

**INFORME DE CONTROL  
INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2016**



**HERNANDO DE JESUS PERTUZ CORCHO**  
Director General

**ALEJANDRO VILLALOBOS OLEA**  
Jefe Oficina Control Interno

**JEFREE ALEXANDER FIGUEROA LEON**  
Auditores Internos

Cartagena de Indias D.T.y C.  
Febrero 17 del 2017

## **INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

**VIGENCIA 2016**

### **CONTENIDO**

#### **1. INTRODUCCION**

#### **2. ASPECTOS GENERALES**

- 2.1 Objetivo
- 2.2 Alcance
- 2.3 Metodología
- 2.4 Procedimientos Efectuados

#### **3. VALORACION CUANTITATIVA**

- 3.1 Resultados de la aplicación de la encuesta.
- 3.2 Análisis de los resultados

#### **4. FORTALEZAS Y DEBILIDADES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.**

- 4.1 Fortalezas.
- 4.2 Debilidades

#### **5. RECOMENDACIONES**

## **INFORME DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016**

### **1. INTRODUCCION.**

El proceso de Control Interno Contable está bajo la responsabilidad del Director del **Instituto Distrital de Deporte y Recreación – IDER**, con base en lo establecido en el artículo 12 de la ley 87 de 1993, que determina que las oficinas de Control interno o quienes hagan de sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

### **2. ASPECTOS GENERALES.**

#### **2.1 OBJETIVO.**

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de acuerdo con lo establecido en la Ley 87 de 1993 y demás normas sustantivas y procedimentales emitidas por la Contaduría General de la Nación.

#### **2.2 ALCANCE.**

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016 y analiza el Control Interno Contable del Instituto Distrital de Deporte y Recreación de Cartagena –IDER. Para la evaluación se tiene como soporte entre otros aspectos: Presupuesto, cuentas por cobrar, Ingresos y Gastos, Nomina, Cuentas por pagar, Propiedad, Planta y Equipo.

#### **2.3 METODOLOGÍA.**

Para la elaboración del informe de Control Interno Contable se le entregó al jefe de la oficina de contabilidad el listado de verificación y chequeo relacionado con el Sistema de Control Interno Contable, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia evaluada, la oficina de control interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

Para la elaboración de este informe se siguió la metodología y estructura establecida en la Resolución No. 357 del 23 de Julio del 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

## 2.4. PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS.

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de Elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en Instituto Distrital de Deporte y Recreación de Cartagena – IDER, para el mejoramiento continuo del proceso contable.

## 3. VALORACION CUANTITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.

La Evaluación de Control Interno Contable del Instituto Distrital de Deporte y Recreación de Cartagena IDER se realizó a través del aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación.

La evaluación es la siguiente:

		CALIF	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,40</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,30</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>4,40</b>	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,5	Los informes resultantes del proceso contable, se presentan a los usuarios internos según los lineamientos establecidos por el IDER y a los entes externos de acuerdo a las normas vigentes sobre la materia.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,5	El IDER cuenta con un sistema de información financiero, el cual se compone de áreas integradas generadoras de información (presupuesto, Almacén, Tesorería, talento humano) y otras no integradas al sistema, (Jurídica, Espectáculos Publico etc.) pero que están plenamente identificadas.

3	Se tiene identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,5	Los procesos proveedores de la información contable, tales como; presupuesto, almacén, talento humano, financiera, entre otros, están plenamente identificados.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del Ente Público, son debidamente informados al Área de Contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,00	Se encuentra en proceso la elaboración del manual de políticas y prácticas contables.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al Área Contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,00	En general se cumplen las directrices para el registro de todas las operaciones realizadas en las distintas dependencias, sin embargo se presentan casos aislados en los cuales se presentan debilidades en el suministro de la información que fluyen hacia las áreas contables.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,5	En general no se presentan dificultades para la medición monetaria de las operaciones financieras y económicas realizadas por el IDER.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,5	En general, las operaciones realizadas por el IDER cuentan con soportes adecuados y los estados, informes o reportes guardan correspondencia con los libros oficiales de contabilidad.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,5	La documentación soporte de las operaciones, en general, cumple con los requisitos exigidos por la norma.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	El área contable del IDER cuenta con personal idóneo y con la formación profesional para el adecuado desempeño de sus funciones.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,00	El área contable del IDER cuenta con personal idóneo y con la formación profesional y conocimientos del Régimen de la Contabilidad Pública.

