

# INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bogotá, D.C. enero de 2018

Página 1 de 10

Carrera 8 No. 10 - 65  
Código Postal: 111711  
Tel: 3813000  
[www.bogota.gov.co](http://www.bogota.gov.co)  
Info: Línea 195

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento a la Resolución N° 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno de la Secretaría Jurídica Distrital, procede a presentar la evaluación de Control Interno Contable de la entidad. Para efectuar esta evaluación se ha tenido en cuenta el artículo 5° de la Resolución 693 de 2016, el cual expresa: “La evaluación del control interno contable para la vigencia 2017, se realizará aplicando la Resolución 357 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte de informe anual”.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017			
ENTIDAD: SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,8	
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	5,0	
1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	5,0	
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 encuentra debidamente publicados los estados contables de la Secretaría Jurídica Distrital.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Se tienen plenamente identificados los productos insumo: - Almacén - Nomina - Ordenes de Pago (tramitadas - Bienes y Servicios) - Provisiones - Demandas - Procesos en Contra o Iniciados para la elaboración de los estados contables de la Secretaría Jurídica Distrital.
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	Procesos que generan información económica para el proceso contable son: Almacén e Inventarios, Nómina, Presupuesto, Pasivos Contingentes (Defensa Judicial).
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?	5,0	La entidad para la vigencia 2017 estableció las Política, Procesos y Procedimientos contables.
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?	5,0	La entidad para la vigencia 2017 estableció la Política, Procesos y Procedimientos contables y de la misma forma cumplen con la información financiera a Contabilidad.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Se utiliza la moneda legal Colombiana (Pesos Colombianos \$), y la guía de la entidad es el presupuesto, es decir que una vez son comprometidos y pagados los recursos estos son debidamente registrados.



7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Las cifras se soportan en los comprobantes de diario registrados en contabilidad.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Si, son adecuadas completas e identifican las transacciones realizadas.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Si, son profesionales del área contable y adicionalmente se realizaron mesas de trabajo para la Implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.
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	Si, son conocedoras del Régimen de Contabilidad Pública.
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	Si son identificados y se encuentran en los documentos soportes de los registros contables y así mismo cuentan con una carpeta para cada cierre contable mensual.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	La documentación es de fácil identificación y se soporta con los comprobantes de diario elaborados por el área contable.
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 registros contables se elaboraron conforme al Régimen de Contabilidad Pública.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>5,0</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?	5,0	Los hechos económicos fueron registrados en su totalidad dentro de los estados contables de la entidad.
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	Fueron registrados conforme al Plan Único de Cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Si son realizadas bajo la matriz CHIP, en cumplimiento a la clasificación de las transacciones y a su vez se cuenta con el aval por parte de la Dirección Distrital de Contabilidad.
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 interpretación se realizó de acuerdo a los hechos económicos presentados y al cumplimiento del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.



18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	Se verificó en la página web de la Contaduría General de la Nación la última versión con el fin de realizar los registros contables de forma correcta.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Se ajusta a las cuentas y subcuentas establecidas por la Contaduría General de la Nación
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Por ser una entidad del sector central, no se tiene manejo directo con bancos. Se realizan las conciliaciones de operaciones de enlace en forma oportuna y mensual con Tesorería Distrital (Correspondientes a gastos de funcionamiento, inversión e ingresos).
21	¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Se analizan y revisan las operaciones que tienen reciprocidad con otras entidades.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>5,0</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	Mensualmente se elaboran las diferentes conciliaciones tales como : Nómina, Operaciones de Enlace con la Tesorería Distrital, caja menor y cuentas del pasivo.
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	Para la vigencia 2017 la entidad compró algunos elementos los cuales por su reciente adquisición y control no han sido objeto de toma física de inventarios. Es pertinente mencionar el Acuerdo Interadministrativo con la Secretaría General por medio del cual y entre otros, la Secretaría Jurídica Distrital da uso de los bienes muebles para sus funcionarios.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Todas las transacciones se registran en las cuentas y subcuentas de acuerdo con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública - Manual de Procedimientos.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Mensualmente se elaboran las diferentes conciliaciones tales como : Nómina, Operaciones de Enlace con la Tesorería Distrital, caja menor y cuentas del pasivo.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	Los registros contables se realizan de acuerdo a un orden cronológico y consecutivo.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Se generan listados de verificación de comprobantes de diario.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Se aplica lo contenido en el Régimen de Contabilidad Pública.



