



ENTIDAD: LAE CUERPO OFICIAL DE BOQUIEROS DE BOGOTÁ

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2014

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACION	Puntaje Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
<p>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?</p>	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se, mediante el Manual de Políticas Contables identificadas, bajo el código GR-ARQ-04 de fecha 9 de junio de 2012, la Entidad expone documentalmente las actividades y operaciones financieras realizadas al interior de los procesos minorados, así de apoyo de la ENTIDAD ADMINISTRATIVA FINANCIERA (EAF) del ICBRD, las políticas contables aplicadas al proceso contable, aplicadas los principios e implementación de las prácticas contables para reconocimiento y revelación las acciones, pasivos, ingresos y gastos, referidos al proceso contable de la ENTIDAD. <p>Otros documentos emitidos por la Entidad, desde se describen ítem por ítem actividades relacionadas con el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos generados en la EAF/COB, son los siguientes procedimientos: GR-PR-04 – Ingresos y administración de bienes; GR-PR-11 – Admisión, financiación y análisis de aplicación GR-PR-15 del Censo de cuentas y verificación de pagos, desde se describe cada una de las actividades para realizar el reconocimiento y registro contable de todas las obligaciones por pagar en la EAF/COB; GR-PR-17 – Salida de bienes de almacén; GR-PR-32 – Retiro de bienes y baja de cuentas, entre otros; GR-PR-34 – Formas de subsidios de depósitos ante el Comité de sostenibilidad del sistema contable, el cual establece instrucciones para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos.</p>
<p>1.1 Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?</p>	Eficidad	0,18	SI	1	0,18	Se, se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, mediante actas de reunión.
<p>1.2 Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?</p>	Eficidad	0,18	SI	1	0,18	Se, las políticas establecidas en el Manual de Políticas Contables, el Instituto de Contas (ICR-IC-143911) y en los procedimientos - dentro como se implementan el proceso contable con los datos procesados de la Entidad. Las áreas de gestión se relacionan con el proceso contable, suministrando la información contable que se requiere, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos mismos sean confiables y procesados adecuadamente, para la elaboración de los estados financieros.
<p>1.3 Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?</p>	Eficidad	0,18	SI	1	0,18	Se, las políticas contables responden a la naturaleza y actividad que desarrolla la entidad y están diseñadas conforme a la normatividad aplicable a la Entidad. Se elaboraron formularios como referencia del Nuevo Marco Normativo Contable para indicadores de Gobierno, expedido por la Contraloría General de la Nación.
<p>1.4 ¿Las políticas contables responden por la representación fiel de la información financiera?</p>	Eficidad	0,18	SI	1	0,18	Se, con los parámetros establecidos en el Manual de Políticas Contables, instructivos, guías y procedimientos, busca que cada transacción tenga una representación fiel de la información contable, agrupada por la Entidad en sus Estados Financieros. Las Políticas Contables, establecidas en el Manual, se contextualizan de acuerdo con las actividades desarrolladas por la EAF/COB, cada entidad describe los componentes de los estados financieros y los instrumentos contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada hecho económico, en cumplimiento de la Actualización Pública, procedimientos contables y Guías de Aplicación emitidas por la Contraloría General de la Nación y la Secretaría Distrital de Hacienda - Dirección Distrital de Contabilidad.
POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACION		TOTAL	OBSERVACIONES
<p>2 ¿Se exhiben Instrumentos, planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) en el cumplimiento del cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?</p>	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se, la EAF/COB mediante la Resolución No. 117 del 24 de marzo de 2012 estableció los lineamientos para la formulación, presentación, actualización, implementación y seguimiento del plan de mejoramiento. Finalmente, se tiene contemplado el procedimiento PRO-04 de Acciones correctivas, preventivas y de mejora, desde especifica las actividades a realizar para el cumplimiento del Plan de Mejoramiento de un hallazgo interno o externo detectado por un jefe de control externo o por la Oficina de Control Interno. Asimismo, para la medición de un acción correctiva o preventiva externa, la EAF/COB tiene como referente la Resolución 0196 de 2012 de la Contraloría de Bogotá.
<p>2.1 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con las responsables?</p>	Eficidad	0,35	SI	1	0,35	Se, son socializadas con los líderes de los procesos, mediante informe realizado por la Oficina de Control Interno el cual es publicado en la página web de la Entidad, desde queda contemplado el análisis de la verificación de las evidencias de cada una de las acciones establecidas de los resultados a los hallazgos emitidos por los Planes de mejoramiento. Asimismo, se socializan a la Dirección y subdirecciones, en las acciones realizadas en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, desde se informa el avance del plan de mejoramiento por cada una de las dependencias de la EAF/COB y se dan detalles de las acciones que se encuentran pendientes por cumplir o en otros casos concluidas.
<p>2.2 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?</p>	Eficidad	0,35	SI	1	0,35	Se, se realiza trimestralmente el seguimiento al plan de mejoramiento interno y externo por la Oficina de Control Interno.
<p>3 ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativa a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?</p>	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se, la Entidad tiene implementadas diferentes mecanismos administrativos que garantizan que la información referente a hechos económicos y transacciones generadas desde cualquier dependencia, fluya adecuadamente hacia el proceso contable. Dentro de estas instrumentación existen los procedimientos GR-PR-04 – Ingresos y administración de bienes; GR-PR-11 – Admisión, financiación y análisis de aplicación; GR-PR-15 – Admisión de cuentas y verificación de pagos; GR-PR-17 – Salida de bienes; Guía de cuentas; GR-PR-34 – Formas de subsidios de depósitos ante el Comité de sostenibilidad del sistema contable, entre otros. Asimismo la resolución 1308 de 2010 (EAF/COB) indica con claridad a las áreas procesadas de información su responsabilidad frente a la entrega de información oportuna y de calidad al proceso contable.
<p>11 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?</p>	Eficidad	0,23	SI	1	0,23	Se, instrumentalmente se socializa a los subordinados responsables de emitir la información al proceso contable para el cierre de cuentas, sobre el cumplimiento y oportunidad de la entrega de áreas involucradas. Se realiza a su vez una instrumentación directa a los responsables a fin de actuar de acuerdo con la información que rinde al proceso contable. La instrumentación, con su disponibilidad, para ser usada en la web de la Entidad.

