



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
AMBIENTE  
Jardín Botánico José Celestino Mutis

1

**JARDÍN BOTÁNICO DE BOGOTÁ JOSE CELESTINO MUTIS  
OFICINA DE CONTROL INTERNO  
INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2017**

**Elaborado por**

**ANGIE PATARROYO  
Profesional de apoyo  
Oficina de Control Interno**

**OSCAR JAVIER HERNANDEZ SERRANO  
Jefe Oficina Control Interno**

**Bogotá Febrero de 2018**



## INTRODUCCIÓN

---

En concordancia con la resolución No 357 del 23 de julio de 2008 emanada por la Contaduría General de la Nación y con la Ley 87 del 29 de noviembre de 1993 por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno y demás normas vigentes, se ha llevado a cabo la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Jardín Botánico José Celestino Mutis para la vigencia del año 2017.

Teniendo en cuenta la importancia del proceso contable, este informe está orientado a evaluar la gestión y demás actividades que se desarrollan a fin de garantizar que la información que se revela cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

## OBJETIVO

---

Evaluar el grado de oportunidad, efectividad y transparencia de la información contable, de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, necesarios para el desarrollo y cumplimiento de los principios, normas, procedimientos, informes y estados financieros del Jardín Botánico José Celestino Mutis.

## ALCANCE

---

El presente informe corresponde al período contable comprendido entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2017.

## ETAPAS Y ACTIVIDADES QUE COMPRENEN EL PROCESO CONTABLE

---

A continuación se especifica cada una de las etapas y actividades que componen el proceso contable, la valoración y las acciones de control.

### 1. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

#### 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, el reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis y reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones.

La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

##### 1.1.1 IDENTIFICACIÓN

Actividad en la que se determina la ocurrencia de hechos y transacciones que afectan la estructura financiera, con el fin de que sean incorporadas al proceso contable.



**224911001 - JARDIN BOTÁNICO DE BOGOTÁ JOSÉ CELESTINO MUTIS**

**EVALUACIÓN GENERAL C.I.C.**

**01-01-2017 AL 31-12-2017**

**CGN 2007 CONTROL INTERNO CONTABLE**

<b>COD</b>	<b>EVALUACIÓN</b>	<b>CALIF</b>	<b>OBSERVACIONES VIGENCIA 2017</b>
<b>1</b>	<b>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>	<b>4,3</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,3</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>3,9</b>	
<b>1</b>	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	<b>4</b>	Si están identificados los productos del proceso contable, los cuales son publicados en la cartelera de la entidad y en la página web institucional <a href="http://www.jbb.gov.co">www.jbb.gov.co</a> . Algunos de los productos como Estados financieros, información exógena, impuestos e informes, son suministrados de acuerdo a solicitud de los usuarios internos y externos.
<b>2</b>	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	<b>4</b>	Si, dichos insumos son suministrados por los administradores de cada módulo como: Nomina, presupuesto, tesorería, almacén, Jurídica, entre otras, de acuerdo a los datos incorporados en SICAPITAL, sistema de información integrado para el Jardín Botánico José Celestino Mutis.
<b>3</b>	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?	<b>4</b>	Sin duda, el Jardín Botánico José Celestino Mutis, tiene implementado un Sistema Integrado de Gestión para los funcionarios de la entidad, en el cual se destaca el Mapa de Procesos y procedimientos para el desarrollo de las operaciones y hechos de la entidad, adicional la información contable se encuentra registrada en el sistema SICAPITAL.
<b>4</b>	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?	<b>3</b>	Existe una caracterización del proceso contable F.01-PA.02.03.08, establecido en el Mapa de Procesos, donde se identifican los procedimientos y flujogramas contables, adicional el área de contabilidad controla las transacciones y hechos realizados diariamente en un estado diario de tesorería y almacén.
<b>5</b>	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?	<b>3</b>	Se cumple el procedimiento debido al constante seguimiento del área contable, por ende todas las áreas involucradas informan al final de la vigencia 2017 los hechos y transacciones realizados.



