

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- La Subdirección Financiera tiene debidamente documentados la caracterización, procedimientos y productos del proceso contable.
- Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales dentro del proceso contable están identificados, documentados y clasificados de acuerdo con los lineamientos del régimen de contabilidad pública y la normatividad vigente aplicable.
- Se efectúa periódicamente la conciliación de cuentas de acuerdo con la información contable, presupuestal y financiera en general.
- Los estados contables y demás informes se hacen de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y se entregan de forma oportuna.
- La Subdirección Financiera tiene en su interior mecanismos de autoevaluación que permiten verificar los procedimientos contables, controles y resultados para la gestión de la entidad.

DEBILIDADES

- El sistema contable de la entidad no está integrado con otros sistemas de información del Distrito Capital, razón por la cual es necesario apropiar los recursos necesarios para llevar a cabo un proyecto de tal envergadura.
- La estructura y funciones de la Subdirección Financiera centraliza los diferentes compenetes relacionados con el proceso financiero incluido el contable. Esta concentración orgánica y funcional abastecida por un (1) funcionario público (profesional), y siete (7) contratistas (seis (6) profesionales contables y un (1) técnico estudiante de contaduría), no es suficiente de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad.

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

La caracterización del proceso contable se encuentra en proceso de ajuste y durante la vigencia 2015 se ejecutaron varias actividades tendientes al logro de este objetivo: se modificó el procedimiento 126PA02-PR17 Conciliación Operaciones Recíprocas, se crearon los procedimientos 126PA02-PR30 - Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales; 126PA02-PR31 - Administrar y controlar el aplicativo contable en la entidad; 126PA02-PR32 - Generar y o actualizar políticas, lineamientos y procedimientos; y 126PA02-PR33 -Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable, los cuales se encuentran en proceso de revisión y aprobación. Por otra parte, se solicitó inactivar siete procedimientos que serán incorporados en el procedimiento 126PA02-PR30 - Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, mediante un manual de trabajo.

RECOMENDACIONES


- Se recomienda integrar el sistema de información contable que actualmente tiene la entidad, con los sistemas de información financiera y contable del Distrito Capital y que encabeza la Secretaría de Hacienda.
- Es pertinente fortalecer las habilidades y competencias del personal asignado al área contable en normas internacionales de contabilidad para el Sector Público, para tal fin es necesario que exista el compromiso de la alta gerencia, la asignación de recursos, capacitaciones continuas, participación de las áreas de gestión, apoyo jurídico y apoyo de control interno.
- Es importante que se continúe mejorando y fortaleciendo el proceso contable, en atención a los cambios que proponen las normas internacionales de contabilidad para el Sector Público.


LILIAN RODRIGUEZ CARVAJAL
Jefe Oficina Control Interno Contable


FRANCISCO JOSÉ CRUZ PRADA
Secretario Distrital de Ambiente

Enero 15 de 2016

Revisado por:


