al proceso contable.
3. Se sugiere utilizar los resultados de la aplicación de los indicadores del estado de la actividad económica, ambiental, social y financiera para realizar el respectivo seguimiento y facilitar la toma de decisiones.



4. Reflejar en el balance y/o estados financieros el estado de la actividad social y ambiental de la entidad.
5. Para la vigencia 2018 se debe utilizar el software contable implementado en toda su capacidad.
6. Incluir en el plan institucional de capacitación, aprendizajes con temas estratégicos en lo contable y financiero en régimen de contabilidad pública y NIIF, que convoque a quienes intervienen en el proceso contable.
7. Dar cumplimiento a la Resolución DDC-000001 de 2009, por la cual se adopta el manual para el manejo y control de caja menores.
8. Fortalecer la supervisión del proceso contable, a través de la aplicación de pruebas sustantivas y la comunicación de sus resultados a la Subgerencia de Gestión Corporativa.
9. Es importante tener en cuenta la recomendación de la Subgerente de Gestión Corporativa saliente que cita que es necesario que se analice y evalúe la conveniencia de continuar bajo el marco normativo contable de la resolución 414 de 2014 en el sentido que la Empresa ejecuta proyectos con un alto contenido social, y por ende la contabilización de los proyectos resulta compleja se tiene en cuenta que por su naturaleza no debe realizar subvenciones. De otro lado es importante revisar el marco normativo a la luz de la alta carga tributaria que debe asumir la empresa por su naturaleza.

Finalmente, es procedente que los resultados se socialicen con los responsables del proceso evaluado y conjuntamente se adopten los mecanismos necesarios, conforme al procedimiento de acciones correctivas, preventivas y de mejora, reportando a esta oficina en diez (10) días hábiles, término contemplado para elaborar planes de mejoramiento por procesos, de acuerdo a la matriz anexa.

Esta oficina realizará seguimiento y verificación de las medidas recomendadas, en pro de una mejora continua.

Cordialmente,

Janeth Villalba Mahecha

Janeth Villalba Mahecha
Jefe Oficina de Control Interno
Anexo: Matriz de evaluación

	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Elaboró.	Edgar Efrén Mogollón M	Contratista	Oficina de Control Interno	<i>[Firma]</i>
Revisó.	Miguel Ángel Pardo Mateus	Contratista	Oficina de Control Interno	<i>[Firma]</i>
Aprobó.	Janeth Villalba Mahecha	Jefe	Oficina de Control Interno	

Los(as) arriba firmantes, declaramos que hemos revisado el presente documento y lo presentamos para su respectiva firma.

ANEXO 1

MATRIZ DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**EMPRESA DE RENOVACION Y DESARROLLO URBANO DE BOGOTÁ D.C.
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA VIGENCIA 2017**

CODIGO	CONCEPTOS	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	OBSERVACIONES	TOTAL CALIFICACION CUALITATIVA
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
11	A. POLITICAS CONTABLES					
1	LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	Ex	0,30	0,30	La Empresa adopta las politicas contables mediante Resolución No. 130 del 20 de octubre del 2016, la cual fue derogada por la Resolución 294 del 4 de octubre de 2017 que se encuentra vigente.	0,30
2	SE HAN DESARROLLADO LAS POLÍTICAS DEL PERSONAL, DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS?	Ex	0,30	0,30	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes y estas se encuentran publicadas en la ERLUNET en caso de consulta.	0,30
3	¿SE HAN DESARROLLADO LAS POLÍTICAS DE SEGURIDAD DEL PERSONAL?	Ex	0,30	0,30	Las políticas se encuentran elaboradas y se aplican en el cumplimiento de las obligaciones y prestaciones de los estados financieros de la empresa.	0,30
4	¿SE HAN DESARROLLADO LAS POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION?	Ex	0,30	0,30	La CGH denegó el cumplimiento de las políticas emitidas con el fin de mejorar la calidad de los servicios de Ecología y Medio Ambiente de Bogotá, D.C. a través de la Proximidad al Ciudadano a Resolución No. 41 de 2017, las medidas adoptadas.	0,30
5	¿SE HAN DESARROLLADO LAS POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION?	Ex	0,30	0,30	Las políticas se encuentran elaboradas y se aplican en el cumplimiento de las obligaciones y prestaciones de los estados financieros de la empresa.	0,30
6	¿SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	Ex	0,30	0,30	Los procedimientos del proceso contable se encuentran actualizados y están publicados en la ERLUNET de la Empresa cuando se presentan hallazgos se toman las acciones correctivas correspondientes o de otra manera se realizan planes de mejoramiento por procesos o de auditorías externas.	0,30
7	¿SE HAN DESARROLLADO LAS POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION?	Ex	0,30	0,30	Se aplican las políticas de seguridad.	0,30
8	¿SE HAN DESARROLLADO LAS POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION?	Ex	0,30	0,30	Se aplican las políticas de seguridad.	0,30