6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la entidad son fiables y su medición monetaria es en pesos colombianos, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 6 de la Ley 31 de diciembre 29 de 1992.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4	Sin duda todos los registros contables se han realizado de acuerdo a los soportes e información entregada por las demás áreas, por ende toda las cifras reportadas se encuentran soportadas y consolidadas en los documentos fuente.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Las descripciones son adecuadas y completas de acuerdo a los hechos económicos, igualmente cuentan con su debido documento fuente.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	Tanto el contador como el personal de apoyo tienen conocimiento y experiencia en el sector público, por consiguiente están al tanto de las normas que rige la administración pública.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4	Si, el personal a cargo y el contador tienen la competencia suficiente para desarrollar sus funciones de acuerdo a los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública; sin embargo durante el año 2017 no fueron aprobadas las capacitaciones a dicho personal.
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?	4	Sí, todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales están soportados conforme a la naturaleza de la transacción, dicha información es archivada tanto física como electrónicamente de acuerdo a la tabla de retenciones de la entidad.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Los documentos fuente están soportados con la información idónea y necesaria para su identificación.
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?	4	La ocurrencia de los hechos fue objeto de identificación e interpretación de acuerdo con el régimen de contabilidad pública.



## 1.1.2 CLASIFICACIÓN

En esta actividad se debe evaluar que el hecho financiero, económico, social y ambiental a registrar cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica.

1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
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	Si, conforme a información suministrada y documentada, estos datos son incluidos en el proceso contable.
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	Si, los registros contables son fiables y acordes con el sistema contable SICAPITAL, el cual esta parametrizado con base en el catálogo General de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Las cuentas que utiliza la Entidad para clasificar las transacciones y operaciones, son adecuadas ya que están enmarcadas bajo el plan de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación.
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	Correcto, las transacciones y registros contables están acorde a los procedimientos del régimen de contabilidad pública y al marco conceptual para una fácil interpretación de la información.
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	El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros del JBB es acorde a la última versión de la página <a href="http://www.contaduria.gov.co">www.contaduria.gov.co</a> .
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	Si son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para registrar las transacciones del JBB, enmarcadas 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?	4	Las conciliaciones bancarias son elaboradas oportunamente por un profesional de apoyo contable lo que permite un mayor control e identificación de partidas.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Periódicamente el área de contabilidad realiza conciliaciones con las diferentes entidades públicas, adicionalmente la entidad reporta el informe de operaciones recíprocas a la Contaduría General de la Nación.



### 1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos. Verificación de la información en los estados, informes y reportes contables, para determinar así las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones, los cuales deben registrarse atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,3	
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?	4	Las conciliaciones que se realizaron en el vigencia 2017 fueron; Cuentas por pagar 2016, cruzadas con tesorería, presupuesto, contabilidad DDT-SDH y DDC- SDH, Conciliación de los ingresos por recaudo y transferencias cruzadas con tesorería, presupuesto y contabilidad, Conciliaciones bancarias mensualmente, conciliaciones de recaudo y retenciones de impuestos y contribuciones, comparando los saldos del balance con los soportes físicos de las áreas que suministran información financiera con el fin de reportar las operaciones recíprocas al Fondos de Desarrollo local.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	Para la vigencia del año 2017 se hicieron tomas física y se recuperaron unos bienes del vivero los cuales fueron incorporados en la contabilidad y revelados en las respectivas notas contables.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Efectivamente las cuentas y subcuentas son contabilizadas de acuerdo a su naturaleza, revelando adecuadamente los hechos, transacciones y operaciones realizadas por el JBB, ajustándose a lo establecido en Catálogo General de Cuentas.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	Mensualmente se ejecutan revisiones de auxiliares de cuentas, los cuales están distribuidas por los funcionarios de contabilidad, adicional se realizan análisis y depuraciones de los registros y documentos contables para el programa SICAPITAL.
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	Los registros y transacciones contables cumplen con un orden cronológico, igual sucede con el sistema Si capital el cual esta parametrizado para que los consecutivos asignados a cada comprobante se realice de manera automática.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	Frecuentemente se generan reportes de consecutivos desde el programa contable SICAPITAL con el fin de verificar consecutivos, fechas y cuentas con el fin de que no se presenten errores en el cierre contable.



