

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 RECREACIÓN Y DEPORTE - IDR**

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: **2022**

Existencia 30%
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables V2 del 19-abr-2019, referentes al marco normativo y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Según el responsable del Grupo Contable, al interior del área se realiza socialización a través de mesas de trabajo. En IV trim. se realizaron sobre "Cálculo del deterioro de bienes de uso público" y modificaciones "Formulario de Conciliación".
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	De acuerdo con pruebas de recorrido practicadas y con las revisiones realizadas para el seguimiento al Control Interno Contable del IDR, se estableció la aplicación de las políticas contables para los hechos económicos evaluados.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El IDR ha definido 12 políticas que responden a su naturaleza y actividad, tales como CXC, CXP, Bienes de uso público, PPyE, Activos intangibles, PtmosXC, Beneficios a empleados, e Ingresos, entre otras.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables establecidas se encuentran acorde con la normativa y con las técnicas contables para el reconocimiento y valoración de las transacciones objeto de registro contable.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿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 auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los PMI son objeto de seguimiento por la OCI, los correspondientes a la Contraloría Distrital se realiza reporte a través de SIVICOF. Para los Planes de Mejoramiento interno se cuenta con un procedimiento y un aplicativo para tal fin.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La socialización se realiza y documenta a través del aplicativo Isolución en lo cual participan activamente las áreas responsables y mediante acompañamiento de la OCI sobre el diligenciamiento del formato diseñado para ello.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La OCI realiza seguimiento mensual a través del aplicativo Isolución para el Plan de Mejoramiento Interno y a través del formato de Excel con la participación del área Financiera.
3	¿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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El IDR cuenta con un Plan de Sostenibilidad Contable y los procedimientos que contienen el flujo de la información financiera se encuentran documentados en el aplicativo Isolución.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La información referente al proceso contable se encuentra documentada y publicada en la intranet, la cual es de fácil acceso para todos los funcionarios de la Entidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, las áreas fuente tienen conocimiento de los documentos que soportan los estados financieros y el mecanismo adecuado por medio del cual deben informarlos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En el Plan de Sostenibilidad Contable se identifican los documentos establecidos para reportar al área contable, la información requerida y a su vez y los procedimientos a
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El IDR cuenta con un procedimiento de manejo de inventarios y con un módulo en el Sistema SEVEN en el que se individualiza el inventario de bienes.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento para manejo de inventario se encuentra publicado en Isolución. La programación para la realización de la toma física periódica de inventarios se informó mediante memorando generado en el segundo trimestre de 2022.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realiza inventario periódico cuya información se constituye en el insumo para que el área contable verifique la individualización de los registros a través del análisis de las cuentas.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las actividades relacionadas con las conciliaciones se encuentran incluidas en el Plan de Sostenibilidad Contable y se clasifican por temas como Conciliaciones Bancarias, Cuentas por Cobrar, Préstamos por Cobrar, entre otros.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información referente al proceso contable se encuentra documentada y publicada en la intranet, la cual es de fácil acceso para todos los funcionarios de la Entidad.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El responsable del Área Contable efectúa seguimiento y aprobación de las actividades realizadas al interior del proceso. En el marco del seguimiento del Plan de Sostenibilidad Contable, se evidenció por parte de la OCI su cumplimiento.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el Plan de Sostenibilidad Contable se encuentran descritas las actividades de autorización, registro y manejo por funcionario según su nivel jerárquico, lo que se evidencia en el Manual de Funciones.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Área de Talento Humano comunica al personal sobre sus funciones y según lo manifestado por el responsable del Área de Contabilidad, los integrantes del Grupo conocen de manera oportuna los cambios en los procedimientos contables.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El responsable del Área de Contabilidad controla la realización y cumplimiento de las actividades, de acuerdo con los plazos definidos en el cronograma contable, lo cual se refleja en la evaluación del desempeño y en los informes mensuales de actividades, según sea el caso.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la documentación del proceso contable se cuenta con un procedimiento para la elaboración, presentación y publicación de los estados financieros. A su vez, con un cronograma para la presentación de la información.
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	Los lineamientos para la presentación oportuna de la información financiera se socializan con los integrantes del proceso contable, los cuales se encuentran publicados en Isolución y en la página web de la entidad.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para los trimestres I, II y III, la OCI evidenció el cumplimiento de los plazos establecidos para el reporte de la información contable a la CGN mediante la Certificación en Línea. A la fecha se encuentra pendiente la transmisión de información del IV trimestre de 2022.