ELSA MARINA RAMIREZ RUBIO
Subdirectora Financiera

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1.0	CONTROL INTERNO CONTABLE	5,0	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,8	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	El proceso de Gestión de Recursos Financieros, tiene identificadas en su caracterización (Código: 126PA02-CP01, Version 7), las salidas y/o información secundaria y los clientes tanto internos como externos a los que va dirigida la información.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	El proceso de Gestión de Recursos Financieros -126PA02-CP01 Version 7, señala en su caracterización las entradas y/o insumos que deben entregar los proveedores tanto internos como externos.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	El proceso de Gestión de Recursos Financieros -126PA02-CP01, en la versión 7, refleja en su caracterización 23 procedimientos, de los cuales 10 forman parte del proceso contable. La caracterización del proceso contable se encuentra en proceso de ajuste y durante la vigencia 2015 se ejecutaron varias actividades tendientes al logro de este objetivo: se modificó el procedimiento 126PA02-PR17 Conciliación Operaciones Recíprocas, según radicado 2015IE251705 se solicitó a la Subsecretaría General y de Control Disciplinario la asignación de código para la creación de los procedimientos 126PA02-PR30 - Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales; 126PA02-PR31 - Administrar y controlar el aplicativo contable en la entidad; 126PA02-PR32 - Generar y o actualizar políticas, lineamientos y procedimientos; y 126PA02-PR33 -Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable, los cuales ya fueron cargados en Isolución y se encuentran en revisión por parte de dicha instancia. Por otra parte, se solicitó inactivar siete procedimientos que serán incorporados en el procedimiento 126PA02-PR30 - Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, mediante un manual de trabajo.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5,0	La segunda versión del Manual de Políticas Contables adoptada mediante Resolución 03166 de 2015, establece: ...2. GESTION CONTABLE POR PROCESOS "El proceso contable de la Secretaría Distrital de Ambiente, se interrelaciona con los demás procesos de la Entidad. Las áreas de gestión se relacionan como proceso cliente, asumiendo el compromiso de suministrar la información contable que se requiere, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente"...3. GENERACION DE INFORMACION CONTABLE "La información que se produce en las diferentes áreas de gestión de la Entidad es la base para reconocer contablemente los hechos económicos, financieros sociales y ambientales"...9. RESPONSABILIDADES DE LAS AREAS DE GESTION FRENTE AL PROCESO CONTABLE "Los directores y subdirectores de la Secretaría Distrital de Ambiente, como responsables de las áreas de gestión, son garantes de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información contable que se genere en cada una de sus áreas. El nivel directivo de la Secretaría Distrital de Ambiente, es responsable de la orientación estratégica hacia una administración eficiente, eficaz y transparente. Bajo esta premisa, debe promover una cultura contable que permita generar conciencia en los funcionarios, sobre la importancia de la información proporcionada al área de contabilidad y su incidencia e impacto para la toma de decisiones a nivel financiero en el Distrito Capital".
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?	4,0	A través de las políticas contables establecidas y mediante las gestiones administrativas de seguimiento a los requerimientos de información realizados desde la Subdirección Financiera, se ha venido mejorando el flujo de información objeto de reconocimiento contable. No obstante es responsabilidad de cada dependencia el reporte de información a la Subdirección Financiera.

6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	La información contable de la SDA es confiable dado que constituye la base del logro de sus metas y se elabora a partir de los principios, normas técnicas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, ente rector de la contabilidad pública en Colombia. Los estados contables se preparan en una misma Unidad Monetaria, que para el caso de esta Secretaría es el peso colombiano.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Se da cumplimiento a la política contable establecida en el Manual de Políticas Contables, respecto de los soportes contabilidad "Todas las operaciones realizadas en la Secretaría Distrital de Ambiente deberán ser respaldadas por documentos aptos para que la información sea verificable y comprobable. Por lo tanto, los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales que no se encuentren debidamente soportados no podrán registrarse contablemente".
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Los documentos fuente y soportes de las transacciones económicas de la Secretaría Distrital de Ambiente, detallan adecuadamente cada situación que da lugar al reconocimiento contable.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	El área contable de la Subdirección Financiera cuenta con un profesional especializado contratado en provisionalidad, siete profesionales contables contratistas y un auxiliar contable, que han acumulado importante experiencia y conocimiento institucional y aplican las normas de la administración pública.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Los servidores del área contable conocen y ponen en práctica el Régimen de Contabilidad Pública, si embargo, dado que la Normas contables aplicables al sector público se encuentran en proceso de actualización, es necesario que desde instancias superiores se apruebe la capacitación de los servidores encargados.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,0	Los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales están soportados en documentos idóneos, que permiten una adecuada identificación para su reconocimiento contable.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para su adecuada identificación
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales fueron interpretados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,0	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	Todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales de los procesos proveedores que fueron reportados a la Subdirección Financiera, han sido registrados en su totalidad.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Secretaría son de fácil clasificación y en los casos que existen dudas sobre el reconocimiento contable, o el mismo no se encuentra plasmado dentro de la doctrina contable por sus especificidades, se realiza la consulta a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Las transacciones, hechos y operaciones realizadas en la SDA son reconocidas de acuerdo a la clasificación del Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública. Para la presente vigencia se realizó el proceso de homologación del plan de cuentas, en procura de garantizar una clasificación confiable de los hechos económicos, transacciones y operaciones realizadas por la Secretaría Distrital de Ambiente. En este proceso se revisaron las cuentas incluidas en el ámbito habilitado por la Contaduría General de la Nación para Bogotá D.C., de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas, y las clasificaciones internas a nivel de cuenta auxiliar, de acuerdo con el objeto misional de la Secretaría. De esta manera, se efectuaron los respectivos traslados de movimientos y/o saldos con el apoyo del proveedor del Sistema Contable.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las transacciones, hechos y operaciones realizadas en la Secretaría Distrital de Ambiente son reconocidas con base en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. En caso de presentarse dudas respecto de la clasificación contable de los hechos realizados, se consulta a la Dirección Distrital de Contabilidad, a través del asesor asignado a la entidad.