1	LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	EI	0,30	0,30	Deber de la resolución 24 del 4 de octubre de 2017 se evidencia el Anexo 4 POLITICAS DE OPERACIÓN EN EL PROCESO CONTABLE	0,30
11	SE SOCIALIZA ESTOS INSTRUMENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EI	0,30	0,30	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes y estas se encuentran socializadas para ERU/ET mediante correo electrónico	0,30
12	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS EXISTENTES REFERENTE LOS CUA ES SE FORMA LA AREA CONTABLE?	EI	0,30	0,30	Deber de la resolución 24 del 4 de octubre de 2017 se evidencia el Anexo 4 POLITICAS DE OPERACIÓN EN EL PROCESO CONTABLE donde se detallan los instrumentos requeridos para cada proceso	0,30
13	EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITAN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	EI	0,42	0,42	Existen 17 procedimientos para el proceso de la información de los hechos económicos	0,42
4	SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	EI	0,30	0,30	Existe una Política de manejo de Recursos Físicos, adicionalmente dentro del documento política Contable se establece el modo de inventarios y se responsabiliza según Bases 435 Recursos Físicos quien es el encargado de registrar, declarar, controlar y de identificar los bienes de la empresa en forma individualizada. Consecuentemente, esta base de datos se vincula a los archivos de las cuentas y subcuentas que conforman los estados contables por lo que, en aras de la eficiencia operativa en el modo de contabilidad no se registra ni controla su costo. La actividad que se ejecuta es de la conciliación de la información a nivel de subcuenta contable.	0,30
41	SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EI	0,30	0,30	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes	0,30
42	SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	EI	0,30	0,30	Se ejecuta el inventario físico de bienes y otros instrumentos de control	0,30
5	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	EI	0,30	0,30	Existe el procedimiento de conciliación de información	0,30
51	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EI	0,30	0,30	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes	0,30
52	SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	EI	0,30	0,30	Los procedimientos se encuentran actualizados y se aplican en la práctica	0,30
6	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN EN QUE SE DESTINA LA REGISTRO DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJO) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	EI	0,30	0,30	Existen manuales de funciones y resoluciones de delegación emitidas por la Gerencia General para situaciones administrativas particulares	0,30
61	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EI	0,30	0,30	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes	0,30
62	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?	EI	0,30	0,30	La Gerencia General ha emitido resoluciones de delegación de funciones	0,30



