

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
IDPAC VIGENCIA 2017**

|              |                                                                                                                                                                                                                               | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b>     | <b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                               | <b>4,5</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>1.1</b>   | <b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>                                                                                                                                                                                                | <b>4,7</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>1.1.1</b> | <b>IDENTIFICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>4,8</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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          | Se verificó en Sistema Integrado de Gestión la existencia de procedimientos con sus entregables, para el proceso de apoyo denominado IDPC-GF-PR-01 expedición de CDP, IDPAC -GF-PR-02 Registros presupuestales, IDPAC -GF-PR -03 Modificación presupuestal funcionamiento, IDPAC-GF-PR.04 Estados financieros. IDPAC-GF-PR-05 Caja Menor, IDPAC -GF-PR-06 ReprogramaciónPAC. |
| 2            | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?                                                                                                   | 5,0          | Se revisó y existe el listado de entregables identificados mediante el instructivo contable IDPAC-GF-OT-01 VERSION 2                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 3            | Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?                                      | 5,0          | Se revisó y existe el listado de entregables identificados mediante el instructivo contable IDPAC-GF-OT-01 VERSION 2                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 4            | Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?   | 4,0          | Mediante el instructivo contable IDPAC-GF-OT-01 VERSION 2, se establece la política y parámetros para que los hechos económicos generados por las dependencias deben sean reportados al área 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? | 4,0          | Se cumple mediante la aplicación y verificación de las fechas y soportes establecidos en el instructivo contable IDPAC-GF-OT-01 VERSION 2                                                                                                                                                                                                                                    |
| 6            | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?                                                                            | 5,0          | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad fueron registrados sin inconvenientes para su identificación, clasificación y revelación, y fueron registradas en pesos colombianos, no hay transacciones en otro tipo de moneda para el año 2017                                                                                       |
| 7            | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?                                                                                         | 5,0          | Las transacciones registradas en el balance, están debidamente soportadas en comprobantes contables con soportes, mes a mes,                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 8            | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?                                                                                         | 4,0          | Los soportes evidenciados presentan la información que describe el hecho financiero de forma clara y completa.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 9            | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?                                                                        | 5,0          | Existen dos personas asignadas al área contable cuya formación es contador público y tienen experiencia en el sector público                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 10           | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?                                                          | 5,0          | Existen dos personas asignadas al área contable cuya formación es contador público y han asistido a capacitaciones de la Contaduría General de la Nación y soporte permanente de la Secretaría de Hacienda Distrital                                                                                                                                                         |
| 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          | Se evidencia carpeta contable con soportes de comprobantes por mes, cuyos soportes son adecuados para el registro de transacciones.                                                                                                                                                                                                                                          |
| 12           | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?                                                   | 4,0          | Los documentos fuente que respaldan los hechos económicos sociales, no contienen información necesaria, como se observó en el formato de solicitud de adquisición de bienes y/o servicios de caja menor no es diligenciado conforme a lo establecido en el procedimiento.                                                                                                    |
| 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          | Los hechos económicos son registrados acorde con la normatividad vigente y se valida en los reportes contables de la Secretaría Distrital de Hacienda "Bogotá Consolidada".                                                                                                                                                                                                  |
| <b>1.1.2</b> | <b>CLASIFICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                          | <b>4,6</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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          | Se evidenció en el Sistema Integrado de Gestión el procedimiento generación de estados financieros IDPAC-GF-CA-01 version 02, el cual contempla la totalidad de la información que reportan las dependencias                                                                                                                                                                 |
| 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          | Se utiliza la clasificación emitida por la SDH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 16           | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?                                                                             | 4,0          | Se hace uso de las cuentas contables habilitadas para las entidades descentralizadas en cumplimiento de la Matriz CGN 001 dispuesta para la validación y consolidación del balance.                                                                                                                                                                                          |
| 17           | La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?                       | 5,0          | La clasificación de las transacciones se encuentran acordes con la matriz CGN001-2007, así como con la descripción de las cuentas publicada por la CGN                                                                                                                                                                                                                       |
| 18           | El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión                                                                 | 5,0          | Son adecuadas y se valida con las cuentas establecidas en la matriz de validación emitida por SHD                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 19           | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?                                                                                               | 5,0          | Son adecuadas y se valida con las cuentas establecidas en la matriz de validación emitida por SHD                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 20           | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?                                                                        | 4,0          | Se realizan y revisan conciliaciones de las cuentas del Instituto mensualmente, sin exceder los 30 días.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 21           | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?                                                                                                                                  | 5,0          | Se realiza de forma mensual, a la fecha no presenta partidas por conciliar                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>1.1.3</b> | <b>REGISTRO Y AJUSTES</b>                                                                                                                                                                                                     | <b>4,6</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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?                                                               | 5,0          | Se realiza conciliación con tesorería, almacén e inventarios, y la conciliación SIPOJ                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 23           | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?                                                                    | 5,0          | Se realizaron dos tomas físicas para dar de baja elementos devolutivos y de consumo, mediante Resoluciones Nos 144 del 6/05/2017 y 303 del 09/10/2017                                                                                                                                                                                                                        |