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	Se cuenta con lineamientos para el cierre administrativo y financiero de la vigencia 2022 emitidos por la Dirección General de la entidad.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizó socialización con todas las dependencias del IDR mediante memorando de noviembre 15 de 2022.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se encuentra pendiente la transmisión de la información del IV trimestre, según los plazos definidos por la CGN. La OCI evidenció el cumplimiento oportuno de la transmisión de los tres primeros trimestres de la vigencia.
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	El Plan de Sostenibilidad Contable incluye las directrices para el reporte y cruce de información de Cuentas de Activos y Pasivos. Así mismo, cuenta con el procedimiento "Inventario físico anual de bienes".
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento se encuentra publicado en Isolución y el Plan de Sostenibilidad Contable en la página web de la entidad. Adicionalmente, se realizan reuniones de socialización con el grupo, según lo manifestado por el Responsable del Área Contable.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el marco del seguimiento del Plan de Sostenibilidad Contable, se evidenció por parte de la OCI el cumplimiento en la realización de las conciliaciones periódicas.
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	El Plan de Sostenibilidad Contable es la herramienta para la conciliación de la información y se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable donde se presentan las partidas objeto de depuración.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, el análisis de la información contable se realiza en forma permanente. Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable donde se presentan las partidas objeto de depuración.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Área de Contabilidad cuenta con un listado de control de información contable el cual permite validar el cumplimiento de las actividades incluidas en el Plan de Sostenibilidad Contable.
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	El análisis, depuración y seguimiento de cuentas se realiza de manera periódica en el Comité de Sostenibilidad Contable.
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	Se evidenció que todos los procedimientos de la entidad cuentan con flujogramas que identifican tanto la actividad como el responsable de cada dependencia que participa en las diferentes actividades.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La caracterización del Proceso Gestión Financiera identifica proveedores de información internos y externos. Entre otros, están: Ordenadores del gasto, Almacén General., Áreas misionales, Gestión del TH, Gestión jurídica, Secretaría de Hacienda y CGN.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La caracterización del Proceso Gestión Financiera identifica clientes y externos receptores de información generada en el proceso.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 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	La individualización de los derechos y obligaciones se realiza de acuerdo con las políticas contables. En los libros auxiliares de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar se evidenció registro por terceros para cada transacción, entre otros.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La individualización de los derechos y obligaciones se realiza de acuerdo con la normatividad contable. En el Sistema Integrado de Información Financiera SEVEN, los registros de los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización.
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	Se efectúan en forma individual los registros para los derechos y obligaciones, facilitando el proceso de baja en cuentas, según el caso.
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	Revisado el Manual de Políticas Contables se observa que se basa en los lineamientos que incorpora el Régimen de Contabilidad Pública el marco Normativo aplicable a entidades de Gobierno.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 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	Aplica la respuesta dada a la pregunta 13.
	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 Área Contable manifestó que para el cierre de la vigencia 2022 utilizó el Catálogo General de Cuentas (CGC) de la versión 2015.15 con sus respectivas actualizaciones establecidas por la CGN, no obstante, a la fecha, los estados financieros se encuentran en proceso de elaboración y posterior verificación.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	La versión del CGC se verifica mensual y trimestralmente cuando se realiza el cargue de los formularios de la categoría contable a la CGN y a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda Distrital para su adecuada transmisión.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las áreas fuente tienen individualizadas las transacciones que se derivan de los hechos económicos, facilitando el proceso de registro e identificación de los mismos.
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	En el Sistema Integrado de Información Financiera SEVEN se registran los hechos económicos por terceros, individualizados por su número de identificación.
	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	La información económica y financiera se registra de forma cronológica y de acuerdo con las características propias de las operaciones, según los soportes suministrados por los proveedores de la información.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El registro consecutivo se verifica a través de informes generados a través del aplicativo SEVEN, que contiene información como número de bitácora, fecha de causación, NIT o cédula del tercero, concepto a pagar, valor pagado, fecha de giro, entre otros.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El registro consecutivo se verifica mediante informes generados a través del aplicativo SEVEN, el cual realiza la asignación de manera automática e incluye datos relacionados con número de bitácora, fecha de causación, NIT o cédula del tercero, concepto a pagar, valor pagado, fecha de giro, entre otros.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se registran teniendo en cuenta los soportes remitidos por los proveedores de la información, tanto internos como externos y mediante muestreo efectuado por la OCI se evidenció que cuentan con soportes idóneos para su registro.