7	SE CUENTA CON UNA DIRECTIVA, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EI	0,30	0,30	Se cuenta con el procedimiento generación de información financiera	0,30
7	¿ESTÁ EL PERSONAL INVOLUCRADO EN ESTE ENTENDIDO DE LAS NORMAS VIGENTES?	EI	0,10	0,10	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes	0,10
7	¿SE CUENTA CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EI	0,10	0,10	La información financiera oportuna de la información financiera	0,10
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?	EI	0,30	0,30	Existen el procedimiento de conciliación de información para los centros administrativos y el documento de políticas contables numeral 4 políticas de operación	0,30
8	¿ESTÁ EL PERSONAL INVOLUCRADO EN ESTE ENTENDIDO DE LAS NORMAS VIGENTES?	EI	0,10	0,10	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes las cuales se encuentran publicadas en la ERJRF.T	0,10
8	¿SE CUENTA CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EI	0,10	0,10	La información financiera oportuna de la información financiera	0,10
9	¿LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTIVAS, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	EI	0,10	0,30	Existen el procedimiento de conciliación de información para los centros administrativos y el documento de políticas contables numeral 4 políticas de operación	0,30
9	¿ESTÁ EL PERSONAL INVOLUCRADO EN ESTE ENTENDIDO DE LAS NORMAS VIGENTES?	EI	0,10	0,10	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes las cuales se encuentran publicadas en la ERJRF.T	0,10
9	¿SE CUENTA CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EI	0,10	0,10	La información financiera oportuna de la información financiera	0,10
10	¿SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTIVAS, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	EI	0,30	0,30	Para mantener la sostenibilidad de la calidad de la información se realiza conciliación de información de los diferentes centros, para garantizar la fidelidad y la calidad de la información	0,30
10	¿ESTÁ EL PERSONAL INVOLUCRADO EN ESTE ENTENDIDO DE LAS NORMAS VIGENTES?	EI	0,10	0,10	El personal involucrado está enterado de la normas vigentes las cuales se encuentran publicadas en la ERJRF.T	0,10
10	¿SE CUENTA CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EI	0,10	0,10	La información financiera oportuna de la información financiera	0,10
11	¿SE CUENTA CON LA INFORMACIÓN FINANCIERA OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EI	0,10	0,10	La información financiera oportuna de la información financiera	0,10



8	ETAPA DEL PROCESO CONTABLE					
81	RECONOCIMIENTO					
811	IDENTIFICACIÓN					
11	SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FOTOCOPIAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	Ea	0,30	0,30	Paralelo a los procedimientos se encuentran los respectivos flujogramas.	0,30
111	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROPONENTES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ei	0,30	0,30	Los procedimientos se detallan en el anexo de políticas contables.	0,30
112	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ei	0,30	0,30	En el procedimiento de flujogramas se detallan los receptores de información dentro del proceso contable.	
12	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	Ea	0,30	0,30	Se evidencia que esta práctica se encuentra formalizada en los manuales que integran el sistema financiero de la Empresa.	0,30
121	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE VENEN A PARTIR DE SU IDENTIFICACIÓN?	Ei	0,30	0,30	Esto se hace a través de los procedimientos de identificación.	
122	LA PALE EN CUENTAS ES FIDEL A PARTIR DE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	Ei	0,30	0,30	Se presenta en los anexos.	
13	PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ea	0,30	0,30	El marco normativo resolución 414 de 2014 y sus modificaciones.	0,30
131	EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDA EN LAS NORMAS?	Ei	0,30	0,30	Se realiza entre la gerencia y el área contable resolución 414 de 2014 con sus modificaciones y sus políticas contables de la entidad.	
14	CLASIFICACIÓN					
141	SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ea	0,30	0,30	Se utiliza el catalogo general de cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no están en administración pública (resolución 414 de 2014 y sus modificaciones) última versión que publica la CGU.	0,30
142	SE REALIZAN AJUSTES PERMANENTES SOBRE LA PRESENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	Ei	0,30	0,30	Los ajustes se realizan cuando se reciben cambios de acuerdo con la Comisión General de Cuentas.	0,30
15	SE LLEVAN REGISTROS IDENTIFICADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	Ea	0,30	0,30	Se se reconocen formalmente atendiendo el marco normativo que nos aplica.	0,30
151	EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ei	0,30	0,30	Se realiza entre la gerencia y el área contable resolución 414 de 2014 con sus modificaciones y sus políticas contables de la entidad.	