(Handwritten signature)



ENTIDAD: IAE CLEMO OFICIAL DE BOJIBERROS DE BOGOTA

INFORME DE EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO 2024

1.2	¿Se han identificadas los documentos básicos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0.23	SI
1.1	¿Presenta procedimientos internos documentados que facilitan la aplicación de la política?	Efectividad	0.23	SI
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directiva, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los hechos fincos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0.20	SI
4.1	¿Se ha actualizado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.25	SI
4.2	¿Se verifica la individualización de los hechos fincos?	Efectividad	0.25	SI
5	¿Se cuenta con una directiva, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0.20	SI
3.1	¿Se socializan estas directivas, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.25	SI
3.2	¿Se verifica la aplicación de estas directivas, guías o procedimientos?	Efectividad	0.25	SI
6	¿Se cuenta con una directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción que se orienta la registración de funciones (actos, eventos, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0.20	SI
6.1	¿Se socializa esta directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.25	SI
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.25	SI
7	¿Se cuenta con una directiva, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0.20	SI
7.1	¿Se socializa esta directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.25	SI
7.2	¿Se cumple con la directiva, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.25	SI
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma oportuna, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos contables?	Existencia	0.20	SI

ESTADO: IAF CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE ROCOTA

INFORME DE EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2014

8.1	Se realizan este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	Se realiza reunión para la socialización de la aplicación de políticas contables, listas de cierre y reportes con el personal involucrado en el proceso contable. También se realizaron socializaciones con libros de proceso que reportan información para el cierre contable.	
8.2	Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	SI, se cumple con el instructivo de cierre contable (R1/01/14/1201), además se identifican los reportes para conciliación con las áreas generadoras de la información, con el fin de realizar el cierre contable. Las áreas reportan la información periódica a contabilidad de manera oportuna para su revisión y análisis. Se reúne mensualmente mensualmente a las áreas generadoras de información para el proceso de cierre contable. El proceso contable realiza conciliación con las áreas generadoras a fin de optimizar los tiempos de entrega y calidad de la información. Las conciliaciones son realizadas mensualmente para emisión de estados financieros.	
9	La entidad tiene implementados directivos, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y censos de inventarios que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI	SI, la entidad hace establecido el procedimiento de Inventario (R1/01/14/117), con actividades encaminadas a la identificación de bienes que permite realizar censos de inventarios.	
9.1	Se socializan las directivas, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	SI, se realiza socialización de los procedimientos al personal de planta o contratistas que van a desarrollar actividades administrativas de inventarios en cada una de las dependencias de bomberos.	
9.2	Se cumple con estas directivas, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	SI, se da cumplimiento al procedimiento establecido para la verificación de bienes.	
10	Se tienen establecidos directivos, procedimientos, procedimientos, guías o lineamientos sobre análisis, depuración y consolidación de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI	SI, se tiene implementado el procedimiento (R1/01/14/1201) y Manual de Seguimiento de Depuración Anual del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, donde establece los lineamientos para los procesos de depuración contable con la T/AFI, el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable, según la necesidad de análisis e información contable que se encuentran a cargo de cada área responsable a efectos de proceder con la depuración de aquellos partidas de los saldos contables que no representen derechos u obligaciones corrientes de la entidad.	