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	En Central de Cuentas del Área Contable se centraliza la recepción de cuentas de cobro y se verifica la idoneidad, contenido y completitud de los soportes; posteriormente se verifica con la causación y finalmente en el proceso de pago en Tesorería.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidenció la conservación y custodia de los documentos soporte tales como: CDP-CRP-Facturas-Causación-OP en el archivo en Tesorería.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se elaboran comprobantes de contabilidad para cada registro. Se revisaron los libros auxiliares de CxC y CxP del período ene-nov-2022, observando que cada registro asocia la bitácora que identifica el comprobante contable.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El registro de los hechos económicos es cronológico en la medida en que son recibidos en contabilidad y, con base en dicha cronología, el Sistema SEVEN asigna automáticamente la fecha a los comprobantes contables.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La numeración de los comprobantes contables se realiza de manera automática a través del Sistema integrado de Información Financiera SEVEN.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros contables se generan automáticamente por el Sistema SEVEN soportados en comprobantes. Se verificaron comprobantes de egreso 112505, 112704, 112872, 11460 y 112332 evidenciando que están incluidos en los libros auxiliares de CxP.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	Contar con un aplicativo que genera automáticamente los libros de contabilidad, permite asegurar que la información contenida en ellos, es coincidente con los comprobantes contables que los soportan.
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	No se presentan diferencias entre comprobantes y registros en los libros de contabilidad, toda vez que el Sistema SEVEN genera automáticamente los libros, no permite comprobantes descuadrados, ni selección de cuentas no parametrizadas.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El IDRD cuenta con el Plan de sostenibilidad contable para verificar la completitud de los registros.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Revisado el seguimiento de sep-oct y nov de 2022 (dic en proceso) se observó que el Área Contable cuenta con un Listado de Control de información contable que incluye el seguimiento a las actividades definidas en el Plan de Sostenibilidad Contable.
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	Se verificó con resultados satisfactorios, que los saldos reflejados en los libros de contabilidad están de acuerdo con los Estados Financieros transmitidos a la Contaduría General de la Nación con corte a septiembre de 2022.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	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	En el Manual de Políticas Contables se establecen los criterios para la medición inicial en los siguientes numerales:12.1.3;12.2.3;12.3.4;12.4.3;12.5.3;12.6.3;12.7.3 ;12.9.3;12.11.3.2. los cuales corresponden a la normatividad aplicable a la Entidad.
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	De acuerdo con lo manifestado por el responsable del Área, en mesas de trabajo con el grupo de Contabilidad se realiza socialización de las políticas contables. En Insolución se encuentra publicado el Manual de Políticas Contables.
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	Los criterios de medición se encuentran en las Políticas Contables y se aplican conforme al marco normativo. Se revisaron los comprobantes de egreso 112505, 112704, 112872, 11460 y 112332, con resultados satisfactorios.
	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	La CGR presentó hallazgo 3.3.1.3.2 "inconsistencia en la aplicación de la depreciación de bienes muebles en Bodega o en servicio"(...). Si bien la OCI considera cumplida la acción, se encuentra pendiente el cierre por parte del ente de control.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El método utilizado para el cálculo de la depreciación es de "Línea Recta" a través del aplicativo SEVEN, el cual realiza de manera automática los cálculos periódicos. Se verificaron con resultados satisfactorios, las hv de 4 activos con placas 35022, 35021, 31602 y 4257.
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	El Grupo de Contabilidad efectúa la revisión y análisis del proceso de depreciación de activos fijos mensualmente y en la vigencia 2022 no hubo modificación alguna, de acuerdo con lo informado por SAF.
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	La OAJ diligencia mínimo una vez al año, las matrices diseñadas por la DDC. Fueron remitidos a la OCI los formatos para la determinación de los indicios de deterioro para 4 Cuentas de difícil cobro.
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	En el Manual de Políticas Contables, se establecen los criterios para la medición posterior en los numerales: 12.1.4, 12.2.6, 12.3.5, 12.4.4, 12.5.4, 12.6.4, 12.7.4, 12.9.4 y 12.11.3.3.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Aplica la respuesta dada a la pregunta 23.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los hechos económicos objeto de actualización posterior son: Efectivo y Equivalente de Efectivo, Inversiones de administración de liquidez, CxC, PxC, PPE, Bienes de uso Público, Activos Intangibles, CxP y Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.
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	El cálculo de depreciación se hace automáticamente por el Sistema SEVEN, parametrizado según Política Contable, la evalúa el responsable del área. Para el deterioro se utiliza Anexo 2-Guía estimación del deterioro CxC de la DDC-SHD.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En razón a que la depreciación es determinada de manera automática a través del Sistema SEVEN, su cálculo se realiza oportunamente con periodicidad mensual.
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	Si se utilizan estimaciones ajenas al área de Contabilidad, realizada por los profesionales de la Oficina Asesora Jurídica, en la calificación de los procesos judiciales a favor y en contra de la entidad.
	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	La OCI evidenció que la transmisión de la información financiera correspondiente a los tres primeros trimestres de la vigencia 2022 se realizó en forma oportuna. Se encuentra pendiente la transmisión de la información del cuarto trimestre de 2022, que se encuentra en elaboración según plazo establecido por la CGN.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	El numeral 7.6-Presentación de información contable del Manual de Políticas Contables, establece la periodicidad de presentación y publicación; y el 7.7-Publicación de los estados financieros, determina el medio de publicación.