69

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE<br>IDPAC VIGENCIA 2017 |                                                                                                                                                                                                                                    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24                                                             | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?                                                                                                                     | 4,0        | Se hace uso de las cuentas contables habilitadas para las entidades descentralizadas en cumplimiento de la matriz CGN 001 dispuesta para la validación y consolidación del balance.                                                                                                                                                                                      |
| 25                                                             | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?                                                                                      | 4,0        | Se evidencian archivo excel en el cual se realizan cruces de cuentas contables y tesorería                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 26                                                             | Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?                                                        | 4,0        | Con la implementación del sistema se parametrizó el orden consecutivo de registros                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 27                                                             | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?                                                                                                                           | 5,0        | El sistema contable ZBOX controla consecutivos del sistema                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 28                                                             | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?                                                                                                    | 5,0        | Se da plena aplicación a las directrices emitidas por la Secretaría Distrital de Hacienda SDH                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 29                                                             | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?                                                                                                                     | 5,0        | El sistema ZBOX se implementó durante el 2017 funcionando en línea adecuadamente.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 30                                                             | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?                                                                     | 5,0        | El sistema corre en forma automática la depreciación en el último día de cada mes.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 31                                                             | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?                                                                                                                                        | 4,0        | Los soportes se validan en área financiera y se remiten a la carpeta del contrato del contrato donde deben reposar Política cero papel                                                                                                                                                                                                                                   |
| 32                                                             | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?                                                                                                              | 4,0        | Con el sistema ZBOX se parametrizaron los documentos necesarios para el registro contable                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 33                                                             | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?                                                                                                                                   | 5,0        | Se evidencian libros de contabilidad impresos en el área de contabilidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.2</b>                                                     | <b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>4,6</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>1.2.1</b>                                                   | <b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>                                                                                                                                                                           | <b>4,4</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 34                                                             | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?                                                                                         | 5,0        | Las operaciones de la entidad se llevan en libros oficiales, dando cumplimiento a la normatividad vigente relacionada con el registro utilización y custodia de los documentos contables. El IDPAC, dispone de libros de Contabilidad y registros auxiliares en medio físico y existen copias de respaldo de la información en lo Backus que realiza el área de sistemas |
| 35                                                             | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?                                                                                                        | 4,0        | De acuerdo con la verificación efectuada, coinciden los saldos de los EF y 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        | Si se efectúa mantenimiento periódico, con la implementación de las NICSP, se realizaron pruebas de funcionamiento.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 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        | Durante la vigencia 2017 se dio estricto y total cumplimiento a las fechas establecidas por la CNG, para el reporte de información                                                                                                                                                                                                                                       |
| 38                                                             | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?                                                                                                    | 5,0        | Las notas a los EF a 31 de diciembre de 2017 fueron revisadas por el Comité de Sostenibilidad Financiera, como plan de mejoramiento en atención a la auditoría de Regularidad Vigencia 2016 de la Contraloría de Bogotá                                                                                                                                                  |
| 39                                                             | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?                                                                             | 4,0        | Las notas a los EF a 31 de diciembre de 2017 fueron revisadas por el Comité de Sostenibilidad Financiera, como el Plan de Mejoramiento en atención a la auditoría de Regularidad Vigencia 2016 de la Contraloría de Bogotá                                                                                                                                               |
| 40                                                             | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?                                                                                                               | 4,0        | Las notas a los EF a 31 de diciembre de 2017 fueron revisadas por el Comité de Sostenibilidad Financiera, como Plan de Mejoramiento en atención a la auditoría de Regularidad Vigencia 2016 de la Contraloría de Bogotá                                                                                                                                                  |
| <b>1.2.2</b>                                                   | <b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>                                                                                                                                                                   | <b>4,9</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 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?                                        | 5,0        | Durante la vigencia 2017 se dio estricto y total cumplimiento a las fechas establecidas por la CNG, para el reporte de información, y se presentaron los estados y reportes contables a la Administración y los Entes externos                                                                                                                                           |