18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	El Catálogo General de Cuentas utilizado corresponde al ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación para Bogotá Distrito Capital, y es consultado periódicamente en el aplicativo Bogotá Consolida de la Secretaría Distrital de Hacienda.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Las transacciones, hechos y operaciones son reconocidas en las cuentas y subcuentas destinadas para tal fin, de acuerdo con el ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación para Bogotá Distrito Capital.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	El efectivo que maneja la Secretaría Distrital de Ambiente corresponde a los recursos de la Caja Menor. Para la Secretaría Distrital de Ambiente el manejo de la cuenta caja se refleja en las operaciones de enlace 310503-001 a 310503-006 y mensualmente se remiten las conciliaciones a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda en cumplimiento de la Resolución DDC000003 de diciembre de 2014, que estuvo en vigencia hasta el 31 de diciembre de 2015, fecha en la que se emitió la Resolución DDC000001 de 2015.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	En aplicación del Manual de Políticas Contables, la conciliación de las operaciones recíprocas se realiza en forma permanente, y como mínimo trimestralmente. A través de la página Web de la entidad, se circularizan los saldos de las transacciones realizadas con otras entidades públicas y que han sido registradas en los estados contables y reportadas a través del formato CGN_2005_002_OPERACIONES_RECIPROCAS, en el aplicativo "Bogotá Consolida" de la Secretaría Distrital de Hacienda. La disponibilidad de esta información, se divulga a las diferentes entidades, por medio escrito y/o por correo electrónico, de acuerdo con el procedimiento 126PA02-PR17 Versión 5. Para tal fin se institucionalizó como política: "Con el fin de facilitar el
1113 REGISTRO Y AJUSTES		4,9	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,0	Periodicamente se realizan cruces de saldos con el área de presupuesto y de pagos. Mensualmente se realiza la conciliación con el almacén, las operaciones de enlace con la Dirección Distrital de Tesorería, el control a las resoluciones con Subdirección de Silvicultura, Flora y Fauna Silvestre y la Dirección de Control Ambiental y trimestralmente con la Dirección Legal Ambiental para la revisión del Sistema de Procesos Judiciales - Siproj.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,0	Anualmente se realiza la toma física de inventarios. El informe fue presentado por el área de Almacén de la DGC, mediante radicado 2016IE04927
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas corresponden a las dinámicas establecidas en el Catálogo de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Mensualmente se revisan los registros contables comprobando su adecuada clasificación y valoración.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	Los registros contables son registrados en forma cronológica; el programa contable Siasoft genera los comprobantes por tipo, número consecutivo y fecha.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El Sistema contable SIASOFT permite generar informes de los comprobantes para la verificación de los consecutivos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Los profesionales del área contable conocen y aplican las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	El sistema contable Siasoft no se encuentra integrado con otros sistemas, sin embargo se han realizado mesas de trabajo con la SHD para la puesta en marcha de la aplicación de una prueba piloto para el uso del aplicativo LIMAY a través de la extranet por parte de la Secretaría Distrital de Ambiente. Así mismo se deben asignar los recursos necesarios para llevar a cabo este proyecto.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Los cálculos de depreciaciones y amortizaciones son procesados en el módulo de activos fijos, posteriormente son verificados y transferidos al módulo de contabilidad. Las provisiones son verificadas y reconocidas en el sistema contable.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales están soportados en documentos idóneos, que permiten una adecuada identificación para su reconocimiento contable.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo hecho económico y financiero que es ingresado a Contabilidad de la Secretaría Distrital de Ambiente se hace a través de comprobantes de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo hecho económico que se ingresa a Contabilidad se hace a través de comprobantes contables, los que alimentan a su vez el libro diario detallado y el Libro Mayor y Balances.