28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Si existe el conocimiento y el tratamiento contable aplicado para el JBB es conforme a las normas que reglamentan las entidades del gobierno.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	Si, el proceso contable opera en el sistema SICAPITAL el cuál es parametrizado de acuerdo a las necesidades y requerimientos, para el año 2017 se crearon nuevos documentos que no estaban desarrollados en los programas como: anulación de actas de giro, actas de ajuste para los registros de caja y bancos, traslado de fondos y actas de legalización.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	El sistema permite correr un proceso de depreciación, amortización, provisiones y valorizaciones automáticamente el cual ha sido parametrizado para su correcto funcionamiento. Este proceso es generado por almacén mensualmente y contabilidad verifica la información de acuerdo al listado entregado.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	Los registros y transacciones contables realizadas cumplen con los respectivos documentos que respaldan cada hecho económico.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4	Si, todas las transacciones cuentan con su respectivo documento y soporte de acuerdo al registro realizado, por política de la entidad no se imprimen comprobantes sin embargo quedan grabados en el sistema, ejemplos de ellos son las órdenes de pago, acta de ingreso, acta de giro entre otros.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4	El sistema consolida y procesa toda la información contabilizada por las respectivas áreas, lo que permite soportar los libros y registros contables que a su vez quedan respaldados con las copias de seguridad.

## 1.2 ETAPA DE REVELACIÓN

Según el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.





## 1.2.1 ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES. ACTIVIDAD

Actividad mediante la cual se concreta el resultado del proceso contable, expresado en estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación.

1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,6	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,7	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Los libros de contabilidad son extractados del sistema SICAPITAL, el cual consolida toda la información contable, de acuerdo a los lineamientos dados por 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	Las cifras obtenidas en los informes y demás estados, si corresponden a los saldos de los libros de contabilidad ya que son homogéneos.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4	Si son efectuados ocasionalmente parametrizaciones y mantenimientos a todos los procesos del sistema SICAPITAL, para ello se cuenta con un profesional que brinda soporte en lo relacionado de acuerdo a requerimientos.
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?	4	Los estados financieros, informes y demás reportes contables son presentados oportunamente, de acuerdo a los tiempos y directrices estipulados por la CGN y los organismos de control. De igual forma dichos documentos son publicados en la cartelera de la entidad y en la página web <a href="http://www.jbb.gov.co">www.jbb.gov.co</a> . Donde pueden ser consultados por usuarios internos y externos, pero en forma trimestral.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Las notas explicativas son revelaciones a los estados financieros, proporcionando información útil a los usuarios, para la toma de decisiones, por consiguiente cumplen con las formalidades establecidas 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	Si, las notas revelan información amplia y suficiente de los hechos y transacciones generadas en la vigencia del 2017, de acuerdo con la información registrada en los modelos, anexos e informes adicionales suministrados por las dependencias y contienen datos de tipo cualitativo y cuantitativo, de fácil comprensibilidad para los usuarios.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	En la elaboración de las notas se verifica que los valores tengan consistencia con los Estados contables, con la intención de reflejar objetividad y transparencia en la información.

### 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Corresponde a la lectura de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que sea útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.

1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	4,5	
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	El JBB ha presentado oportunamente, los estados, informes y demás reportes solicitados por la Contaduría General de la Nación y demás organismos de control.
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?	3	Los estados financieros son publicados trimestralmente en lugares visibles como la página web del JBB <a href="http://www.jbb.gov.co">www.jbb.gov.co</a> y la cartelera institucional.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	En la actualidad el JBB cuenta con una matriz de indicadores para medir la ocurrencia de hechos y la oportunidad en la entrega de la información financiera, estos datos se desprende de la carpeta de Indicadores de la Unidad Interna SIG. Asimismo los indicadores internos que permiten revelar las variaciones con los periodos de las vigencias anteriores.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	La información contable es acompañada de los estados financieros y las notas explicativas que permiten revelar los hechos económicos para ser analizadas e interpretadas por los diferentes usuarios.



45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	La información contable tiene como finalidad generar información útil y oportuna con propósitos de gestión para la toma de decisiones.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	Las cifras que presenta el JBB en la información financiera, reportes y demás estados son homogéneas independientemente del usuario al que se reporten los datos.

### 1.2.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,1	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,1	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Periódicamente se realiza seguimiento a cada uno de los controles formulados en el Mapa de Riesgos con el fin de verificar y analizar las acciones tendientes a evitar la materialización de los riesgos, adicionalmente se creó un comité de sostenibilidad contable donde se exponen casos y posibles riesgos de índole contable y financiero los cuales son evaluados para controlar y mitigar el riesgo
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	Se cuenta con el acompañamiento y asesoría de la oficina de Planeación quienes apoyan en la implementación y análisis de los riesgos de cada proceso, acorde con la matriz de gestión, adicionalmente la oficina de Control Interno realiza seguimiento y evaluación a los controles existentes.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	El área de contabilidad realiza autoevaluaciones, conciliaciones, verificaciones y reuniones permanentemente para socializar los casos presentados y hacer seguimientos de control 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?	4	Si están establecidos los niveles de autoridad para el proceso contable y están documentados en los manuales de procesos y procedimientos de la unidad sig., adicionalmente se tienen habilitados accesos y permisos a los respectivos usuarios de la información según funciones y modulo a trabajar.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	Las políticas contables se encuentran debidamente documentadas en la intranet de la entidad y son aplicadas de manera objetiva en las transacciones hechos y operaciones, sin embargo se encuentra pendiente la actualización de algunos procedimientos asociados a las políticas contables definidas.
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	Actualmente los procedimientos no están actualizados puesto que van asociados con las políticas contables aprobadas a final de la vigencia 2017, no obstante los procesos, caracterizaciones y procedimientos han sido fuente importante para el desarrollo de las actividades propias del JBB.



