



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2021
FORTALEZAS
<ol style="list-style-type: none">1. Implementación y aplicación del Manual de Políticas de Operación Contable y de los procedimientos del Proceso Gestión Financiera.2. Buenas prácticas aplicadas mediante el cronograma insumo contable y las comunicaciones emitidas por la Subdirección de Financiera a las dependencias, recordando el envío de la información para efectuar los registros contables pertinentes.3. Presentación oportuna de la información contable, acorde a lo establecido por la Dirección Distrital de Contabilidad - DDC de la Secretaría de Hacienda Distrital - SHD y a los diferentes organismos de inspección vigilancia y control.
DEBILIDADES
<ol style="list-style-type: none">4. Falta oportunidad en el envío de la información contable por parte de algunas áreas misionales, a las cuales la Subdirección Financiera les reiteró las solicitudes.5. Las Notas a los Estados Financieros han tenido observaciones por parte de la Contraloría y se encuentra formulado Plan de Mejoramiento para fortalecer las debilidades.6. No se cuenta con el cargo de Contador; el Subdirector Financiero es el responsable de elaborar los estados financieros y el Manual de funciones; tiene establecido como requisito de formación académica para este cargo estudios profesionales en: Administración de empresas o pública, Contaduría Pública o Economía, existiendo riesgo de nombrar un profesional de una disciplina diferente a la de Contador Público, por cuanto no podría firmar los estados financieros.7. No se cuenta con un sistema integrado de información financiera que articule presupuesto, almacén y nómina, para reducir reprocesos y riesgos de imprecisiones.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<ol style="list-style-type: none">1. Se tiene un plan de mejoramiento implementado para fortalecer el contenido de las notas a los estados financieros.2. La Subdirección Financiera recuerda continuamente a las dependencias el cumplimiento en el envío de la información contable.3. Se efectuó seguimiento al avance en el Plan de Sostenibilidad Contable en cuatro sesiones de las cinco realizadas por el Comité Técnico de sostenibilidad Contable y de Cartera en el año 2021.
RECOMENDACIONES

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10





1. Enviar con oportunidad y calidad al área financiera la información contable por parte de todas las dependencias de la Secretaría. Para el efecto, las áreas deberían designar un encargado o enlace que dé respuestas a los requerimientos de la Subdirección Financiera.
2. Continuar atendiendo las acciones del Plan de Mejoramiento institucional especialmente lo relacionado con el fortalecimiento del contenido de las notas a los estados financieros.
3. Continuar requiriendo a las dependencias la remisión de la información con oportunidad, para que así mismo se refleje en los Estados Financieros de la Secretaría Distrital de Ambiente. Se deberían diseñar alertas que permitan identificar cuándo un requerimiento está acercándose a su fecha de respuesta, con el fin de gestionarlo con anticipación.
4. Revisar tanto la planta de personal como el manual de funciones y analizar la viabilidad de crear el cargo de contador o de limitar los estudios de formación académica para el Subdirector Financiero a la formación de Contador Público.
5. Estudiar la viabilidad de actualizar el software contable, articulando procesos como presupuesto, almacén y nómina.

Firma

Nombre:

Cargo:

CAROLINA URRUTIA VÁSQUEZ
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

Firma

Nombre:

Cargo:

HÉCTOR FABIO RODRÍGUEZ DEVIA
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

V° B°

ANA LUCÍA QUINTERO MOJICA
SUBDIRECTORA FINANCIERA

Elaboró: Sara S. Moyano M
Revisó: Carlos E. Buitrago C.
9/02/2022

Código: FCI-FO-10
Versión: 001
Fecha Vigencia: 2020-01-10

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 002

Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: Secretaría Distrital de Ambiente