1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,0	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los libros de contabilidad se elaboran de acuerdo a los parámetros de Régimen de Contabilidad Pública, implementados en el sistema SIASOFT; Existen copias de seguridad de la información y los libros se llevan en medios electrónicos de acuerdo a la norma establecida para tal fin.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad se elaboran de acuerdo a los parámetros de Régimen de Contabilidad Pública, implementados en el sistema SIASOFT
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	La Secretaría Distrital de Ambiente suscribe periódicamente contratos de prestación de servicios con la firma SIASOFT, proveedor del sistema, para dar soporte técnico, realizar capacitaciones a los funcionarios y/o contratistas en la implementación y verificación de los diferentes procesos y realizar copias de seguridad de la información financiera
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	De acuerdo con los cronogramas establecidos por la Dirección Distrital de Contabilidad, la Contaduría General de la Nación y demás organismos de inspección, vigilancia y control.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las Notas a los Estados financieros se elaboran conforme a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública e instrucciones de la Dirección Distrital de Contabilidad
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas a los Estados financieros se elaboran conforme a las normas establecidas al respecto, en el Régimen de Contabilidad Pública e instrucciones de la Dirección Distrital de Contabilidad.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	En la vigencia 2015 se ajustaron las notas a los estados contables de acuerdo con las observaciones registradas por la Contraloría de Bogotá en su informe final de Auditoría Regular 2014. En atención a ello, mediante radicado 2015EE141283, se solicitó a la DDC la ampliación del plazo para la entrega de este documento, de manera que se pueda contar con el tiempo prudencial para verificar la consistencia entre las notas y los saldos revelados en los estados contables, y así eliminar el riesgo de cometer este tipo de errores. Requerimiento que fue tenido en cuenta en la Resolución DDC-000001 de 2015 "por la cual se establecen los plazos y requisitos para la presentación de la información contable de las entidades distritales con fines de consolidación en el Distrito Capital y la gestión de operaciones recíprocas distritales".
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,0	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	Los Estados, informes y reportes se presentan de acuerdo con los cronogramas establecidos por la Dirección Distrital de Contabilidad, y demás organismos de inspección, vigilancia y control.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,0	Los Estados Contables se publican mensualmente en la cartelera ubicada de la entrada principal de la Secretaría Distrital de Ambiente y trimestralmente en la página Web de la entidad, de acuerdo con lo establecido en el numeral 6 del Manual de Políticas Contables.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	Se tienen definidos cinco indicadores para el proceso de Gestión de Recursos Financieros: *Registro de cobros persuasivos, gestión de disponibilidades presupuestales, gestión presupuestal 2015, gestión de pagos aprobados y oportunidad en la entrega de información contable a la SHD. Este último con un cumplimiento del 100%, de acuerdo con los datos registrados en el aplicativo Isolucion.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	De acuerdo con Los requerimientos de información contable, se entregan los análisis, verificaciones y seguimientos respectivos.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La Subdirección Financiera remite los indicadores de gestión a la Subdirección de Proyectos y Cooperación, para los fines pertinentes.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Con el objeto de que las cifras presentadas a los diferentes usuarios de la información sean homogéneas, se realizan verificaciones y cruces de información durante los cierres contables periódicos.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,9	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,9	