10.1	Se socializan estas directivas, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.25	SI	1	0.25	SI	SI, en las sesiones del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, se realiza la socialización, donde se detallan las partidas a revisar para evaluar su depuración y se indican las normas vigentes en forma de depuración y sostenibilidad del proceso contable.	
10.2	¿Existen recomendaciones para verificar el cumplimiento de estas directivas, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0.25	SI	1	0.25	SI	SI, durante la vigencia 2014, se llevaron a cabo 04/21 sesiones del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, donde se trataron temas en la depuración de estas partidas relacionadas con las cuentas corrientes por recuperables en revisión, atendiendo la declaratoria de prescripción de la acción de cobro.	
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente en el proceso contable?	Efectividad	0.25	SI	1	0.25	SI	SI, el análisis de las cuentas se realiza permanentemente con la emisión del balance mensual. Las conciliaciones de los saldos contables se realizan mensualmente como una de las actividades de cierre contable. Las depuraciones y cédulas de cierre de las cuentas financieras se realizan con la emisión del reportorio administrativo, una vez se presentan la listas financieras ante el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.	
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE									
RECONOCIMIENTO									
IDENTIFICACIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES		
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI	SI, en la caracterización (R1/01/14/1191) Caracterización de procesos, creación de dependencias, detalle de flujos y los procesos encargados para reconocer las facturas económicas y financieras en la contabilidad de la entidad. Igualmente, existen documentos, procedimientos e instructivos que permiten el reconocimiento integral de la información financiera de la entidad.	
11.1	La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	SI, en el Instructivo de Cierre (R1/01/14/1191), se identifican las reportes para conciliación con las áreas generadoras de la información, identificados los proveedores de la información hacia el proceso contable.	
11.2	La entidad ha identificado los recursos de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	SI, en la caracterización del proceso de gestión de recursos son identificadas la información del proceso contable, a los cuales se les otorga, como el caso de la Secretaría Distrital de Hacienda, la Dirección Distrital de Contabilidad y la DIFIAN.	
12	¿Las directivas y obligaciones se encuentran debidamente actualizadas en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI	SI, cada uno de los directivos y obligaciones son registrados debidamente individualizados con el NIT, o copia en la contabilidad con el número reportado por las dependencias areas.	
12.1	¿Los directivos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	SI, los directivos y obligaciones se miden a partir de su individualización como es el caso los bienes que ingresan al inventario, los recursos, los ingresos devengados, las obligaciones en revisión, por otro lado las cuentas por pagar a empleados, proveedores y contratistas. Los directivos y obligaciones de la T/AFI, Compras/Otros de Ingresos se encuentran individualizados en los aplicativos de contabilidad, sistema, presupuesto, SIFROD, inventarios, según correspondencia a la verificación mediante procesos de matriz electrónica y procesos manuales de depuración.	
12.2	¿La base en cuentas es tangible a partir de la individualización de los directivos y obligaciones?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI	SI, la base en las cuentas es tangible a partir de la individualización, ya que se encuentran identificadas de manera individual las componentes de cada partida como por ejemplo, los bienes del inventario, partidas de imputación en revisión. Se puede evidenciar por el año 2014 la base de cuentas de los activos de la entidad mediante la exposición de los resultados 12/1 - 12/31 de 2014. Por otro parte, para la depuración de bienes muebles del activo se expusieron los resultados 12/1 de 2014.	
13	¿Para la identificación de los bienes económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI	SI, el Manual de Inventario (vigente para la Edición 2014) Inventario de Bienes Inmuebles se fundamenta en el marco normativo para estados del Gobierno aplicable a la entidad.	