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	Sin duda el JBB cuenta con diagramas de Flujo, mapas de procesos, instructivos, formatos y demas mecanismos de información y apoyo para los funcionarios, con el fin de conocer internamente las diferentes actividades y el efecto 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?	4	Se han realizado actividades específicas en la depuración de saldos e información contable a travez del sistema SICAPITAL, sin embargo no está documentada como política.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4	La dirección de recursos físicos (almacén) lleva el control de los bienes, los cuales son conciliados y verificados por contabilidad, en cuanto a los demas bienes, derechos (activos) y obligaciones ( pasivos) se encuentran documentados y contabilizados por los usuarios responsables de los diferentes módulos que componen el sistema SICAPITAL, adicional dicha información es guardada en bases de datos por la oficina de sistemas.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Los costos históricos del vivero son actualizados mensualmente, en cuanto al avaluó que se realiza cada 2 años fue finalizado para la vigencia del 2015, por ende nuevamente estamos en proceso de avaluó.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	Si, actualmente el área de contabilidad cuenta con una estructura organizacional y desarrollo tecnológico, acorde con las actividades coordinadas por el equipo de trabajo del JBB.
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	Los funcionarios de contabilidad poseen la experiencia, competencia, responsabilidad y conocimiento idóneo para desempeñar profesionalmente su labor en el ejercicio de la contabilidad acorde con lo que demanda el sector público.
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?	3	En la vigencia del año 2017 se solicitaron capacitaciones para el constante aprendizaje de los funcionarios que integran el área contable; sin embargo dichas capacitaciones no fueron autorizadas.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Para la vigencia 2017 se dio cumplimiento al procedimiento Retiro de Servidores Públicos de Carrera administrativa, libre nombramiento y remoción PA.01.01.05, con ocasión de la nueva representante legal, pero no fue necesario la entrega del cargo al contador



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?	4	Existen procedimientos establecidos en la unidad sig. Enmarcados en la gestión de recursos financieros, para el cierre todas las áreas que generan hechos financieros y económicos deben entregar la información financiera del mes anterior dentro de los primeros cinco (5) días del mes siguiente, establecido mediante resolución 293 de diciembre de 2013 firmado por el Director de la Entidad, donde se fijan las fechas para el cierre de la vigencia.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	La entidad cuenta con un proceso de gestión documental, el cual clasifica en orden cronológico la información, con base en la tabla de retenciones documental se pretende organizar por listados los documentos producidos por cada oficina en ejercicio de sus funciones, agrupados en series (temas) subseries (subtemas) con sus correspondientes tipos documentales (documentos) que integran un expediente, a los cuales se les asigna el tiempo de permanencia en cada fase de archivo. Es necesario realizar las actualizaciones a la TRD vigente desde el área contable.

## EVALUACIÓN 2017

### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,3	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,3	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,9	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,3	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,6	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,7	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,1	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,1	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS	
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



# INFORMACIÓN CARGADA AL CHIP

The screenshot shows the 'CHIP - Formularios' application interface. The main window displays a list of concepts under the heading '\* CALIFICACIÓN ACTIVA'. A dialog box titled 'CHIP - Mensaje del Sistema' is open, showing a table of error messages:

Código	Mensaje	Permisible	Necesita Comenta
M2161	Promedio - EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - ETAPA DE RECONOCIMIENTO - (1.25) ADECUADA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - IDENTIFICACIÓN - (3.92) SATISFACTORIO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - CLASIFICACIÓN - (4.62) ADECUADO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - REGISTRO Y AJUSTES - (4.25) ADECUADO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - ETAPA DE REVELACIÓN - (4.65) ADECUADO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - OTROS ELEMENTOS DE CONTROL - (4.58) ADE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
M2161	Promedio - ACCIONES IMPLEMENTADAS - (4.08) ADECUADO	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

The dialog box also includes buttons for 'Aceptar', 'Cancelar', 'Guardar', and 'Imprimir'.