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

Existencia 30%
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La ECP Bogotá D.C. con la Resol SDH-000068 del 31-05-2018 adoptó el Manual de Políticas Contables aplicables a los Entes Públicos Distritales. Con Circular 102 del 30-06-2021 la Contadora Gral de Bogotá emitió segunda versión de políticas contables
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La Subdirección Financiera socializó las políticas de operación contable mediante reuniones por GoogleMeet. Se comunicó cronograma con Memo 2021IE162070 y se invitó a proponer actualizaciones.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Las políticas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable, algunas dependencias no remiten la información en forma oportuna por lo que la S.F. debe requerirlos como se evidencia en radicados 2021IE254219 o 2021IE271922.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se tuvo en cuenta la naturaleza de los recursos, forma de administración y uso, que están vinculados a un presupuesto público. Se contempla inclusión de los anexos de políticas elaborados con sujeción a las políticas contables de la ECP Bogotá D.C.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los documentos elaborados buscan que la información financiera describa los hechos económicos así: completa, neutral y libre de error significativo y que represente fielmente la información financiera de los EPD que conforman la ECP Bogotá D.C.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con los procedimientos PC01-PR02 y PR03 Plan de Mejoramiento por procesos e Institucional, en donde se establecen las políticas operativas, metodología, responsabilidades y controles para el seguimiento a planes de mejoramiento.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Manual de procesos y procedimientos de la SDA se encuentra en la intranet de la entidad, en el aplicativo Isolucion, todos los funcionarios y contratistas tienen acceso a él; cada vez que se actualiza es socializada al personal por el correo.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los responsables de cada proceso, como primera línea de defensa, efectúan seguimiento al cumplimiento de las acciones de mejora internas y reporta en el aplicativo ISOLUCION y en las actas de autocontrol y la OCI hace seguimiento al PM institucional.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las Políticas Contables adoptadas indican periodicidad y plazo máximo de entrega de la información, el cronograma insumo contable socializado también. El procedimiento Reconocer los hechos financieros y económicos, lo reitera.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se socializaron y sensibilizaron las Políticas de Operación Contable, con las dependencias internas; así mismo el cronograma insumo contable, como se evidencia en las comunicaciones 2021IE29315 y 2021IE254219
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Las políticas de operación contable definen la información requerida, así como, la periodicidad de su envío; el cronograma insumo contable, lo cual fue debidamente socializado a las diferentes áreas.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se cuenta con los procedimientos documentados, PA02-PR30 Reconocer los hechos financieros y económicos, y el PA02-PR24 Elaboración y presentación del conjunto de estados y reportes de información financiera, dentro del proceso Gestión Financiera.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La DDC de la SHD ha establecido lineamientos en el Manual emitido mediante Resol DDC-000001 del 30-09-2019. También a través del Manual de Políticas Contables de la ECP Bogotá D.C., se contemplan lineamientos al respecto.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Isolucion contiene los procedimientos, que pueden ser consultados y se socializan cada vez que se actualizan. El personal del área de Almacén conoce tanto el funcionamiento de SAESAI como el procedimiento de Ingreso y egreso de bienes.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Almacén efectúa el ingreso individual de los bienes, conforme el contrato o convenio y soportes, en la entrega de los elementos a la entidad. Mediante la toma física se verifica la existencia e individualización.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Existen los procedimientos Conciliación de operaciones recíprocas y Constitución y manejo de caja menor, que establece la conciliación bancaria. Por Circular DDC 002 de 2018, se realiza la conciliación de SIPROJ, y la de operaciones de enlace.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados cada vez que se realiza algún cambio o actualización, y pueden ser consultados en la intranet, en el aplicativo Isolucion. Así mismo, se remite cronograma interno proceso contable, y el de insumo contable.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Antes de la emisión de los estados financieros, conforme el procedimiento PA02-PR24 Elaboración y presentación del conjunto de estados y reportes de información financiera, la información se analiza, verifica y valida para efectuar el cierre contable
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDA cuenta con una estructura organizacional, establecida en el Decreto Distrital 109 de 2009. En los procedimientos se definen responsabilidades. Hay riesgo en perfil de Subdirector Financiero (no se restringe a Contador Público)
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan jornadas de inducción y de reinducción. El organigrama está publicado en la página web y las actualizaciones se comunican por correo electrónico. En la intranet en Isolucion pueden ser consultados los procedimientos.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SF evalúa y supervisa el cumplimiento de las funciones o actividades de cada funcionario o contratista del área. A los funcionarios semestralmente y mensualmente a los contratistas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la Resol DDC-000002 del 09-08-2018, la DDC de la SDH dio plazos y requisitos para reporte de información financiera, para consolidación y análisis. En Carta Circular 105 de 2021 de la DDC, se instruyó envío en Bogotá Consolida, hasta el 8-02-2022.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Resol DDC-000002 del 09-08-2018 se socializó por e-mail el 14-08-2018; la DDC efectuó jornada el 25 de noviembre para recordar plazos y lineamientos de reporte de información financiera y socializar aspectos relevantes en el cierre contable.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La SDA reporta a la SHD en los plazos establecidos por la DDC - trimestralmente -. Mensualmente los Estados Financieros son publicados en la página web de la SDA, en los términos dispuestos legalmente.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con los procedimientos elaboración y presentación del conjunto de estados y reporte de información financiera, y el de Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. También están las Políticas de Operación Contable