11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,5	En general la documentación soporte de los registros contables, cumple con la normatividad tanto interna como externa.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.	4,5	En general la documentación soporte de los registros contables, cumple con la normatividad tanto interna como externa.
13	Los hechos financieros económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública?	4,5	Los funcionarios responsables de interpretar e identificar los hechos objeto de registro contable, aplican debidamente el Régimen de Contabilidad Pública.
<b>1.1.2 CLASIFICACION</b>		<b>4,40</b>	
1	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,5	Todos los hechos financieros conocidos fueron incorporados
2	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?	4,5	En general todos los hechos económicos realizados por el IDER son de fácil clasificación, según el Régimen de Contabilidad Pública.
3	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,5	No se presentan dificultades para la clasificación de los hechos objeto de registro contable en el catalogo de cuentas; los casos presentados se consultan a la CGN.
4	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	En general, no se observa inconsistencia en la clasificación contable de los hechos económicos, estos se registran adecuadamente de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
5	El catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4,5	El área financiera del IDER para el registro contable de las operaciones aplica el Plan General de Contaduría Pública versión 2007, con sus respectivas modificaciones.

6	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,00	Las cuentas y subcuentas contable utilizadas en la clasificación de los hechos económicos objeto del registro contable son adecuadas, corresponden a las indicaciones del Régimen de Contabilidad Pública.
7	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,5	Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.
8	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,00	El área de contabilidad no hace conciliaciones con otras entidades, debido a que aparecen consignaciones sin identificación.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4,30</b>	
1	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las Areas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,00	Se realizan conciliaciones de la información contable con la información de las áreas de Tesorería, Almacén y Presupuesto.
2	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,5	Se realizan verificaciones permanente a cuentas por pagar
3	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,5	La clasificación y el registro contable de los hechos económicos realizados, corresponden a las cuentas adecuadas del Catalogo General de Cuentas.
4	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,5	Se realizan revisiones mensuales al libro mayor y balances
5	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4,00	El Software funciona de manera integrada, realiza el ingreso de la información cronológicamente y genera la numeración automática de todos los documentos generados.
6	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,00	Durante el tiempo que ha funcionado el aplicativo, no se ha detectado documentos faltantes.
7	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno y empresas públicas?	4,00	El equipo de trabajo del área contable, aplica lo que corresponde al IDER.

8	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Se tiene el programa SAFE
9	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento, según aplique?	4,00	El IDER cuenta con información actualizada de los activos propiedad, planta y equipos.
10	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,5	Notas de Contabilidad
11	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	El Modulo de contabilidad del software financiero del IDER genera diferentes documentos y reportes, entre ellos los comprobantes y libros de contabilidad.
12	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,5	Los comprobantes de contabilidad generados a través del sistema, son soportes de la información reportada en los libros de contabilidad.
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>4,20</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</b>	<b>4,50</b>	
1	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Los libros están debidamente registrados en actas.
2	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	4,5	Los estados, informes y reportes contables corresponden a los saldos reflejados en los libros de contabilidad.
3	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	Al aplicativo se le hace mantenimiento para el funcionamiento adecuado, así mismo se le revisan y ajustan las parametrización para el procesamiento de la información.
4	Se elaboran oportunamente los saldos, informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control y a los demás usuarios de la información?	4,5	La información es rendida en los tiempos establecidos



