

2018

Evaluación de Control Interno Contable



Jardín Botánico de Bogotá
José Celestino Mutis
25-02-2019



Oficina de Control Interno



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Jardín Botánico José Celestino Mutis

Tabla de contenido

Introducción	2
Objetivo.....	3
Alcance	3
Marco Normativo.....	3
Marco de Referencia del Proceso Contable.....	4
A continuación se especifica cada una de las actividades asociados al proceso contable que rige y delimita la regulación aplicable a sus etapas, a partir del marco normativo contable.	4
Políticas Contables	4
Políticas De Operación	4
Etapas de Reconocimiento	10
Identificación	10
Clasificación.....	12
Registro	13
Medición Inicial	15
Medición Posterior	15
Presentación de Estados Financieros.....	18
Rendición de Cuentas.....	20
Administración del Riesgo Contable	21
Fortalezas	24
Debilidades	24
Avances y mejoras del Proceso de Control Interno Contable.....	24
Recomendaciones	25
Cargue de la Información.....	26

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 2018.

Teniendo en cuenta la importancia de la información financiera, la Oficina de Control Interno realizó evaluación a las actividades propias del proceso contable de modo que garanticen razonablemente confiabilidad, comprensibilidad, relevancia y representación fiel de la información a que se refieren los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública.

Esta evaluación permite identificar el grado de existencia y efectividad de los procedimientos y documentos del proceso contable, obedeciendo a una gestión eficiente y transparente, que sirva de instrumento para la toma de decisiones y optimización de los recursos públicos y de esta manera contribuir al logro de los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.

Objetivo

Evaluar el grado de existencia y efectividad de las políticas, normas, procedimientos y controles asociados al proceso contable al interior del Jardín Botánico de Bogotá, capaz de garantizar que la información financiera cumpla con el criterio de representación fiel del que trata el Régimen de Contabilidad Pública, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

Alcance

El presente informe corresponde al primer período de Aplicación del nuevo marco normativo contable comprendido entre el primero (1) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2018.

Marco Normativo

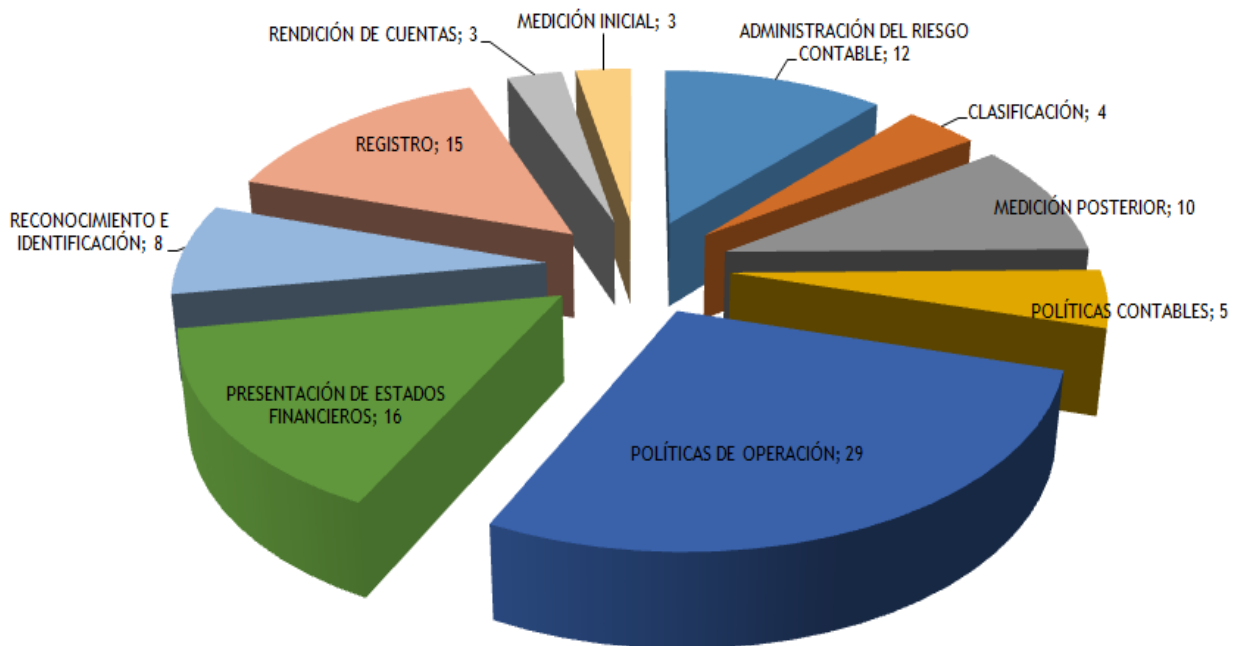
La evaluación de Control Interno Contable fue realizada de acuerdo a lo establecido en la siguiente normatividad:

- Resolución 533 de 2015: Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- Resolución 193 del 05 de mayo de 2016: Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la evaluación de Control interno contable.
- Resolución 706 de 2016 “Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación”.
- Resolución 357 del 23 de Julio de 2008: Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
- Carta Circular 003 del 19 de Noviembre de 2018: Aplicación del Marco Normativo para entidades de gobierno y evaluación del Control Interno Contable.

Marco de Referencia del Proceso Contable

A continuación se especifica cada una de las actividades asociadas al proceso contable que rige y delimita la regulación aplicable a sus etapas, a partir del marco normativo contable.

Proceso Contable



Gráfica: 1 Fuente: Elaboración propia OCI

Políticas Contables

Son lineamientos que direccionan el proceso contable en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible para la elaboración presentación de los estados financieros.

Políticas De Operación

Son políticas que facilitan la ejecución del proceso contable y deberán ser definidas por cada entidad, para el control y flujo de la información contable.



MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE			Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis			
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1 ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad estableció 16 políticas contables para ser adoptadas por el Jardín Botánico de Bogotá, de acuerdo con el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno a partir de la vigencia 2018
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables fueron socializadas en mesas de trabajo, mediante resolución 060 del 29 de enero de 2018 y publicadas en la intranet de la entidad
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables son aplicadas de manera objetiva en las transacciones hechos y operaciones del proceso contable de la entidad
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables fueron creadas con base en la naturaleza de la entidad; no obstante se requieren realizar ajustes a algunas de las mismas, con el fin de precisarlas a los hechos y operaciones de la entidad
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Dado que son los principios y bases fundamentales para la presentación de la Información Financiera y sus revelaciones



POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con Planes de Mejoramiento para las auditorías internas y externas, de igual manera se cuenta con el Procedimiento PV010302, en el cual se establecen los lineamientos e instrumentos a manejar para el cumplimiento de las acciones
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Estos instrumentos son socializados y elaborados por el grupo contable en las mesas de trabajo, de acuerdo a las acciones que se formulan en el plan de mejoramiento se designa el responsable
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se realiza seguimiento de forma periódica el cual es notificado a la Oficina de Control Interno, con el fin de dar cumplimiento a los hallazgos encontrados en las diferentes auditorías
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se implementó el Sistema Integrado de Gestión, el cual contempla el Mapa de Procesos y procedimientos para el desarrollo de los hechos económicos de la entidad, de igual forma la información contable se encuentra registrada en el sistema SICAPITAL
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Estas herramientas son socializadas y trabajadas de manera continua por el personal involucrado del área contable
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Mediante los estados diarios de tesorería, órdenes de pago, convenios y memorando el área contable procesa la información que recibe al sistema y es controlada por todos los responsables del área



3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Dentro de los procesos de apoyo, la Gestión de Recursos Financieros contempla 17 procedimientos de los cuales 3 corresponden a la gestión contable, en estos se encuentra el desarrollo del proceso contable
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad tiene implementado de forma individualizada 8 procedimientos para la administración, manejo y control del inventario físico de bienes de propiedad del Jardín Botánico de Bogotá
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Las personas a cargo de este proceso han realizado mesas de trabajo con el fin de ajustar y socializar los procedimientos de acuerdo con el Marco Normativo Contable para Entidades del Gobierno
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Dado que el ingreso de bienes tiene una afectación contable, se realiza interfaz por el módulo de SAE/SAI y se verifican las carpetas con el respectivo documento de ingreso el cual es validado contra el sistema para hacer el registro contable
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el procedimiento PA020308 Identificar, clasificar y reconocer los hechos económicos de la Entidad para la emisión de Estados Financieros
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Este procedimiento fue modificado al Marco Normativo Contable y es socializado y utilizado por el personal competente para el desarrollo de las actividades programadas en el área contable
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Mediante el cierre mensual se realizan conciliaciones bancarias, de Almacén, Nómina, del sistema de Procesos Judiciales, Operaciones recíprocas y se ejecutan revisiones de auxiliares de cuentas, distribuidos por los funcionarios de contabilidad