29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,0	El sistema contable LY MAY se encuentra integrado a los aplicativos que generan la información para el proceso contable.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Los sistemas internos de la entidad realizan de manera automática los procesos de depreciaciones (por elemento) provisiones y amortizaciones que aplicaron en la vigencia.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Todas las transacciones registradas se encuentran soportadas por los documentos idóneos que las respaldan.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Las transacciones, que conforman los estados contables de la entidad se encuentran soportados con los comprobantes de diario de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad reflejan el resultado de la contabilización de los hechos o transacciones y están soportados por los correspondientes comprobantes.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	5,0	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los libros de contabilidad se elaboran cumpliendo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Las cifras que muestran los estados contables son el resultado de los saldos originados por el registro de las transacciones que se contabilizan y se reflejan en los libros de contabilidad de la entidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	La entidad cuenta con un ingeniero encargado del mantenimiento y actualización del sistema contable.
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	Todos los informes relacionados con la contabilidad se presentan de manera oportuna.
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 estados contables se realizan teniendo en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las Notas a los Estados Contables se preparan para que las mismas revelen la totalidad de los hechos que deban ser informados.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las notas contables elaboradas son consistentes con los estados contables de la entidad.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	5,0	



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	La Secretaría Jurídica cumple oportunamente con el envío de la información a todos los entes de control que la solicitan.
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	Mensualmente se publican los estados contables en la página web de la entidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	Se realizan y reportan con periodicidad trimestral las principales variaciones significativas.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Las Notas a los Estados Contables explican detalladamente las cuentas del balance, específicamente las cuentas que presentan mayor variación.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	Para la vigencia 2017 no se registró información contable de procesos judiciales de acuerdo con el Propósito de Gestión, debido a que la entidad únicamente ejerció la representación judicial del Distrito Capital.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La información contable de la entidad es la reflejada en los libros y los Estados Contables y sus resultados son presentados por igual a todos y cada uno de los usuarios que la requieran.
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4,4	
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4,4	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Para la vigencia 2017 se estableció la matriz de riesgos de índole contable y ejerciendo su debido seguimiento. (la Matriz de riesgos fue implementada a finales de la vigencia de acuerdo al cronograma de MECI)
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	La Oficina Asesora de Planeación se encargará de Asesorar y Realizar un filtro de seguimiento a la Matriz de Riesgos. (la Matriz de riesgos fue implementada a finales de la vigencia de acuerdo al cronograma de MECI)
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se realizan seguimientos de autocontrol a las actividades del proceso contable.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	3,5	A través del manual de funciones se establecen los niveles de autoridad y responsabilidad establecida.



51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Las políticas, procedimientos y prácticas contables se establecieron en la vigencia 2017.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	Las políticas, procedimientos y prácticas contables se establecieron en la vigencia 2017.
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?	5,0	Se elaboró el flujograma de la recepción y emisión de la información contable de la entidad.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	Para la vigencia 2017 se creó el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable de la entidad, mediante el cual se realiza la depuración contable permanente.
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	Si se encuentran individualizados e identificados por el área que genere la información económica respectiva.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si se han registrado inventarios con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,0	Dentro de la estructura de la entidad no se establece un área contable como dependencia, sino como una función asignada a dos profesionales.
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?	3,0	De los dos profesionales responsables en el proceso contable solo uno cuenta con la formación contable requerida.
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 ha implementado un mecanismo de actualización mediante los diferentes cursos y mesas de trabajo para el tema contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Para la vigencia 2017 se realizó el cambio de Contador y el respectivo empalme se realizó con la Directora de Gestión Corporativa de la Entidad.





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	Dentro de las políticas, procesos y procedimientos establecidos se consideró la presentación oportuna (por parte de las dependencias) de todos los hechos económicos de la entidad.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5.0	Los soportes contables se encuentran archivados en carpetas identificadas cronológicamente.

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017**

ENTIDAD: SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,8	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,0	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,0	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,0	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,0	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,0	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,0	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,4	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,4	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA JURÍDICA DISTRITAL

## CONTROL INTERNO CONTABLE

### FORTALEZAS

- Para la vigencia 2017, la Secretaría Jurídica Distrital obtuvo un avance importante con respecto de la evaluación de la vigencia anterior, teniendo en cuenta que se implementaron las políticas, proceso y procedimientos contables, así mismo avanzo con la implementación del Nuevo Marco Normativo.
- Se creó el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable de la entidad mediante la resolución 100 de 2017 con el fin de constituir una instancia que sirva de herramienta para la mejora continua y sostenible de la calidad de la información financiera.

### DEBILIDADES

No se tiene definida un área contable como dependencia, sino como función y responsabilidad asignada a dos profesionales, de acuerdo con la estructura que tiene la entidad.  
El manual de funciones no permite identificar de manera clara los niveles de autoridad dentro del proceso contable.

### AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Se implementaron las políticas, procesos y procedimientos contables.
- Se realizaron mesas de trabajo y actualización para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.
- Para finales del segundo semestre se implementó la metodología y matriz de riesgos de acuerdo con el cronograma establecido para la implementación de MECI.

### RECOMENDACIONES

- Reforzar el tema de la aplicación, la modificación y elaboración de procedimientos que se ajusten con la nueva normatividad.
- Diseñar y ejecutar controles al funcionamiento de los aplicativos para verificar su adecuado desarrollo de acuerdo con la nueva normatividad

  
**Dik Martínez Velásquez**  
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboro: Esteban A. Gonzalez – Profesional Universitario  
Reviso: Dik Martínez – Jefe Oficina Control Interno