[Firma manuscrita]

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Código: FIC/HA/00
Versión: 002
Fecha Versión: 2021/04/11

ENTIDAD: UAF CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTÁ

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

CLASIFICACION	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACION	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
13.1 ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se en el Manual de Políticas Contables se establecieron para cada partida el criterio de reconocimiento, fundamentado en el marco normativo que le aplica a la UAF/ Cuerpo Oficial de Bomberos
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	Se utilizó el Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo y a través de la validación trimestral de los reportes CGN se verifica su actualización, separando información únicamente en el ámbito de las cuentas que se encuentran afectadas desde la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda
14.1 ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se realiza la revisión permanente sobre la vigencia del catálogo de cuentas con los reportes trimestrales realizados en las aplicaciones (Sprea Contable) y en la revisión de movimientos y cuentas por cobrar remitidas por correo electrónico por parte de la Dirección Distrital de Contabilidad
15 ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los hechos económicos son identificados mediante registros individualizados como las cuentas por pagar, cuentas por cobrar, alquiler, demandas, etc.
15.1 ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se realiza la clasificación de cuentas de acuerdo a los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación que son aplicables a la Entidad. Las políticas de reconocimiento fueron revisadas desde la adopción de la primera versión del manual de políticas contables de la UAF/ Cuerpo Oficial de Bomberos bajo normas internacionales aplicables al sector público
REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACION	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16 ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los registros contables se efectúan en orden cronológico, existiendo en la emisión de las ordenes de pago, los recibos de caja relación de autorización de nómina, orden de entrada, de salida de almacén, entre otros
16.1 ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se realizan mensualmente reportes relacionados en el instructivo de cierre, de cuentas altas o en cuentas por pagar, ingresos, retirados, cuentas por cobrar el cual se socializa al interior del área contable con cada uno de los encargados para su revisión, depuración y análisis con el fin de garantizar que los registros se hagan de forma adecuada y por los valores correctos
16.2 ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se verifica el consecutivo de las ordenes de pago (proveedores-comunales-civilistas) versus los libros auxiliares de las cuentas de enlace. Se verifica los recibos emitidos por el portal transaccional. Se verifican ordenes de movimiento de almacén versus la información de notas de entrada y salida registradas en el portal del almacén. Seguimiento realizado en el desarrollo de un estudio de auditoría realizado por la Vigilancia de Control Interno, donde se realizaron algunas acciones de mejora al proceso
17 ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte físicos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se realiza una de los hechos económicos están respaldados con los soportes físicos, los cuales son emitidos por cada uno de las dependencias gestoras de información, verificación por el área contable, como soportes de recibos a satisfacción de bienes y servicios, cuentas de orden, facturas de proveedores, recibos de consignación (cuenta Distrital), registro de autorización de remesa, reporte de inventario, depreciaciones, entre otros
17.1 ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los respaldan?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los registros contables son respaldados con documentos de origen interno o externo como: Por ejemplo de un bien, se verifica y se causa con la factura del proveedor, el número de supervisión y el pago de aportes parafiscales. Al proveer se le realiza el pago con la entrada a almacén. Así mismo, con las notas de los hechos múltiples generados, se realiza el registro correspondiente con la resolución de aprobación. Finalmente, con los documentos que soportan la cuota de cobro para el pago a contratistas y proveedores, remisión en copia los reportes establecidos en el instructivo ORD-PI/SGNII-1/Procedimiento cuentas de orden
17.2 ¿Se encuentran y consultan los documentos soporte?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los documentos referentes a los soportes de pago de obligaciones contractuales son recibidos en empresas y consultados por la Oficina Asesora Jurídica y/o Proveedor, asumidos por el área contable. La imagen digital de los pagos recibidos como soportes de retención técnica y otros soportes son almacenados en el portal transaccional de forma digital y quedan almacenados para consulta en el departamento de la hacienda en la nube. Los recibos manuales de pago son almacenados en el físico a cargo del poseedor de atención al ciudadano. Los soportes de movimiento de entrada y salida de bienes e inventarios son consultados por el responsable de almacén
18 ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se elaboran y se emiten por el aplicativo de contabilidad (PFC), los comprobantes de ajuste, almacén, movimientos, cancelación, gastos, entre otros, posteriores, ingresos, cierre del periodo, depreciación, saldos mensuales, de entrada de almacén, ordenes de pago y de salida de almacén
18.1 ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se realiza su contabilización de acuerdo al momento que se presenta el hecho económico
18.2 ¿Los comprobantes de contabilidad se emiten consecutivamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El aplicativo contable EKT1 muestra un solo consecutivo para la emisión de los diferentes tipos de comprobantes emitidos
19 ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente respaldados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los libros de contabilidad son respaldados a partir de comprobantes contables y respaldados en documentos (base de origen interno y externo)