6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Cada contratista tiene su rol y cumple con las funciones establecidas en el contrato, en la cláusula de productos entregables, en cuanto a la contadora como profesional, se le entrega el Manual de Funciones aprobado bajo la Resolución 036 de 2016
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El manual de funciones es entregado mediando copia al ingresar a la entidad, y con el contratista es socializado a través de la firma y aceptación del contrato, documentos en los cuales se definen las actividades a desempeñar
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Sin duda, esta información es verificada a través de los informes mensuales de pago, por el jefe encargado
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La información financiera es presentada de acuerdo a los lineamientos que emiten la Contaduría General de la Nación, la Dian y la Secretaria de Hacienda
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Estos lineamientos son socializados mediante reuniones grupales y correo, dado que todos los funcionarios cumplen un rol en la entrega oportuna de la información financiera
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se da cumplimiento mediante la verificación de documentos, transacciones y registros contables acordes a los procedimientos del régimen de contabilidad pública y al marco conceptual
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Dentro de la gestión de recursos financieros existen procedimientos enmarcados en las actividades a desarrollar en el proceso contable



8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Las personas involucradas en el proceso son las encargadas de ajustar y socializar el procedimiento mediante publicaciones en la unidad "usig", resoluciones o circulares, como sucedió con la circular 035 de noviembre de 2018
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento PA020308 enmarca todo el proceso contable y el cumplimiento se ve reflejado en el cierre mensual que realiza el área contable y en la oportunidad de la información
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con procedimientos y políticas para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, de igual manera estas verificaciones se pueden realizar por el aplicativo de SICAPITAL
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son actualizados y se encuentran disponibles en la unidad "usig" para el conocimiento y fácil acceso de la información al interior del Jardín Botánico
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se da cumplimiento a estas directrices y se ve reflejado en las conciliaciones bancarias, conciliaciones de almacén entre otras, que se realizan de forma periódica
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Es necesario incluir dentro de los procedimientos contables los lineamientos, actividades y cuentas a depurar Sin perjuicio de las orientaciones que emiten la SHD y la CGN



10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	El personal involucrado tiene conocimiento de la depuración y seguimiento de cuentas en los informes contables, ya que de ella dependerá la correcta apreciación financiera de la empresa
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se ejecutan revisiones de auxiliares de cuentas, los cuales están distribuidas por los funcionarios de contabilidad De igual manera las depuraciones son tratadas y deben pasar el filtro del Comité de Sostenibilidad contable
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realizan permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se realizaron actividades permanentes en la depuración de saldos para la implementación del NMNC, de igual manera se analizan y depuran las cuentas y movimientos mensualmente con el propósito de concluir satisfactoriamente el cierre contable

Etapas 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.

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.

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



ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El JBB cuenta con diagramas de Flujo, mapas de procesos, instructivos, formatos y demás mecanismos de información y apoyo para los funcionarios, con el fin de conocer la forma en que circula la información contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Todas las áreas de la entidad que se relacionan con el proceso contable, están identificados dentro de la caracterización del proceso, como proveedores de información.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La entidad tiene identificado dentro de los receptores de información a los entes de control y vigilancia.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los derechos y obligaciones están documentados y contabilizados de manera individualizada en el sistema, por el área contable y por las otras dependencias y usuarios responsables de los diferentes módulos que componen el sistema SICAPITAL.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Todos los derechos y obligaciones en que incurre la entidad para el desarrollo de su actividad, son medidos de manera individualizada.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La cuenta esta individualizada y se identifica por número y por tercero, sin embargo para la vigencia 2018 no se presentaron bajas en cuentas, no obstante se creó el Comité de Sostenibilidad Contable para estos fines.



13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad identifica los hechos económicos de acuerdo con el Marco Normativo aplicable a entidades de Gobierno y conforme a las políticas contables aprobadas mediante la Resolución 060 de 2018.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	El Jardín Botánico identifica, clasifica, mide y registra los hechos económicos de acuerdo con el Marco Normativo Contable basados en la Resolución 533 de 2015 y demás normas que lo modifiquen.

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, según el marco normativo aplicable.

CLASIFICACIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Catálogo General de Cuentas se encuentra actualizado de acuerdo a la Res. 620 de 2015 y es publicado en la Intranet del Jardín Botánico de igual manera se da cumplimiento a los lineamientos que imparte la Contaduría General en su versión 6.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se consulta de manera permanente dado que es la base fundamental para registrar los hechos económicos de la entidad, de igual manera se verifican las cuentas y en caso de que no existan, se crean y actualiza la información.



15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos generados en la vigencia 2018 fueron reconocidos y contabilizados en el sistema de manera individual, de acuerdo al tipo de registro, en los módulos de: LIMAY, PERNO, SAE/SAI.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	De acuerdo a la característica del hecho económico se determinan los registros a afectar según el Marco Normativo Contable aplicable a Entidades de Gobierno.

Registro

Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, previo a la verificación del Catálogo General de Cuentas.

REGISTRO		TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los registros y transacciones contables cumplen con un orden cronológico de acuerdo al orden en que fueron recibidas, cumpliendo así con el principio de devengo.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Frecuentemente se generan reportes de consecutivos desde el programa contable SICAPITAL con el fin de verificar consecutivos, fechas y cuentas de tal manera que no se presenten errores en la información registrada.



16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se verifican los movimientos registrados en el sistema Sicapital el cual esta parametrizado para que los consecutivos asignados a cada comprobante se realicen de manera automática.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los registros y transacciones contables generadas, cumplen con los respectivos documentos que respaldan cada hecho económico, tales como órdenes de pago, actas de ingreso, estado diario de tesorería, actas de giro, entre otros.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verifica que todos los documentos que son registrados en el sistema contable, estén soportados conforme a la naturaleza de la transacción de tal manera que cumplan con los requerimientos que exija la norma.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se conservan y custodian todos los documentos soporte de los hechos económicos de la entidad, dicha información es archivada tanto física como electrónicamente de acuerdo a la Tabla de Retenciones Documental.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todo hecho económico que se realice al interior de la entidad debe tener un comprobante de contabilidad, el cual se encuentra estructurado por el tipo de transacción a registrar en el sistema.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad cumplen con un orden cronológico, al momento de procesar la información en el sistema.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	El sistema contable esta parametrizado de tal manera que al registrar un hecho económico, arroja automáticamente el consecutivo de forma cronológica.



19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	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.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables son el suministro para la información de los libros de tal manera que las cifras obtenidas en los informes si corresponden ya que son homogéneas.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	No se han presentado diferencias entre los registros y los libros; no obstante el sistema tiene un control del cierre definitivo el cual no permite que se realicen modificaciones.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	A través del Sistema LIMAY se puede verificar la completitud de los registros contables, de igual manera se realiza revisión de las conciliaciones, dado que allí reposan los saldos definitivos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Este mecanismo de verificación es realizado de manera permanente, dado que permite un mayor control e identificación de partidas.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Sin duda, los libros de Contabilidad se encuentran actualizados y los saldos corresponden a la información reportada a la Contaduría General de la Nación.

Medición Inicial

Es la subetapa en la que se asigna un valor monetario y se efectúan los asientos en los libros contables a las partidas específicas de los elementos de los estados financieros.

Medición Posterior

Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes conforme al marco normativo aplicable



MEDICIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad proceso todos los datos provenientes de los hechos económicos, mediante la medición inicial de acuerdo con los criterios establecidos en la directriz del Marco Normativo Contable.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Las personas involucradas en el proceso contable tienen el conocimiento, formación y competencia para medir el activo, pasivo, ingresos, gastos y costos de acuerdo al Marco Normativo y a las políticas contables aprobadas para el Jardín Botánico.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	La medición es aplicada de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Marco Normativo Contable de la Contaduría General y conforme a las políticas internas del JBB.
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Este procedimiento esta parametrizado para que sea el sistema quien corra el proceso de depreciación y amortización de todos los elementos de manera automática.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se realizan con base a las políticas contables, en donde se determina que el valor de la propiedad planta y equipo debe ser superior a 2 SMLV y tener mínimo 1 año de vida útil, los datos son suministrados al ingresar por el proveedor de los elementos