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	Se evidencia cumplimiento a través de la publicación mensual en la página Web IDRDR en link de transparencia, hasta el mes de nov. No se han publicado EEFF 31-dic 2022, toda vez que se encuentran en proceso de elaboración.
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	La información generada por el proceso contable sirve de insumo para la toma de decisiones en áreas como la Secretaría General, quien confirmó que la Junta Directiva la tiene en cuenta para la toma de decisiones en procesos estratégicos. La STP reportó que, para la adquisición de pólizas, revisión de avalúos de bienes, entre otros la utiliza.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Con corte a 31-dic-21 fueron elaborados los siguientes estados contables: Situación financiera, Resultados, Cambios en el Patrimonio y Revelaciones. La elaboración de los EEFF con corte a 31 de diciembre de 2022 se encuentra en proceso debido a los plazos definidos por la
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Verificado con resultado satisfactorio, que las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera con corte a 30 sep22 coinciden con los saldos en el Libro de Saldos y Movimientos
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	Se evidenció que el Responsable del Área de Contabilidad mediante correos electrónicos, remite al personal del área contable, las observaciones para la revisión y ajustes de cuentas del Balance de Prueba previo a la presentación de los EEFF.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con 7 indicadores: *Importancia relativa de: Ingresos propios, Ingresos fiscales, Transferencias dentro de IP, Otros ingresos, Participación de los gastos, Partic. del gasto público e importancia del Pasivo total. Los del cierre de la vigencia 2022 están en elaboración con los EEFF.
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 están formulados y se ajustan a las necesidades de IDRDR; permiten identificar capacidad para producir ingresos diferentes a los de la SHD y participación de los obtenidos por aprovechamiento económico, entre otros.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las cifras se toman de los EEFF de la vigencia, lo que hace fiable la información fuente. Para la vigencia 2022 se encuentran en proceso de elaboración.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los EEFF registran información comparativa de las operaciones, acorde con la normativa y presenta revelaciones con información cualitativa y comparativa complementaria para la comprensión por las partes
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	Las Notas a los EEFF para la vigencia 2021 cumplen el marco normativo toda vez que contemplan la descripción de la Entidad, políticas contables, bases de medición y presentación, notas específicas comparativas, juicios, estimaciones, riesgos y correcciones contables. Para la vigencia 2022 se encuentran en proceso de elaboración.
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	SI	1	0,14	Dentro de su contenido, las notas muestran información cuantitativa de la vigencia anterior, la actual y su variación, y describen el análisis general de la composición de cuentas. Las notas de la vigencia 2022 están en elaboración.
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	Para la vigencia 2021 las notas específicas revelan las variaciones presentadas con respecto de la vigencia anterior e información relacionada con las causas que las originaron. Las notas de la vigencia 2022 están en elaboración.
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	Para la vigencia 2021 en la nota 3 'Juicios, estimaciones, riesgos y corrección de errores contables' se consideran conceptos profesionales para los registros indispensables en la preparación de la información contable. Las notas del 2022 están en elaboración.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El responsable del área de Contabilidad revisa la consistencia de la información. Se usan los prevalidadores de la CGN y de la DDC en el envío de la información a
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	En el numeral 1.2 del informe Rendición de Cuentas del IDRD vigencia 2022 publicado en la página Web se anexan los EEFF (Situación Financiera y Resultados) con corte a 31 de dic de 2021 y a 30 de sep de 2022, pero no incluye revelaciones.
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	Se confrontaron con resultados satisfactorios, las cifras de los EEFF de sep2022 presentados en la rendición de cuentas, frente a los publicados en la página Web.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	En el Informe Rendición de Cuentas 2022 se observó que, además de la referencia a los EEFF anexos, indica la conformación de cifras presupuestales, pero no contiene explicaciones sobre información financiera que facilite su comprensión a los usuarios
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	SI	1	0,30	El IDRD cuenta con la política de Administración de Riesgos ago22-V5 y el mapa de riesgos de Gestión Financiera en el que se identifica los riesgos y controles. Asociados al área de Contabilidad se identificaron 4 riesgos.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	En los informes de seguimiento realizados por la OCI a la gestión de riesgos, se describen las acciones desarrolladas por el área de Contabilidad al respecto.
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	SI	1	0,30	En la matriz de riesgos se tiene establecida la probabilidad de ocurrencia e impacto para todos los riesgos de índole contable.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La OCI realiza seguimiento cuatrimestral; mediante requerimientos y mesas de trabajo se evalúa la implementación y efectividad de los controles.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	En el aplicativo ISOLUCIÓN se observó que se actualizó el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera el 1-mar-22 y en atención al informe de auditoría de regularidad de la CB PAD 2022 el 25-ago-2022, respectivamente.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El proceso Gestión Financiera estableció controles para cada uno de los riesgos, los cuales fueron evaluados por la OCI en términos de diseño y efectividad.
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	SI	1	0,18	El área de Contabilidad realizó 4 autoevaluaciones trimestrales para la vigencia 2022, dentro de las cuales se evalúan 5 aspectos relacionados con el manejo contable y fueron remitidos a la OCI, los informes correspondientes