The screenshot shows the 'CHIP - Formularios' application interface. A dialog box titled 'CHIP - Envío de Información' is open, displaying a message:

CHIP - Mensaje del Sistema  
PROCESO0005  
El archivo con la información de la entidad fue transmitido.

The dialog box includes buttons for 'Aceptar' and 'Cancelar'.

## AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

---

En los seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2017, se refleja cumplimiento en los productos del proceso contable, causaciones, verificación, análisis y entrega oportuna de la datos, se destaca el avance obtenido en las recomendaciones dadas en vigencias anteriores, por cuanto se realizaron conciliaciones en la vigencia 2017 fueron; cuentas por pagar 2016, cruzadas con tesorería, presupuesto, contabilidad DDT-SDH y DDC- SDH, conciliación de los ingresos por recaudo, conciliaciones bancarias mensualmente, conciliaciones de recaudo y retenciones de impuestos y contribuciones, comparando los saldos del balance con los soportes físicos de las áreas que suministran información financiera con el fin de reportar las operaciones recíprocas al Fondos de Desarrollo local, así mismo la creación y puesta en marcha del comité contable para la identificación y depuración de partidas lo cual procura que la generación y presentación de la información contable de la entidad sea confiable; siendo notable en la calificación lo que permite caracterizar el nivel contable como adecuado para la entidad.

### FORTALEZAS

---

- ✚ Creación del comité técnico de sostenibilidad del sistema contable del Jardín Botánico José Celestino Mutis, según resolución 204 de 2017, tendiente a asesorar y garantizar que la información contable a revelar cumpla con las características cualitativas y cuantitativas.



- ✚ El JBB presenta oportunamente los estados financieros, informes y demás reportes contables, de acuerdo a los tiempos y directrices estipulados por la CGN y otros organismos de control. Se presentan avances significativos frente a la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable, enfocado en desarrollo de pruebas piloto y aprobación y publicación de las políticas contables, de acuerdo a la resolución 533 de 2015.

## DEBILIDADES

---

- ✚ La rotación de funcionarios contratistas y la falta de capacitación, son factores que pueden alterar la oportunidad y entrega de la información contable.
- ✚ A pesar de que la Ley 222 de 1995 especifica la responsabilidad de expedir estados financieros certificados por parte del Representante legal de la entidad y del contador para la vigencia 2017, los mismos se fueron sin la validación por parte de la Secretaria General, tal cual se evidencia en los documentos que fueron entregados a la Contraloría de Bogotá para la rendición de la cuenta anual de la vigencia.
- ✚ No se tiene precisado la forma como se da cumplimiento al numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, en relación con el deber de: Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.



## RECOMENDACIONES

---

- ✚ Se considera necesario implementar un mecanismo de actualización permanente de las capacitaciones que desarrolla la CGN y demás entes externos, con el fin de fortalecer y actualizar los conocimientos y competencias de los funcionarios involucrados en el proceso contable, para una adecuada identificación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales.
- ✚ Es necesario revisar el alcance del proceso contable F.01-PA.02.03.08, indicando la importancia de informar al área contable a través de los documentos fuente o soporte de todos los hechos, operaciones y transacciones realizados en cualquier dependencia del ente público.
- ✚ Se requiere la actualización de los manuales, procesos y procedimientos en la unidad del Sistema Integrado de Gestión, asociados a las políticas contables aprobadas, para acoger y aplicar los respectivos cambios, con el fin de lograr coherencia y exactitud de la información que se genera en cada uno de los procesos y dependencias del Jardín Botánico.
- ✚ A la luz del Sistema Integrado de Gestión se requiere fortalecer el proceso PHVA en la fase de “verificar”, con el fin de garantizar adecuados procesos de evaluación mediante indicadores de gestión que determinen la correcta orientación del proceso contable y financiero y los riesgos inherentes a dicho ejercicio.



- ✚ Continuar con el proceso de implementación del nuevo marco normativo contable en concordancia con las reglamentaciones emitidas por la CGN.

**(LAS FIRMAS REPOSAN EN EL ORIGINAL)**

**OSCAR JAVIER HERNÁNDEZ SERRANO**  
Jefe Oficina de Control Interno

Elaborado por: Angie Patarroyo - Profesional de apoyo Oficina Control Interno - JBB