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En Isolucion pueden ser consultados los procedimientos, estos son socializados cada vez que se actualizan. Se socializó el cronograma insumo contable, el interno, y las Políticas de Operación Contable.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Algunas dependencias no cumplen con el envío de la información completa y en forma oportuna, es por esto que se efectúan requerimientos y reiteraciones a las dependencias internas sobre la información.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SHD expidió las resoluciones 0002 de 2018 cronograma y la 0001 del 2019 manual de bienes. La SDA cuenta con procedimientos para realizar inventarios y cruces de información. Se comparte información de deudores en la página web.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos pueden ser consultados en el momento que se requiera en Isolucion, estos son socializados cada vez que se modifican. Se socializó el cronograma insumo contable, el interno, y las Políticas de Operación Contable.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se efectúan cruces de información de forma periódica, los cuales, también, son socializados con las dependencias involucradas como se evidencia en los procesos 5218604, 5305130, 5264340, o 5312190. La DGC - almacén está finalizando la toma física.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El procedimiento PA02-PR33 Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable. El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera Res. 3033 de 2021, y el Plan de Sostenibilidad Contable proceso 5312989.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los procedimientos pueden ser consultados en el aplicativo Isolucion, se socializa las actualizaciones. Los profesionales del área contable conocen los procedimientos del Proceso y la instancia del Comité.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Proceso Contable, para cada cierre contable, analiza y valida que se hayan adelantado las actividades de depuración y seguimiento. Periodicamente hace seguimiento al avance logrado en el Plan de sostenibilidad contable, procesos 5312989, 5249258.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Proceso Contable permanentemente realiza actividades de depuración y seguimiento de cuentas, como se puede evidenciar en procesos 5312989, 5249258, y en los casos de depuración extraordinaria, el resultado se materializa en actos administrativos.
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	Cada procedimiento del Proceso Gestión financiera cuenta con flujograma, en el que se puede evidenciar la forma como circula la información hacia el área contable; así como en las Políticas de Operación Contable y en el cronograma de Insumo Contable
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La caracterización del Proceso Gestión financiera tiene identificados sus proveedores internos y externos, entradas, salidas, clientes internos y externos; de igual manera en las políticas de operación contable, y en el Cronograma Insumo Contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se encuentran señalados en la caracterización del proceso Gestión financiera con código PA02-CP01.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los derechos y obligaciones se reconocen en forma individualizada, conforme al Marco Normativo Contable, las políticas contables, y el manual de políticas de operación contable; reconociendo a nivel auxiliar y por cada tercero o elemento.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la contabilidad de la SDA son registrados los derechos, obligaciones y sus variaciones en forma individualizada, de conformidad con las normas técnicas.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La eliminación de un activo o pasivo se realiza en forma individualizada, conforme con el Manual de Normas Contables y las políticas, debidamente sustentado en soportes idóneos.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDA aplica el Marco normativo contable aplicable a las entidades de Gobierno (Resolución CGN 533 de 2015)
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	Para el reconocimiento de los hechos económicos, la SDA aplica las normas, para las entidades de Gobierno, aprobadas por la CGN, las Políticas y procedimientos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDA utiliza la última versión del catálogo general de cuentas emitido por la CGN. Así mismo, la información es validada en el aplicativo de la SHD, el cual se encuentra actualizado y no permite el reporte con error en cuentas o desactualizadas.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El aplicativo de la SHD BOGOTACONSOLIDA, que se encuentra actualizado, no permite el reporte de la información contable de la SDA con error en cuentas o desactualizadas, y la SDA no ha presentado errores relacionados en sus reportes trimestrales.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El plan de cuentas fue diseñado para permitir detallar e individualizar los registros a nivel de cuentas auxiliares, centro de costos, y por tercero, y en el módulo de activos se lleva el control individual de los bienes y elementos de la SDA.
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	La SDA aplica el Marco Normativo contable aprobado por la CGN. Cuando existen inquietudes sobre la interpretación del régimen de contabilidad, se revisa la doctrina CGN o se adelanta consulta a la DDC como en procesos 5291871 y 5227352.
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se registran cronológicamente en la contabilidad de la SDA, los comprobantes corresponden a un número consecutivo, y se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se localizan en el archivo de gestión de la SF.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente se verifica el registro cronológico de los hechos económicos. El sistema contable no permite efectuar registros, en periodos anteriores, o saltándose el consecutivo y orden cronológico.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Un servidor(a) de la Subdirección Financiera verifica, de forma mensual, que se encuentren organizados la totalidad de los comprobantes de forma cronológica, en el archivo de gestión.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todas las transacciones que afectan los estados financieros de la entidad están debidamente soportadas por el documento idóneo respectivo.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los profesionales del grupo de contabilidad verifican que todo registro cuente con los documentos soporte necesarios e idóneos; adicionalmente un profesional de forma mensual efectúa validaciones aleatorias de los reconocimientos efectuados.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se encuentran organizados la totalidad de los comprobantes de forma cronológica, con los respectivos soportes en el archivo de gestión de la SF.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Al registrar la información en el aplicativo Siasoft, se genera un comprobante por cada tipo de transacción, de manera cronológica y con numeración consecutiva.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el aplicativo Siasoft se realizan los comprobantes de contabilidad, por tipo de transacción, en forma cronológica