ENTIDAD: UAF CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTÁ

INFORME DE EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

ANO 2021

19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI, la cifra es verídica en los comprobantes de contabilidad correspondientes en lo registrado en los libros de contabilidad
19.2	En caso de haber discrepancias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI, en el evento que existan discrepancias con la muestra se aplican todos los criterios de auditoría. La conciliación se es durante el mes. Si se detecta posterior se realiza un comparendo de ajuste
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la exactitud de los registros contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI, mediante encuestas con los diferentes áreas de la Entidad y con entidades externas que gestionan transacciones contables para la Entidad, como es el caso con la Secretaría Distrital de Hacienda a través de los libros anuarios de conciliación de ambas entidades por la Secretaría, se verifica las conciliaciones del mes que concide con el libro anuario emitido por ICT.
20.1	¿Debe mencionarse se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI, la verificación se realiza de manera permanente
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe financiero presentado a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI, los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo al último informe remitido a la Dirección Distrital de Contabilidad
OBSERVACIONES							
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos contables aplicables por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACION	Prior de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y otros contables en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI, en el Manual de Políticas Contables se definen para cada hecho contable los criterios de medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable a la Entidad.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y otros se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI, los criterios de medición para los hechos contables se aplican de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables.
MEDICIÓN POSTERIOR							
22	¿Se calcula, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACION	Prior de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en la establecido en la política?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Entidad utiliza el aplicativo ICT Almacén e Inventario que gestiona los hechos de manera automatizada mostrando detalles como costo depreciación amortización vida útil, y de ser necesario con la herramienta Agente para agente contable
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo y la depreciación se otorgan de forma periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los criterios de depreciación se realizan conforme al Manual de Políticas Contables MANSIC, que detalla las condiciones para calcular la depreciación de los bienes de explotación de la entidad, aplicando el método de línea recta desde el ingreso de cada bien al inventario
22.3	¿Se verifican los niveles de deterioro de los activos por la inversión al final del periodo contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La vida útil y depreciación que corresponde a la propiedad planta y equipo de la Entidad son revisados periódicamente, al momento de efectuar el cierre mensual establecido en el respectivo instructivo, sujeta a la información remitida por el grupo de inversiones y alianzas
23	¿Se encuentran planeados establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de la entidad financieros?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI, para los hechos múltiples que su costo fija mayor a \$5.000.000 se realiza la verificación física por parte de las áreas técnicas detallada el hecho con decreto el cual fue establecido al cierre de la vigencia 2021
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	SI, los criterios se establecen de acuerdo al marco normativo aplicable a la Entidad
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualizaciones posteriores?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	SI, dentro de las políticas contables se definen los partidas que son objeto de actualización posterior
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúe con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	SI, los criterios son establecidos de acuerdo al marco normativo aplicable a la Entidad

(Handwritten signature)



FORNULARIO INFORME CUANTITATIVO

Colpiso (ECLIPSO) Versión 002 Fecha Versión 2024.11.11

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

ENTIDAD: IAF CUERPO OFICIAL DE BOHEMEROS DE BOGOTÁ

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

ASO 2024

Table with 10 columns: ID, Descripción, Efectividad, Puntaje Máximo, Calificación, Puntaje Calificación, Puntaje Ombuds, Observaciones. Rows 214-274 cover various aspects of financial information and control systems.