| 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?                                                                   | 5,0        | Se publican en la Intranet, página web del IDPAC - Transparencia y acceso a la información pública.                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 43                                                             | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?                                                                                              | 5,0        | Los reportes cuatrimestrales del cumplimiento de las Prácticas de Gestión del IDPAC evidencian el reporte de indicadores del Proceso Contable                                                                                                                                                                                                                            |
| 44                                                             | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?                                                                                | 4,5        | Para el cierre de la vigencia 2017 se elaboraron las notas a los estados financieros, fueron validadas por el Comité de sostenibilidad Financiero                                                                                                                                                                                                                        |
| 45                                                             | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?                                                                                                                                                           | 4,0        | Es tomada desde el presupuesto acorde a los rubros presupuestales, de utilidad para cumplimiento de metas y proyectos de gestión para el IDPAC.                                                                                                                                                                                                                          |
| 46                                                             | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?                                                                                                                                   | 4,0        | El contador de la entidad revisa que los reportes contables sean homogéneas en los diferentes reportes, lo cual fue validado por CI                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>1.3</b>                                                     | <b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>                                                                                                                                                                                                  | <b>4,4</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>1.3.1</b>                                                   | <b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>4,4</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 47                                                             | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?                                                                                                       | 4,0        | Se registra el reporte de riesgos sin que se materialice ninguno en el 2017                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 48                                                             | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?                                                                                                                                      | 4,0        | Existe el comité de sostenibilidad financiera y La Oficina Asesora de Planeación.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE<br>IDPAC VIGENCIA 2017 |                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 49                                                             | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?                                                                      | 4,0 | Cuatrimestralmente, se realizan reportes de las prácticas de gestión establecidas por el IDPAC                                                                                           |
| 50                                                             | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?                                                                                      | 5,0 | Si existen dos funcionarios de diferente nivel                                                                                                                                           |
| 51                                                             | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?                                                                                                   | 5,0 | Si se encuentran los procedimientos la caracterización IDPAC-GF-CA-01 versión 2                                                                                                          |
| 52                                                             | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?                                                     | 4,5 | Acta de reunión 03/03/2017, en la cual se revisaron los procesos y procedimientos vigentes. (Ajuste órdenes de pago, firma digital y codificación)                                       |
| 53                                                             | Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?                                     | 4,0 | Si se evidencian Procedimientos del gestión financiera documentados en el Sistema Integrado de Gestión).                                                                                 |
| 54                                                             | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?                                                                                                | 4,0 | Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Financiera, se realiza depuración de cuentas para la implementación de las NICSP.                                                              |
| 55                                                             | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?                                      | 5,0 | Para el caso de deudores y acreedores el registro se realiza por terceros individualmente, el detalle de propiedad planta y equipo se encuentra individualizado en el módulo de almacén. |
| 56                                                             | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?                                                                    | 4,0 | Se realizó avalúo técnico con miras a la implementación de las NICSP                                                                                                                     |
| 57                                                             | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?                                                                    | 4,0 | No se cuenta con personal de planta suficiente para desempeñar las labores de conciliación y registro contable                                                                           |
| 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? | 4,0 | Falta capacitación a todo el personal que hace parte del proceso de Gestión Financiera para la implementación a las NICSP.                                                               |
| 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 | Se cuenta con el Plan de Capacitaciones pero se debe fortalecer la capacitación a todo el personal que hace parte del proceso de Gestión Financiera para la implementación a las NICSP.  |
| 60                                                             | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?                                                                                                        | 5,0 | No se presentó cambio de Administración en el 2017, se efectúa rendición de cuentas con componente financiero                                                                            |
| 61                                                             | Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?                   | 5,0 | Mediante circular 39 de diciembre de 2017 emitida por el Secretario General, el área contable solicitó los soportes requeridos para el cierre y elaboración de notas a los EF.           |
| 62                                                             | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?                                                                   | 4,0 | Se aplican las tablas de retención documental sin embargo se están actualizando para emitir versión actualizada                                                                          |

ELABORÓ

  
MARCELA RAMÍREZ  
CONTRATISTA OFICINA DE CONTROL INTERNO  
IDPAC

*Handwritten mark*