	REGISTRO					
16	LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	EI	0,30	0,30	Se contabiliza la información allegada estrictamente cronológicamente	0,30
	¿SE VERIFICA EL PÉRFIL CONTABLE DE VALORES DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	EI	0,40	0,40	Los hechos económicos se registran de acuerdo a la contabilidad que les es respectiva	
	¿SE VERIFICA LA CORRESPONDENCIA DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	EI	0,70	0,70	Si se verifica la correspondencia de los hechos económicos en los libros de contabilidad	
17	LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	EI	0,30	0,30	Todos los hechos económicos de la empresa se respaldan a partir de sus respectivos soportes	0,30
	¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS INTERNOS, EXTERNOS Y LEGALES?	EI	0,40	0,40	Se verifica que los hechos económicos de la empresa se respaldan a partir de sus respectivos soportes	
	¿SE VERIFICA LA CORRESPONDENCIA DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	EI	0,40	0,40	Se verifica que los hechos económicos de la empresa se respaldan a partir de sus respectivos soportes en los libros de contabilidad	
18	PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	EI	0,30	0,30	El sistema financiero de la entidad genera los comprobantes contables de acuerdo a la parametrización establecida	0,30
	¿SE DISPONEN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD EN LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD?	EI	0,40	0,40	Los comprobantes contables se encuentran en los sistemas de contabilidad	
	¿SE DISPONEN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD EN LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD?	EI	0,70	0,70	Se verifica que los comprobantes contables se encuentran en los sistemas de contabilidad	
19	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	EI	0,30	0,30	Los libros oficiales son producto de los comprobantes contables generados por el sistema financiero de la empresa	0,30
	¿SE ENCUENTRAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DEBIDAMENTE REPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	EI	0,40	0,40	Los libros oficiales son producto de los comprobantes contables generados por el sistema financiero de la empresa	
	¿SE ENCUENTRAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DEBIDAMENTE REPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	EI	0,70	0,70	Se verifica que los libros oficiales son producto de los comprobantes contables generados por el sistema financiero de la empresa	
20	EXISTE ALGÓN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	EI	0,30	0,30	Se realizan validaciones y seguimientos en la conciliación de la estimación. La Revisora Fiscal realiza las respectivas auditorías	0,30
	¿EXISTE ALGÓN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	EI	0,40	0,40	La empresa se audita de manera periódica y la Revisora Fiscal genera informes respectivos	
	¿EXISTE ALGÓN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	EI	0,40	0,40	Se evidencia que los libros oficiales están actualizados a 31 de diciembre de 2017 y respaldados hasta el 30 de septiembre de 2017 por estar en trámite de firma el nuevo balance	