ENTIDAD: ICA CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTÁ

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

RENDICIÓN DE CUENTAS		TIPO	PENALJE MÁXIMO	CALIFICACIÓN	PUNTO DE CALIFICACIÓN	PENALJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
27.5	Se verifica que la información presentada a los distintos organismos de la institución sea veraz?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Se realizó un verificación correspondiente a los rubros que componen los estados financieros y se comparó la fiabilidad de los saldos de los CUENTAS con la de las cifras reportadas en la prensa, como respuesta a las orientaciones y análisis realizados a cada una de las cifras.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma?		Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se se requiere la información financiera con proposición específicas que se presenten por la transparencia, al publicar los estados financieros en la página web, allí mismo se publica la opción presupuestal en el libro de Transparencia, así como la información.
28.1	Si la entidad no es obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con proposiciones específicas que propendan por la transparencia?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se verificó la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con la presentada en la página web de la Entidad, mediante validación en los saldos de las cuentas. Así mismo, la SIBDHX, contempló en la información financiera Reporte IC, que la DRC ha realizado una lista de acciones durante el año a las Entes Públicos Distritales, en la cual se realiza un proceso de verificación de la información contable reportada, a través de reuniones, mesa de trabajo, reuniones de consulta y exposiciones. La de prever que la información contable utilizada en los estados financieros de cuentas o por medio de representación de proposición específicas a cargo de la SIBH, corresponde a las cifras analizadas, verificadas y consolidadas por la Dirección Distrital de Contabilidad.
28.2	Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se en las explicaciones realizadas en notas a los estados financieros, se facilita la comprensión de las cifras que componen cada rubro de los estados financieros a los diferentes usuarios externos e internos, las cuales se publican en la página web de la entidad.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	PENALJE MÁXIMO	CALIFICACIÓN	PUNTO DE CALIFICACIÓN	PENALJE OBTENIDO	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se, el riesgo de índole contable se encuentran identificados en la matriz de riesgo institucional en el proceso de Gestión de Recursos, referente a la veracidad, oportunidad y exactitud de la información reportada en los estados financieros, los cuales son monitoreados por parte de la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Finanzas.
29.1	Se dispone evidencia de la aplicación de esos mecanismos?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se, mediante las seguimientos y publicaciones realizadas a la matriz de riesgo por parte de la Oficina de Control Interno, la Oficina Asesora de Finanzas, se deja la consistencia de la aplicación de este mecanismo, con los soportes en salud por parte del líder del proceso, con el fin de mitigar el riesgo identificado.
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	Se, en la matriz de riesgo de gestión para el proceso de gestión de recursos de la Entidad y de acuerdo al estado establecido después de aplicar los criterios de probabilidad de ocurrencia o materialidad.
30.1	Se analiza y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se, se da aplicabilidad de los artículos del procedimiento de estados financieros y análisis del aplicativo en las del instructivo de este contable, donde se establece las respectivas responsabilidades con los diferentes áreas, y la aplicación del procedimiento de consenso de cuentas, con la participación de los grupos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se, los riesgos son actualizados, actualizados periódicamente, por parte del líder del proceso en coordinación con la oficina asesora de finanzas.
30.3	¿Se han establecido criterios que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se, se establecieron criterios para los riesgos identificados, que permiten mitigar o neutralizar la materialización del riesgo, estos se encuentran identificados en la matriz de riesgo de gestión.
30.4	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la vigencia de los criterios implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se, la autoevaluación se realiza por parte del líder del proceso, como respuesta a las recomendaciones que se generan en los seguimientos tanto de la Oficina de Control Interno que realiza seguimientos periódicos, como por parte de la Oficina Asesora de Finanzas.
31	¿Los fundamentos involucrados en el proceso contable cumplen con las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se, el personal involucrado en el proceso contable posee las habilidades y competencias necesarias para su ejecución. Las herramientas de planta y orientaciones relacionadas con el proceso contable son Claridades, Plinkton, Nubla.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable, están capacitadas para desarrollar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se, el proceso contable, cuenta con profesionales con experiencia profesional en temas contables, los cuales son responsables de dicho proceso, e identifican los hechos económicos de la entidad que tienen impacto contable.
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	Para la construcción de los planes institucionales de capacitación se consideran temas que se relacionan con los cursos de capacitación del INTC, 2019, 2020, 2021 (temas: Vida y ambiente, habilidades y competencias, ética, probidad e integridad de la pública, por cada materia y desarrollo humano, mejor inclusión y diversidad, gestión municipal) y, se brindará formación en cursos como: para la construcción del IPC 2021 y 2023, se contemplan la temática "Proceso contable" y análisis dirigido a los estados financieros de la Entidad.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Código: FIC-1309
 Versión: 002
 Fecha: Versión 2024.11.11