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Siasoft garantiza la generación de los comprobantes contables, por tipo, en forma cronológica y con número consecutivo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros de contabilidad se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad, los cuales se encuentran organizados por tipo de transacción, con número consecutivo, generado de acuerdo al orden cronológico de los hechos registrados.
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	La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes, la única forma de modificarlos en el sistema contable es efectuando comprobantes.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad alimentan los libros de contabilidad y no pueden existir diferencias entre los mismos ya que el programa los genera, una vez se han realizado todos los comprobantes de contabilidad y se ha efectuado el cierre.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se tiene procedimientos como Conciliación de operaciones recíprocas, y Elaboración de Estados Financieros. Y por Res DDC 002 de 2018, se debe realizar la conciliación de SIPROJ, y la de operaciones de enlace. Se concilia con la información de almacén
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente, se analiza, revisa y valida la información contable, conforme el procedimiento PA02-PR24, se envía la conciliación de operaciones de enlace a la SHD, y la conciliación con almacén.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La entidad cuenta con un software contable denominado Siasoft, en el cual se encuentra depositada toda la información contable, registrada por la entidad y es alimentada por los comprobantes; no origina diferencias.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los criterios de medición inicial utilizados por la entidad corresponden al marco normativo para entidades de Gobierno, aprobado por la CGN mediante la resolución 533 de 2015. Así como las Políticas Contables BOGOTA y las de Operación contable SDA.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El personal del área contable conoce y aplica el Marco normativo para entidades de Gobierno, así como, las Políticas Contables BOGOTA y las de Operación contable SDA.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El personal del área contable conoce y aplica el Marco normativo para entidades de Gobierno, así como, las Políticas Contables BOGOTA y las de Operación contable SDA.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los valores que corresponden a los procesos de depreciación, amortización y deterioro, se calculan de acuerdo a lo establecido en las normas de la CGN, las Políticas Contables BOGOTA, las Políticas de operación de la SDA y guías de medición posterior
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Por política de operación se definió como método de depreciación el de línea recta, la vida útil es definida por el área que utiliza el elemento, lo cual, es alimentado y controlado desde el módulo de activos del programa contable SIASOFT.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Por lo menos al finalizar el periodo contable, se requiere revisar éste tipo de estimaciones, lo anterior se puede evidenciar en comunicación Forest 2021IE259124.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Por lo menos al finalizar el periodo contable, se requiere revisar éste tipo de estimaciones, durante la toma física se valida la existencia de indicios de deterioro; se puede evidenciar en comunicaciones Forest 2021IE259128 y 2021IE282354.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las Políticas Contables para la entidad contable pública Bogotá D.C., las Políticas de Operación de la SDA , y las guías, determinan los criterios de medición posterior que aplica la SDA.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las políticas contables de Bogotá, las políticas de operación, y guías, se encuentran adaptadas y en aplicación del Marco Normativo Contable adoptado mediante la Resolución CGN 533 de 2015.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La SDA tiene identificados los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior en el Manual de Políticas Contables.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se adelantan las mediciones posteriores correspondientes, conforme a las políticas definidas; se requirió información a las dependencias para ajustar, como se evidencia en procesos 5295278, 5290930, 5285422 y 5315573
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se efectúa la actualización conforme a las políticas y lineamientos establecidos.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para efectuar las mediciones posteriores correspondientes, se requiere de información por parte de las dependencias, como se evidencia en procesos 5295278, 5290930, 5285422 y 5315573