22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Mensualmente el área de Almacén corre un proceso de depreciación, amortización, provisiones y valorizaciones automáticamente el cual ha sido parametrizado para su correcto funcionamiento y contabilidad verifica que la información sea correcta.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	La oficina de contabilidad realizó una verificación al final de la vigencia 2018 en donde solicito a las diferentes áreas el concepto técnico en que se encuentran los elementos.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para cada uno de los elementos de los Estados Financieros la medición posterior se encuentra establecida en las Políticas Contables de la entidad.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	El Marco Normativo Contable aplicado para Entidades de Gobierno, ha sido la base para establecer las políticas al interior de la entidad, en las cuales se determinaron los criterios de medición.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Son identificados y registrados, tales como propiedad planta y equipo, sipro, cartera cuando se realiza el deterioro y reconocimiento por permanencia, el cual se debe reconocer en largo y corto plazo, de acuerdo a las políticas establecidas.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	En los cierres se verifica que contengan las mediciones posteriores, de acuerdo con el manual de Políticas Contables, acorde con el marco normativo, en procura de lograr una presentación fiel de la información financiera.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Las transacciones y hechos económicos son actualizados diariamente, razón por la cual la información esta de manera oportuna.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Para la determinación de saldos iniciales se tuvo en cuenta el avalúo de una empresa contratada, en materia de estimaciones para la vida útil de la PPE, para el deterioro y valor razonable, se fundamentan en juicios profesionales externos e idóneos.

Presentación de Estados Financieros

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.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros son elaborados y presentados oportunamente de acuerdo a los tiempos y directrices estipulados por la CGN y los demás organismos de control.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La entidad cuenta con una Política Contable para la presentación de los Estados Financieros, de acuerdo a las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos Económicos. Capítulo VI numeral 1.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Sin duda se da cumplimiento a la publicación de los Estados Financieros, en la cartelera de la entidad y en la página web del Jardín Botánico www.jbb.gov.co donde pueden ser consultados por usuarios internos y externos.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	El área contable refleja la situación financiera de la entidad, en los Estados Financieros, con la finalidad de generar información útil y oportuna con propósito de gestión para la toma de decisiones, las cuales son tomadas por la alta Dirección.



24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	La entidad elabora y presenta los 5 Estados Financieros al cierre de la vigencia 2018, que comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de efectivo y Notas a los EEEF.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros son emitidos con las cifras contenidas en los libros de contabilidad, razón por la cual los saldos son homogéneos.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Las personas involucradas en el proceso contable realizan verificaciones previas al cierre, con el propósito de presentar información relevante en los Estados Financieros.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Para la vigencia 2018 existe un indicador el cual permite evaluar permanentemente la gestión y el cumplimiento de la información a presentar a los diferentes entes de control; en cuanto a la realidad financiera es analizada mediante el PAA-PAC y POA.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	A pesar de que la entidad cuenta con un indicador de gestión el cual mide lo oportuno en la entrega de información, es necesario evaluar la pertinencia del mismo, dado que el resultado es inoperante para la toma de decisiones.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Estos instrumentos de medición son consultados y actualizados permanentemente con el fin de analizar las variaciones presentadas.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La información financiera fue presentada de acuerdo a la carta circular 79 del 31 de diciembre de 2018 de la secretaria de hacienda, y contiene ilustraciones para facilitar la comprensión de los diferentes usuarios.



27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	El contenido de las notas cumple con las revelaciones cualitativas y cuantitativas con el fin de dar a conocer los hechos económicos presentados en la entidad.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Eficiencia	0,14	NO APLICA	0	0,00	NO APLICA
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las notas explicativas permiten revelar la información amplia y suficiente de los hechos económicos para ser analizadas e interpretadas; sin embargo para la vigencia 2018 no hubo lugar a juicios profesionales.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Previo al envío de la información se verifica que la información sea consistente para los distintos usuarios de la información, encontrando uniformidad en la misma.

Rendición de Cuentas

La rendición de cuentas tiene fundamento legal y establece que todas las entidades y organismos de la administración pública deben desarrollar su gestión acorde con los principios de democracia participativa y democratización de la gestión pública.

RENDICIÓN DE CUENTAS						
RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28 ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se da cumplimiento a la presentación de la información en la cuenta anual de SIVICOF.



28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la elaboración y presentación de los estados financieros se verifica que los valores tengan consistencia con la intención de reflejar objetividad y transparencia en la información.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Las notas revelan información amplia y suficiente de los hechos y transacciones generados en la vigencia 2018, de acuerdo con las políticas contables de tipo cualitativo y cuantitativo, de fácil comprensibilidad para los usuarios.