ENTIDAD: LAE CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTA

INFORME DE EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

ASO: 2024

12.1 ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficacia 0.35	SI	1	La validación de la ejecución se realiza a través de los procedimientos (FIC-121) gestión del aprendizaje, (formación) capacitación del talento humano – manual (M-14) R12 (Examen del Aprendizaje Formación), Capacitación del talento humano (curso) para de gestión, curso de gestión, se realiza la gestión que garantiza la coherencia, ejecución y seguimiento a las capacitaciones y formaciones en temas de gestión, orientados al desarrollo, mejoramiento de las competencias (indicadores) comprometidos de los servidores y servidores, que previenen un énfasis desproporcionado del curso, descuido personal integral y permiten la mejor preparación de los servidores al interior de la entidad. Para verificar la ejecución se realizó lo siguiente: 1. Se verificó la ejecución de la capacitación. 2. Se realizó un proceso de inscripción para conocer los servidores que participaron en la capacitación. 3. Se aplicó una lista de asistencia para conocer el personal que culminó. Además, con las capacitaciones tomadas por el personal del área contable en temas relacionados con la gestión del proceso contable, entre otros, que fueron desarrolladas por la Secretaría de Hacienda (Fiscalía) y la Contraloría General de la Nación.
12.2 ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados permitan el mejoramiento de competencias y habilidades?	Eficacia 0.35	SI	1	Se aplica una encuesta de satisfacción que se realiza una vez culmina cada proceso de formación.
	TOTAL		22.00	

FUENTE: Adquisición del formato para suministrado por la Contraloría General de la Nación

Calificación Máxima: 4
 Necesaria obtenida: 1
 Calificación: 4.00

NOTA: El aplicativo CIIIP de la Contraloría General de la Nación valida que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la Eficacia de un control sea NO, las preguntas relacionadas con la Eficacia de dicho control sean calificadas también con NO.

Firma: 
 Nombre: JAIME IBARRA
 Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma: 
 Nombre: PATRICIA ALEXANDRA
 Cargo: TALENTO HUMANO



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: UNIDAD ADMINISTRATIVA CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS BOGOTA