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los estados financieros se elaboran y presentan como lo establece la Res. 2/2018 de la SHD o sus modificaciones, se publican en la página web SDA, son enviados por la plataforma tecnológica dispuesta por la SHD, quien maneja su apertura y cierre.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se cuenta con el procedimiento código PA02-PR24 Elaboración y presentación del Conjunto de Estados y Reportes de Información Financiera.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los estados financieros se elaboran y presentan conforme la Resolución 002/2018 de la SHD o sus modificaciones y están disponibles en la página WEB SDA.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La información contable es socializada con las dependencias de la Entidad y se encuentra publicada en la página web. También se divulga en los Comités de de Control Interno y de Sostenibilidad Contable y Cartera.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los últimos Estados Financieros fueron preparados y publicados con corte a 31 de diciembre de 2020, actualmente se están preparando los de la vigencia 2021, conforme la Res. 002/2018 de la SHD art. 3°.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los estados financieros se elaboran con base en los libros de contabilidad, reportes generados desde el aplicativo contable de la SDA
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El proceso cuenta con el procedimiento PA02-PR24 Elaboración y presentación del conjunto de Estados y reportes de información financiera, mediante el cual se debe analizar, revisar y validar la información contable, previa al cierre contable.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Dirección Distrital de Contabilidad calcula los indicadores financieros que, en opinión de la Contaduría General de la Nación, permiten profundizar el conocimiento de la situación financiera y de resultados del nivel territorial.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores se preparan para analizar la información financiera de los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C., como ente territorial.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Esta verificación se realiza a través del aplicativo Bogotá Consolida, el cual cuenta con una herramienta de Validación de la información reportada por cada ente contable que conforma los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Mensualmente se publican notas explicativas a los Estados Contables. Al cierre de vigencia se acompañan con información detallada con revelaciones requeridas por el MNC. Existe Plan de Mejoramiento con la Contraloría de Bogotá.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se busca con las notas revelar la información que complementa, los Estados Financieros, y en cumplimiento del MNC.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas revelan la información que complementa los Estados Financieros de la Entidad y en cumplimiento del MNC.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se presentan de forma comparativa y se resalta las transacciones más relevantes del periodo.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La primera parte de las Notas revela los principales aspectos normativos, políticas y demás criterios más relevantes considerados en la preparación de los Estados Financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los Estados Financieros firmados, se publican en la página web para su consulta, garantizando así que la información sea consistente para los distintos usuarios.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
RENDICIÓN DE CUENTAS		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Periódicamente se preparan los estados financieros y se publican en la página web como rendición de cuentas.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La DDC asesoró durante el año, verificando la información contable reportada. La utilizada en las rendiciones de cuentas o para propósitos específicos a cargo de la SDH corresponde a las cifras analizadas, verificadas y consolidadas por la DDC.
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	De forma mensual se preparan y se publican en la página web, notas explicativas a los Estados Contables. Los Estados Financieros de cierre de vigencia están acompañados por información más detallada con las revelaciones requeridas por el MNC.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la matriz de riesgos de la SDA, el proceso tiene identificado dos riesgos, estableciendo acciones de mitigación del mismo. Periódicamente la S.F. como primera línea de defensa le hace seguimiento, se encuentran en el aplicativo Isolución.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se estableció el flujo de información en Manual de Políticas Contables y Cronograma para cumplir los plazos establecidos por la DDC. Se adelantan conciliaciones de: almacén e inventarios, SIPROJ, Operaciones de Enlace, Recíprocas.
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	En la matriz de riesgos del proceso de gestión financiera se encuentran documentados los riesgos inherente al proceso contable de la SDA, el cual incluye la probabilidad y el impacto, entre otros.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se analizan periódicamente los riesgos y se han establecido controles, en Isolucion se puede consultar.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La primera línea de defensa hace revisión periódica de los riesgos como autoevaluación, la segunda línea monitoreo trimestral y la tercera línea de defensa cuatrimestralmente los evalúa las cuales se registran en Isolucion.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Cada riesgo tiene establecidos controles para el riesgo inherente; para el riesgo residual, se deben revisar los controles.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	De forma periódica se realiza autoevaluación y se reporta en el aplicativo Isolucion los avances respecto a las actividades establecidas para la mitigación de los riesgos identificados.


EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

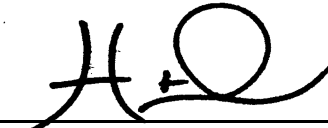
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El grupo de contabilidad está conformado por profesionales Contadores Públicos, con experiencia relacionada en entidades del sector gobierno, solo uno es funcionario, y el Subdirector, los demás son contratistas.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	En el grupo sólo existen dos (2) funcionarios, que son el Subdirector y un profesional especializado, a los cuales se les ha capacitado en lo requerido. Los demás integrantes, son profesionales con experiencia, vinculados por contratos de prestación de servicios y cuentan con especializaciones, cursos o diplomados de actualización.
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	La DDC, en su plan de acción anual contempla capacitaciones en temas técnico contables relacionados con actualizaciones del RGCP y procedimientos distritales dirigidos a los funcionarios de los EPD involucrados en los procesos contables.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Trimestralmente la DDC verifica el cumplimiento de la ejecución del plan de capacitación proyectado para los Entes y Entidades Públicas Distritales y reporta anualmente a través del Informe de Gestión Integral IGI los resultados.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las capacitaciones lideradas por la DDC buscan mejorar las competencias y habilidades del personal del proceso contable de los EPD, lo que se evidencia en encuestas de satisfacción sobre la utilidad del evento para mejorar la información contable
			32,00	TOTAL		31,67	

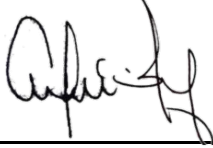
FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,9896875
Calificación	4,95

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

Firma 
 Nombre: CAROLINA URRUTIA VÁSQUEZ
 Cargo: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

Firma 
 Nombre: HECTOR FABIO RODRÍGUEZ DEVIA
 Cargo: JEFE DE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 
 Nombre: ANA LUCÍA QUINTERO MOJICA
 Cargo: SUBDIRECTORA FINANCIERA

V° B°