5	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad Pública?	4,5	En general, las Notas a los Estados Contables del IDER son completas y cumplen con las formalidades del Régimen de Contabilidad Pública.
6	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,5	En general las Notas a los Estados Contables revelan información suficiente y relevante del IDER de tal forma que cumplen con las formalidades del Régimen de Contabilidad Pública.
7	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,5	En la preparación de las notas a los Estados Contables, se verifica la consistencia entre las notas y la información financiera.
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE INFORMACIÓN</b>	<b>3,91</b>	
1	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la nación y a los organismos de Inspección, vigilancia y control?	4,5	El IDER ha presentado oportunamente los estados financieros y reportes contables a la Contaduría y demás entes de control.
2	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	3,00	El IDER debe publicar sus estados contables con mas periodicidad
3	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,00	Los indicadores son aplicables
4	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,00	La información contable se compone de los estados financieros, notas y anexos que permiten su interpretación a usuarios internos y externos.
5	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,00	Generalmente el instituto se apoya para su gestión en la información presupuestal.
6	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,00	La información contable que presenta el IDER es homogénea en todos los casos.
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>3,5</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>3,5</b>	
1	Se identifican y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,00	Se tiene el Mapa de Riesgos del proceso contable.

2	Existe una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índice contable?	2,00	El manejo de los riesgos es responsabilidad de cada uno de las áreas generadoras de información que fluye al proceso contable. La Oficina de Control Interno hace la evaluación de riesgos
3	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,00	El área contable realiza actividades de verificación desde el punto de vista contable. Autoevaluaciones periódicas para la evaluación de controles generales, no se tienen programadas.
4	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,00	Se tienen establecidos en el manual de funciones y en los procedimientos del proceso contable.
5	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,00	Se encuentra en construcción el instructivo que contenga las políticas y prácticas contables.
6	Los manuales de políticas; procedimientos y demás prácticas contable se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,00	Se deben actualizar el Manual de Políticas y Prácticas contables
7	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	2,00	No todos los Procedimientos cuentan con sus respectivos flujograma.
8	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,00	Se estableció el Comité para el Sostenimiento Contable.
9	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el Area contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,00	El IDER registra individualmente los activos y pasivos en los diferentes módulos del sistema financiero.
10	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.?	4,00	Los avalúos correspondientes a los activos fijos se han realizado según lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.
11	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,00	El IDER cuenta con un área de contabilidad estructurada, con talento humano capacitado, con los perfiles y la experiencia requerida.

12	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,00	Los requisitos están establecidos en el Manual de Funciones
13	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	2,00	Se debe establecer un Plan de Capacitación para la formación de competencias,
14	Se producen en la entidad informe de empalme cuando se presentan cambios del representante legal, o cambios de contador?	4,00	Para cambio del representante legal se elaboran los informes correspondientes, para cambio de contadores se elaboran actas de entrega y de recibo. No se cuenta con procedimiento para la entrega del cargo de contador.
15	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	2,00	El IDER debe diseñar las Políticas Contables.
16	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,00	La tabla de retención documental para el área de contabilidad

### 3.1. RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA.

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta” presentada ante la Contaduría General de la Nación, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, es Satisfactorio con una calificación de 3,95.

No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	<b>4,30</b>	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACION	<b>4,40</b>	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACION	<b>4,40</b>	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	<b>4,30</b>	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACION	<b>4,20</b>	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES	<b>4,50</b>	SATISFACTORIO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE INF.	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	<b>3,50</b>	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	<b>3,50</b>	SATISFACTORIO

### 3.2 ANALISIS DE LOS RESULTADOS.

En su globalidad el Control Interno Contable del IDER tiene una calificación de **4,00** sobre **5,00**, lo cual le otorga una calificación **SATISFACTORIO**.

La **Etapa de Reconocimiento**, con un puntaje de **4,30**. Esta etapa comprende las actividades de identificación, clasificación y registro y ajuste. Con estas actividades, el IDER evalúa que la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones sean incorporados al proceso contable, evalúa 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 y elabora los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos.

La **Etapa de Revelación** obtuvo una puntaje de **4,20**. Esta etapa comprende las actividades de elaboración de los estados financiero, informes y reportes contables y Análisis, interpretación y comunicación de la información. Con estas actividades el IDER concreta el resultado del proceso contable, expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, y hace lectura de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de la entidad, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental.

La **Etapa de Otros Elementos de Control** establecidos en el Instituto Distrital de Deporte y Recreación de Cartagena obtuvo un puntaje de **3.5**. Esta etapa comprende la actividad de acciones implementadas, que el IDER ha venido trabajando en cuanto al tratamiento a riesgos de índole contable, realización de autoevaluaciones, la aplicación de políticas contables, procedimientos y demás prácticas contables, políticas de depuración, etc.