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2024 FORTALEZAS

1. El proceso contable de la Unidad Administrativa Cuerpo Oficial de Bomberos, se desarrolla conforme a las normas establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, cumpliendo con los requisitos y parámetros establecidos para la elaboración y emisión de Estados Financieros.
2. El Manual de Políticas Contables de Bomberos Bogotá es concordante con los lineamientos emitidos desde la Dirección Distrital de Contabilidad y la Contaduría General de la Nación que fueron aplicables en la Entidad durante el año 2024.
3. Las transacciones y demás hechos económicos a cargo de las diferentes áreas generadoras de información, fueron incluidos en la contabilidad atendiendo las etapas del proceso contable: identificación, clasificación, registro y ajuste, considerando las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación y la Secretaría Distrital de Hacienda.
4. Las guías, manuales y procedimientos del proceso contable, son socializados con áreas generadoras de información contable. Igualmente se presenta una atención permanente por parte del área contable sobre las diferentes inquietudes que consultan los usuarios respecto de la aplicación de procedimientos para el reconocimiento de información en los estados financieros.
5. Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas a través de procedimientos, manuales, guías, circulares, los cuales facilitan el flujo de información relativa a los hechos económicos que deben ser objeto de reconocimiento y son objeto de auditorías internas y externas periódicas que contribuyen al mejoramiento continuo el proceso contable.
6. Se analizaron las cuentas contables y se les realizó depuración, lo cual contribuyó al mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
7. El Comité de Sostenibilidad Contable operó durante la vigencia 2024 como una instancia asesora para el proceso contable, en cuanto a la permanente depuración y sostenibilidad de la información.
8. Se elaboraron, transmitieron y publicaron los informes financieros y contables en los plazos y cierres establecidos por la Dirección Distrital de Contabilidad.
9. Se tienen identificados los riesgos del proceso de gestión contable y se han implementado controles necesarios para garantizar la producción de información financiera conforme a las características fundamentales de relevancia y representación fiel de los registros.
10. El personal involucrado en el proceso contable cuenta con conocimiento y experiencia y da

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10



cumplimiento satisfactorio a la aplicación de la normatividad interna y externa vigente.

DEBILIDADES

1. Demora en el traslado a cobro coactivo de expedientes con elevada antigüedad relacionados con cartera de incapacidades por parte del área que gestiona el cobro persuasivo.
2. Se encuentra pendiente la baja de bienes de equipo de transporte en estado obsoleto y/o inservible, que hacen parte del inventario de la Entidad, persistiendo la duda sobre la titularidad y tradición de algunos de estos bienes, labor que se está adelantando con las entidades correspondientes.
3. Durante la vigencia 2024 el soporte de la aplicación PCT presentó fallas y demoras en la resolución de incidentes tecnológicos.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. La implementación del Botón de pagos PSE, como mecanismo mediante el cual los usuarios de la UAE Cuerpo Oficial de Bomberos, acceden a la posibilidad de hacer el pago electrónico y en línea del valor de los servicios que presta la UAECOB, relacionados con servicios de capacitación y aglomeración.
2. Se realizó la baja de activos en los estados financieros recomendadas por el Comité de Gestión de Bienes aprobado por el Comité de Gestión y Desempeño, donde se evidenciaron los registros contables correspondientes, en temas relacionados con cuentas por cobrar por incapacidades y en inventarios de bienes muebles.
3. Se realizó la actualización del procedimiento de toma física, con el fin de verificar físicamente los bienes o elementos de la Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos en los almacenes, bodegas, áreas y dependencias, que están a cargo de servidores públicos, contratistas, terceros, usuarios, para confrontar y conciliar las existencias reales contra los registros de las bases de datos del Área de Inventarios y el área contable; con el fin de comprobar la existencia, clasificar, analizar y evaluar el estado de los bienes y determinar si hay bienes sobrantes y/o posibles faltantes.

RECOMENDACIONES

- 1 Articular entre las subdirecciones correspondientes de la Entidad, la gestión relacionada con la depuración y traslado de los expedientes de recobro de incapacidades, para el inicio del cobro coactivo, una vez se surta el plazo de cobro persuasivo, conforme lo establecido en el Decreto Distrital 289 de 2021.
- 2 Continuar la gestión administrativa ante la Secretarías Distrital de Gobierno y Movilidad, a fin de resolver las dudas sobre la tradición de algunos vehículos en estado obsoleto y/o inservible, para efectos de dar su baja del inventario y de los estados financieros.



- 3 Se recomienda, para el proceso de almacén e inventarios, mantener y fortalecer los controles periódicos que garanticen que la información sobre estado, depreciación y vida útil de los bienes muebles que componen el inventario, está acorde con las estimaciones y condiciones actuales de los activos.
- 4 Al proceso de tecnología, realizar acercamiento con el proveedor del software contable para mejorar la atención de incidentes y los procedimientos de actualización de aplicaciones.

Firma

Nombre:

Cargo:



Jaime Hernando Arias Patiño
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:



Paula Ximena Henao Escobar
Directora UAE Cuerpo Oficial de Bomberos *JHEB*