Administración del Riesgo Contable

Las entidades deberán realizar un estudio cuyo resultado se concreten en la valoración de los riesgos y políticas que conduzcan a su gestión efectiva.

La identificación de riesgos permite conocer los eventos que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área responsable del proceso contable.

ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	Calificación	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El JBB JCM, define la Política del riesgo atendiendo los lineamientos establecidos en la Guía para la Administración del riesgo del DAFP, en la guía para la Gestión del Riesgo de Corrupción publicado en la página web www.jbb.gov.co .
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Estos mecanismos son publicados en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad para consulta y conocimiento de todo el personal.



30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El área de contabilidad realiza autoevaluaciones, conciliaciones y verificaciones con el fin de evitar la materialización del riesgo de índole contable.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	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.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Se realiza seguimiento trimestral 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,
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	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.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	La Oficina de Control Interno realiza seguimiento y evaluación a los controles existentes de forma periódica, con el fin de determinar la eficacia en los controles.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias suficientes para ejecutar de manera adecuada su labor.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Las personas involucradas en el proceso contable cumplen con el perfil requerido para el cargo a desempeñar y poseen la experiencia y conocimiento acorde con el sector.



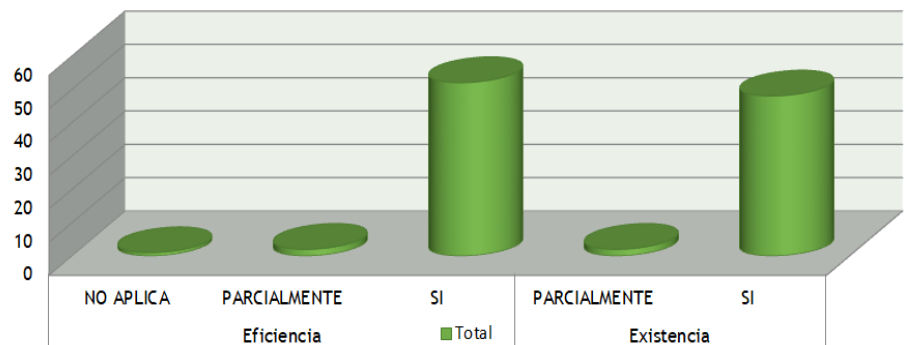
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Dentro del Plan Instruccional está contemplada la actualización permanente en temas contables y tributarios.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se realizan verificaciones periódicas a la ejecución del plan desde la oficina de Talento Humano.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se planteó que dentro del plan institucional se tuviera en cuenta una capacitación tributaria, con el fin de que los funcionarios estén en constante aprendizaje.
			32,00	TOTAL			31,34

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,979375
Calificación	4,90

POLÍTICAS CONTABLES

Proceso Contable	Evaluación CIC
<input checked="" type="checkbox"/> Eficiencia	55
NO APLICA	1
PARCIALMENTE	2
SI	52
<input checked="" type="checkbox"/> Existencia	50
PARCIALMENTE	2
SI	48
Total general	105

Evaluación de Control Interno Contable



TIPO CALIFICACIÓN

Gráfica: 2 Fuente: Elaboración propia OCI

Fortalezas

- ♣ Formulación y publicación de las políticas contables, mediante acto administrativo del 29 de enero bajo la Resolución 060 de 2018.
- ♣ Los Estados Financieros y las notas explicativas cumplen con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.
- ♣ La información revelada en los Estados Financieros es útil para la toma de decisiones
- ♣ Se evidencia que la información contable reportada a los diferentes usuarios de la información es homogénea y oportuna, de acuerdo a las directrices establecidas por la CGN y demás organismos de control.
- ♣ Las personas involucradas en el proceso contable cumplen con el perfil requerido para el cargo a desempeñar y poseen la experiencia y conocimiento acorde con el sector.
- ♣ Se destaca la formación, cualificación y experiencia del contador en el ejercicio de su profesión.

Debilidades

- ♣ Rezago en la modificación y publicación de los procedimientos de acuerdo a la programación establecida en el Plan de acción V2, conforme a los requerimientos que exige el NMNC.
- ♣ Se evidencia debilidad en la formulación de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.