Lo anterior, demuestra que el Control Interno Contable tiene un satisfactorio grado de desarrollo, sin embargo tiene aspectos que deben ser reforzados por la Dirección del IDER, de conformidad por las recomendaciones dadas en este informe.

#### **4. VALORACION CUALITATIVA.**

En este informe se detallaran las debilidades, Fortaleza, avances y recomendaciones de las distintas etapas del sistema contable.

##### **4.1 FORTALEZAS DEL SISTEMA:**

- ✚ Existe un alto compromiso de la Dirección en la presentación oportuna y veraz de la información contable y financiera del Instituto Distrital de Deporte y Recreación de Cartagena – IDER.
- ✚ Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública.
- ✚ El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente.
- ✚ La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de igual forma se tiene registrada de acuerdo con las actualizaciones del catalogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación. Las cuentas del Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social son homologadas como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública
- ✚ Se presentan oportunamente los estados financieros al Director del IDER, a la Contraloría Distrital de Cartagena y demás órganos de control.
- ✚ El IDER ya cuenta con un programa software administrativo unificado que integra procesos de Talento Humano, Presupuesto, Almacén, Espectáculos Públicos, con el área contable; trayendo como consecuencia la no generación oportuna de los Estados Contables.

##### **4.2 DEBILIDADES DEL SISTEMA:**

- ✚ El área de contabilidad no hace conciliaciones con otras entidades, debido a que aparecen consignaciones sin identificación (conciliaciones de saldos recíprocos).

- ✚ No se han establecidos las políticas contables para la preparación de la información contable en donde se describen los criterios en materia de información contable en cada una de las etapas del proceso contable
- ✚ No se viene trabajando con los riesgos del proceso contable
- ✚ El Comité de Saneamiento Contable, constituido en el 2012, no ha tenido una dinámica importante en cuanto a su funcionamiento.
- ✚ No se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad

## 5. RECOMENDACIONES.

- ✚ Ajustar el software administrativo unificado que integre procesos de Talento Humano, Presupuesto, Almacén y Espectáculos Públicos con el área de contable.
- ✚ Reforzar el conocimiento de los funcionarios en materia de identificación y administración del riesgo en el proceso contable.
- ✚ Se debe establecer un Plan de Capacitación para la formación de competencias de los funcionarios del área contable.
- ✚ El IDER debe publicar en su página WEB sus estados contables con más periodicidad.
- ✚ Realizar periódicamente las autoevaluaciones del control y de gestión a los Servidores del área.
- ✚ Hacer el Manual de Políticas Contables, donde se señalen los compromisos de cada una de las áreas que proveen información a contabilidad.
- ✚ Se deben continuar las reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y tomar las acciones propias de este organismo, como lo son: asesorar a la dirección, revisar, analizar y recomendar la depuración de los valores que representen las áreas competentes sobre la gestión administrativa realizada proponiendo su retiro o incorporación en los Estados Contables del Instituto, recomendar al representante legal los montos a depurar, entre otras. Se deberán registrar las reuniones del comité en actas como registro de estas acciones.
- ✚ Diseñar un sistema de indicadores contables que ayuden al análisis de interpretación de la contabilidad del IDER y que a su vez permita realizar el seguimiento permanente y tomas de decisiones.

**Atentamente,**

**ALEJANDRO VILLALOBOS OLEA**  
P.U. Control Interno IDER

*Proyectó: Jefree Figueroa León*

Cartagena de Indias, 17 de febrero de 2017

Doctor  
**HERNANDO DE JESUS PERTUZ CORCHO**  
Director IDER  
Cartagena

**Asunto: EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2017**

Adjunto a la presente me permito entregarle el Informe Anual de evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2016 del Instituto Distrital de Deporte y Recreación de Cartagena IDER, en cumplimiento de la Resolución 357 de 2008, emitida por la Contaduría General de la Nación.

Atentamente,



**ALEJANDRO VILLALOBOS OLEA**  
P.U. Control Interno IDER

*JEFRE FIGUEROA LEÓN*  
Proyectó: **Jefre Figueroa León**