INSTITUTO VENEZOLANO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS

MEJOR PARA TODOS

MEDICIÓN INICIAL						
21	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	E*	0,30	0,30	Los hechos económicos son conformes al marco normativo contenido en la Resolución 414 de 2014, sus modificaciones y las políticas contables de la entidad	0,30
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?	E*	0,70	0,70	El personal involucrado en el proceso contable conoce y aplica los criterios de medición del marco normativo contenido en la Resolución 414 de 2014, sus modificaciones y las políticas contables de la entidad	0,70
21.2	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN DE CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	E*	0,70	0,70	Se realiza como lo especifica el marco normativo contenido en la Resolución 414 de 2014, sus modificaciones y las políticas contables de la entidad	0,70
MEDICIÓN POSTERIOR						
22	SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCEDOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	E*	0,30	0,30	La entidad aplica de manera adecuada los procesos de depreciación y amortización respectivamente, generando sistema financiero de acuerdo a su previa planeación	0,30
22.1	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	E*	0,40	0,40	La depreciación se realiza de acuerdo a la política contable de la entidad para las depreciaciones de los activos fijos	0,40
22.2	LA VITALIDAD DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	E*	0,40	0,40	Se encuentran establecidos los procedimientos de vida útil de la propiedad planta y equipo de depreciación de los activos fijos	0,40
22.3	SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL REALIZAR PERÍODOS CONTABLES?	E*	0,14	0,14	Se realiza el deterioro a la valoración de los activos por lo menos al finalizar el periodo de la cuenta Propiedad Planta y Equipo	0,14
23	SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	E*	0,30	0,30	Estas mediciones se realizan de acuerdo a lo establecido en la Resolución 414, sus modificaciones y políticas contables de la entidad	0,30
23.1	LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	E*	0,70	0,70	La entidad establece la base de la medición de los hechos económicos en la Resolución 414 de 2014, sus modificaciones y las políticas contables de la entidad	0,70
23.2	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUACIÓN POSTERIOR?	E*	0,40	0,40	Se identifica de acuerdo a sus características económicas y jurídicas	0,40
23.3	SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	E*	0,20	0,20	Se realiza de acuerdo a los procedimientos contenidos en la Resolución 414 de 2014, sus modificaciones y las políticas contables de la entidad	0,20
23.4	LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA CORRECTA?	E*	0,40	0,40	Los hechos económicos se actualizan de acuerdo a la información obtenida en los estados	0,40
23.5	SE REPORTAN LAS MEDICIONES FINANCIERAS A LAS ENTIDADES O LA OJO DE PROFESIONALES EXPERTOS ANTES DEL PROCESO CONTABLE?	E*	0,20	0,20	Se realiza de acuerdo a los procedimientos establecidos	0,20



ALCALDÍA MAYOR DE BOGOTÁ
MEJOR PARA TODOS

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS						
21	SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA?	Es	0,30	0,30	Los estados financieros se presentan en las fechas establecidas por la COF y por otros usuarios.	0,30
	¿Se elaboran oportunamente los estados financieros?	Es	0,30	0,30	Se elaboran oportunamente los estados financieros.	
	¿Se presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Es	0,30	0,30	Se presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera.	
22	¿Se elaboran oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Es	0,30	0,30	Se elaboran oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera.	
23	¿Se elaboran oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Es	0,30	0,30	Se elaboran oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera.	
24	¿Se elaboran oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Es	0,30	0,30	Se elaboran oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera.	
25	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SAIDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Es	0,30	0,30	Los estados financieros se preparan con la información que genera el sistema financiero que maneja la entidad, por tanto son los mismos datos de los libros de contabilidad.	0,30
	¿Coinciden las cifras contenidas en los estados financieros con los salidos de los libros de contabilidad?	Es	0,30	0,30	Coinciden las cifras contenidas en los estados financieros con los salidos de los libros de contabilidad.	
26	¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	Es	0,30	0,30	Se utiliza un sistema de indicadores de análisis financiero para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.	0,30
	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Es	0,30	0,30	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.	
27	¿LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	Es	0,30	0,30	Los Estados financieros se presentan de manera clara y comprensible para los usuarios.	0,30
	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Es	0,30	0,30	La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios.	
	¿Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios?	Es	0,30	0,30	Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios.	
	¿Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios?	Es	0,30	0,30	Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios.	
	¿Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios?	Es	0,30	0,30	Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios.	
	¿Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios?	Es	0,30	0,30	Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios.	
	¿Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios?	Es	0,30	0,30	Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios.	
	¿Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios?	Es	0,30	0,30	Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios.	
	¿Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios?	Es	0,30	0,30	Se presenta la información financiera de manera clara y comprensible para los usuarios.	



22	DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Es	0,30	0,30	Para la vigencia 2017 en el PIC se incluyeron temáticas sobre actualización contable con énfasis en tributaria y la contadora asiste a los seminarios que desarrolla la DGN	0,30
23	SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	Es	0,40	0,40	Se verifica el cumplimiento de las actividades programadas y ejecutadas.	0,40
24	SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS AFECTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Es	0,40	0,40	De acuerdo con el marco normativo todos los colaboradores involucrados en el PIC buscan el fortalecimiento de las competencias de los servidores públicos en las direcciones del ser público.	0,40
						0,80
						4,50

(Handwritten signatures)



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**