Avances y mejoras del Proceso de Control Interno Contable

Es de precisar que el Jardín Botánico de Bogotá estableció siete (7) acciones para dar cumplimiento a la implementación y puesta en marcha del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, programadas mediante el Plan de Acción V2, por lo anterior se evidenció que cinco (5) acciones fueron ejecutadas al 100% y dos (2) presentan avances significativos.

Se dio apertura y cumplimiento al comité de Sostenibilidad Contable tendiente a asesorar y garantizar que la información contable a revelar cumpla con la transparencia y representación fiel de la información financiera.

Así mismo la entidad cuenta con unas políticas de operación publicadas en el Sistema Integrado de Gestión, el cual contempla el Mapa de Procesos y procedimientos para el desarrollo de los hechos económicos de la entidad, los cuales son registrados de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública y de forma cronológica en los diferentes módulos que componen el sistema SICAPITAL, lo cual refleja confiabilidad en la información contable de la entidad.

Recomendaciones

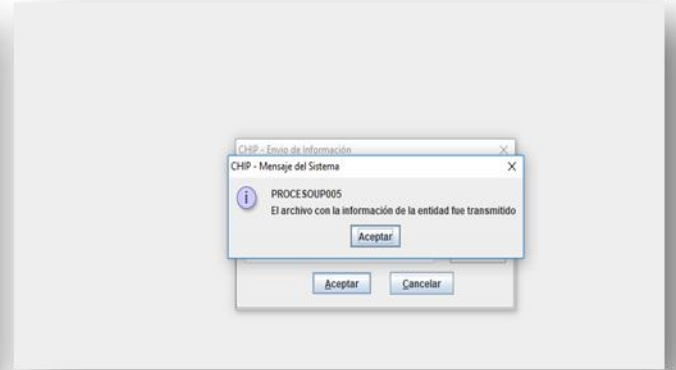
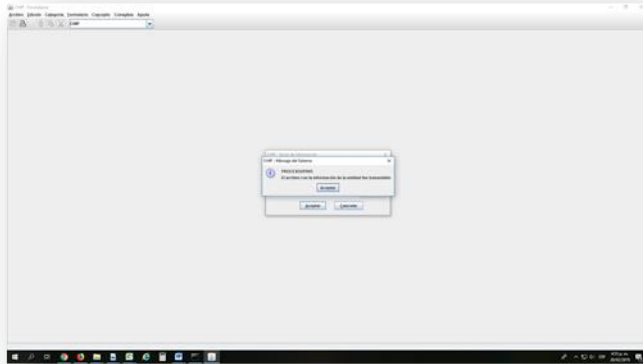
- ♣ Se recomienda consultar permanentemente las versiones de los formatos y los procedimientos, para acoger y aplicar los respectivos cambios, con el fin de lograr la coherencia y exactitud en la información que se genera en el proceso contable.
- ♣ Fortalecer la cultura de autocontrol con las áreas relacionadas al proceso contable.
- ♣ Los funcionarios deberán estar informados acerca de los procesos de capacitación permanente que desarrolla la Contaduría General de la Nación en el marco del plan anual de capacitación, con el objetivo de participar activamente en los eventos que se realizan.
- ♣ Sensibilizar y capacitar de manera continua al personal involucrado en el proceso contable en temas de gestión del riesgo contable, tributario y normas de contabilidad e información financiera.
- ♣ Continuar garantizando que los hechos económicos de la entidad, se reconozcan, midan, revelen y presenten de acuerdo a lo establecido en el marco normativo contable.
- ♣ Evaluar periódicamente la ejecución del proceso contable, a fin de formular las acciones de mejoramiento pertinentes y verificar su cumplimiento



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

Jardín Botánico José Celestino Mutis

Cargue de la Información



Gráfica: 3,4 y 5 Cargue de información Fuente: www.chip.gov.co

Sistema CHIP Web Entidad

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN CHIP

Cuentas Claras. Estado Transparente.

Historico de Envios

224911001 - Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2018-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2019-02-26 16:55:29.0	2019-02-26 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Cualquier aclaración o información adicional estaremos prestos a atenderlo

(LAS FIRMAS REPOSAN EN EL ORIGINAL)

OSCAR JAVIER HERNANDEZ SERRANO
Jefe Oficina de Control Interno

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

Página 26 de 27

Av. Calle 63 No. 68-95
Tel: 437 7060
www.jbb.gov.co
Info: Línea 195

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**