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

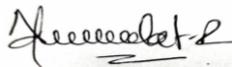
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios que integran el área Contable cuentan con formación en disciplinas de las ciencias económicas y se destaca su experiencia.
31.1	¿Las 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	Considerando la formación y experiencia informada, el personal del área contable se encuentra capacitado para identificar los hechos económicos.
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	En el Plan Institucional de Capacitación-PIC se consideró el desarrollo de competencias relacionadas con el área, tales como: Excel avanzado, BogData, Actualización tributaria, Facturación electrónica, Flujo de caja.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Segun verificación efectuada por la OCI, en el cronograma del PIC 2022 se incluyeron temáticas propias del Área Contable y según lo informado por el área, se realizaron las actividades programadas
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 temáticas incluidas en el PIC aportan en las competencias para el desarrollo de las actividades propias del área.
			32,00	TOTAL			31,62

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,988125
Calificación	4,94

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 dicho control sean calificadas también con **NO**.

Firma



Nombre:

LUZ ANGELA FONSECA RUIZ

Cargo:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO (E)

Firma



Nombre:

BLANCA INÉS DURAN HERNÁNDEZ

Cargo:

DIRECTORA IDRD



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO
Entidad: INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE IDR

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO <u>2022</u>
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">• El cumplimiento que el IDRD da a la normativa contable que se ve reflejado en la generación de información financiera completa y oportuna.• El Proceso Contable cuenta con un grupo capacitado y comprometido, con los conocimientos, habilidades y experiencia requeridos, el cual se mantiene en permanente actualización de los temas relacionados con el actuar del IDRD.• El Grupo de Contabilidad acoge e implementa oportunamente las recomendaciones generadas por la OCI en aras de fortalecer el Sistema de Control Interno.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">• Se reportaron hallazgos en la auditoría de Regularidad realizada por la Contraloría de Bogotá, para los cuales la OCI considera que ya fueron cumplidas las acciones, no obstante, se encuentra pendiente del cierre por parte del ente de control.• En relación con la rendición de cuentas, los estados financieros publicados en la página WEB con corte a diciembre 31 de 2021, no contienen las respectivas revelaciones.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<ul style="list-style-type: none">• La información contable se tiene en cuenta por la Junta Directiva para la toma de decisiones en procesos estratégicos, según lo informado por la Secretaría General. Así mismo, la Subdirección Técnica de Parques, la utiliza para la adquisición de pólizas, revisión de avalúos de bienes, entre otros, respectivamente.• Durante la vigencia 2022 se revisó y actualizó el mapa de riesgos del proceso de gestión financiera.
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none">• Continuar con las acciones definidas en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría de Bogotá, las cuales están encaminadas a mantener la calidad de la información contable que se reporta.• Definir un punto de control por parte del responsable del Grupo de Contabilidad para verificar la completitud e integridad de la información financiera que se publica en la página WEB correspondiente a la rendición de cuentas.

Firma

Nombre: **LUZ ANGELA FONSECA RUIZ**
Cargo: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO (E)**

Firma

Nombre: **BLANCA INÉS DURAN HERNÁNDEZ**
Cargo: **DIRECTORA**