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Se establecieron dos riesgos de índole contable : Presentación extemporanea de informes a la Secretaría Distrital de Hacienda e Inforacion No Relevante; presentando una variación decreciente respecto a la vigencia anterior, los cuales se ecuentran registrados en el aplicativo Isolucion.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Como instancia asesora del área contable está el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y como instancia asesora externa la Dirección Distritalde Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	En los cierres mensuales se realizan revisiones, cruce de información de impuestos con tesorería, cuentas de enlace, OPGET, conciliaciones bancarias, deudores, nóminas, almacén, convenios, entre otros. Por otra parte, se realizan reuniones periódicas de los profesionales del área contable, para el seguimiento de las actividades del proceso contable.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se tiene definida la estructura organizacional del área y la asignación de actividades. Para la vigencia 2015, se reasignaron las actividades asociadas al proceso, de manera que se garantizara una mayor eficiencia en la gestión contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Las políticas se encuentran documentadas en el Manual de Políticas Contables modificado mediante Resolucion 03166 de 2015.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	El Manual de políticas adoptado mediante Resolucion 02765 de 2013, fue modificado con la Resolucion 03166 de 2015 (actualización).
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5,0	Se tiene definida la estructura organizacional y funciones transversales del área y procedimientos en la intranet a través del aplicativo institucional ISOLUCION
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	Se da cumplimiento a la política establecida en el numeral 7. DEPURACION CONTABLE PERMANENTE, del Manual de políticas contables que establece : "El proceso de depuración contable se aplica a la totalidad de las partidas de los estados, informes y reportes contables de la Secretaría Distrital de Ambiente, y tiene como fundamento el cumplimiento de la normatividad aplicable en cada caso en particular y en los procedimientos administrativos específicos establecidos al interior de la Secretaría Distrital de Ambiente. La depuración extraordinaria se establecerá si agotada la gestión administrativa tendiente a la aclaración, identificación y verificación de soportes de saldos contables (depuración ordinaria), se demuestra que la información se encuentra afectada por una situación o circunstancia por la cual las cifras reflejadas en los estados, informes o reportes contables no son razonables. Esta información se presenta ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para su respectiva verificación y recomendación ante el Secretario de Despacho".
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,0	Los bienes, derechos y obligaciones se llevan de manera individualizada.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Procedimientos del RCP se llevo a cabo el proceso de actualizacion de la ppdad planta y equipo que superaba los 35SMLV.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Se tiene definida la estructura organizacional del área y la asignación de actividades. Para la vigencia 2015, se reasignaron las actividades asociadas al proceso, de manera que se garantizara una mayor eficiencia en la gestión contable, sin embargo el área de contabilidad pertenece a la Subdirección Financiera, así mismo dado el volumen y carga laboral es recomendable contar con mayor personal.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	Actualmente la Subdirección Financiera cuenta con el recurso humano idóneo, que cumple con los requisitos necesarios para el registro, análisis, manejo y reconocimiento de la información contable y financiera

59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5,0	En aplicación al numeral 14 ACTUALIZACION Y CAPACITACION CONTABLE, del Manual de Políticas Contables que se establece: "La Secretaría Distrital de Ambiente, identifica las necesidades de actualización y capacitación para responder con la normativa vigente a los requerimientos de los usuarios internos y externos de la información contable, y en caso de ser necesario solicita ante la Dirección de Gestión Corporativa, la gestión que se requiera respecto del plan de capacitaciones que se programe para la entidad"; desde la Subdirección Financiera se presentaron los requerimientos de formación y preparación para la vigencia 2016, de los servidores del área contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se da cumplimiento a la Resolución 137 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y "Por medio de la cual se modifica el procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal". Por otra parte, cuando se presentan cambios de contador se presentan los informes de gestión contable respectivos.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generen hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,0	En el numeral 4.1.4 Actividades de cierre al final del período contable, del Manual de Políticas Contables se estableció: "La Secretaría Distrital de Ambiente, realiza actividades de orden administrativo tendientes a lograr un cierre integral de la información contable producida a una fecha determinada en todas las áreas de gestión que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Con este propósito, el Subdirector Financiero, mediante comunicaciones escritas (memorando y/o correo electrónico), informa y solicita a los responsables de las áreas de gestión y entes externos, los requerimientos de información necesarios para la elaboración y presentación de la información contable. Las actividades a desarrollar contemplan entre otros los siguientes aspectos: cierre de compras y presupuesto, recibo a satisfacción de bienes y servicios, reconocimiento de derechos, elaboración de inventario de bienes, legalización de cajas menores, avances, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores, conciliaciones, verificación de operaciones recíprocas, ajustes por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, actualización del contingente judicial, reconocimiento de cuentas de orden y la presentación de las notas a los estados contables, dando aplicación a lo establecido por la Contaduría General de la Nación y el Contador General de Bogotá D.C., en lo relativo al cierre contable de cada vigencia".
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	En concordancia con el Manual de Políticas Contables, los responsables directos del procesamiento de la información contable en la Secretaría Distrital de Ambiente, clasifican, ordenan y archivan los documentos, comprobantes, soportes, relaciones, escritos e informes contables que en relación a su cargo le hayan sido asignados, de acuerdo con lo establecido en las tablas de retención documental y los procedimientos del Sistema de Gestión de la Calidad

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE -

ENTIDAD:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	5,0	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,8	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,0	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,9	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,0	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,0	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,9	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,9	ADECUADO

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

