

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

## CONTROL INTERNO CONTABLE – 2014

### FORTALEZAS

#### 1. Reconocimiento:

La etapa del reconocimiento contable se materializa con la ejecución de las siguientes actividades: identificación, clasificación y registro.

En la Secretaria se cumplen en alto grado los controles asociados al proceso contable y relacionado con esta etapa.

#### 2. Revelación:

En esta etapa se sintetiza y concretan los resultados del proceso contable en los diferentes estados, informes y reportes que contienen información confiable, relevante y comprensible.

Las actividades que conforman esta etapa se cumplen en alto grado.

#### 3. Otros elementos del control:

Esta etapa al igual que las dos anteriores, se cumple también en alto grado. La Secretaria tiene implementados otros elementos del control al proceso contable, para lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

### DEBILIDADES

#### 1. Plan de riesgos y manejo:

El proceso Gestión de recursos financieros tiene identificados dos riesgos de índole contable: 1) Presentación extemporánea de informes a la Secretaría Distrital de Hacienda y 2) Registro inadecuados de los hechos económicos.

La valoración que presenta el Mapa de Riesgos, después de los controles es la misma que se presenta antes de dichos controles; es decir, la nueva valoración no fue efectuada conforme lo establece la metodología del DAFP, siendo esta la que aplica la Secretaria.

**Presentación extemporánea de informes a la Secretaria de Hacienda:** Los plazos para la presentación de los estados financieros se encontraban normados en la Resolución No.DDC-000004 de 28/12/2007 de la SHD, entidad encargada de consolidar dicha información para ser enviada a la Contaduría

General de la Nación, por lo tanto la Secretaria Distrital de Ambiente está obligada a presentar los estados en los plazos y en la forma establecida allí o en las circulares que emita al respecto (hoy resolución No. DDC-000003/14).

El manejo que se le da al riesgo en el Plan no representa una opción adecuada para reducirlo o evitarlo, por cuanto se establece un plazo mayor al normado en la resolución mencionada, de dos días, para la entrega de la información financiera.

## **2. Procedimiento Conciliación de operaciones recíprocas:**

El procedimiento 126PA02-PR12 "Conciliación de operaciones recíprocas" establece en el numeral 7 Responsabilidad y autoridad: "Efectuar Circularización de Operaciones Recíprocas susceptibles de confrontación, por correo ordinario o correo electrónico, **dentro del mes siguiente a la fecha del cierre trimestral.** "

Las transacciones financieras que se realizan entre las diferentes entidades contables públicas por conceptos asociados a activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos se denominan operaciones recíprocas, las cuales deben ser reportadas en el formato denominado CGN2005\_002\_OPERACIONES\_RECIPROCAS, siendo imperativo conciliar estas operaciones previamente, a la elaboración del reporte.

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

#### **Acciones de mejoramiento en curso:**

1. Caracterización del proceso de Gestión de Recursos Financieros
2. Sistema integrado de información en el proceso contable
3. Afectación de las subcuentas de prestaciones sociales

#### **Acciones no implementadas:**

Revisión y ajuste del procedimiento 126PA02-PR12 "Conciliación de operaciones recíprocas".

### **RECOMENDACIONES**

1. Fortalecer las habilidades y competencias del personal asignado al área contable en normas internacionales de contabilidad para el Sector Público.
2. Evaluar, actualizar y aplicar los ajustes necesarios a la identificación y valoración de los riesgos del proceso contable.
3. Conciliar los saldos de operaciones recíprocas antes de presentar la información a la Dirección Distrital de Contabilidad, con el propósito de que se realicen los ajustes oportunamente.
4. Cumplir lo establecido en la resolución DDC-0004 del 28/12/2007 Por la cual se establecen los plazos, requisitos y procedimientos para la presentación de la información contable necesaria en el proceso de consolidación en el Distrito Capital o demás circulares que expida esta Dirección, ya que la presentación oportuna y con las características requeridas debe ser una política en la que se evidencie el compromiso institucional.
5. Revisar el Plan de manejo de los riesgos contables y buscar la mejor opción para reducirlos o evitarlos.
6. Archivar en la carpeta los documentos soporte de las conciliaciones de operaciones recíprocas, conforme lo establece el procedimiento.

*Lilian Rodríguez C.*

**LILIAN RODRIGUEZ CARVAJAL**  
Jefe Oficina Control Interno Contable

*Susana Muhamad Gonzalez*

**Ma. SUSANA MUHAMAD GONZALEZ**  
Secretario Distrital de Ambiente

Enero 28 de 2015

Revisado por:

*Juan Camilo Santamaría Herrera*  
**JUAN CAMILO SANTAMARÍA HERRERA**  
Subdirector Financiero – Contador SDA

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2014**

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,5</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,3</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,1</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?	4,0	El proceso Gestion de Recursos Financieros, tiene identificadas en su caraterizacion (Código: 126PA02-CP01, Version 6), las salidas y/o informacion secundaria y los clientes tanto internos como externos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	El proceso Gestion de Recursos Financieros, cuenta con su caraterizacion 126PA02-CP01, en la version 6, en donde se encuentran identificadas las entradas y/o insumos que deben entregar los clientes tanto internos como externos, sin embargo hace falta precisar y completar la informacion.
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?	4,0	El proceso de Gestion de Recursos Financieros, refleja en su caraterizacion 126PA02-CP01, Version 6, veinticinco (25) procedimientos y en cada uno de ellos se encuentran identificados los insumos necesarios para el reconocimiento y revelación de los mismos; sin embargo en la caracterización no se encuentran registrados todos y tampoco esta completamente identificados los insumos que deben entregar.
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?	4,0	El proceso de Gestion recursos financieros, establece los requerimientos del area contable y las obligaciones de las dependencias; se requiere una revisión y ajuste del mismo. El Manual de Políticas Contables adoptado mediante Resolución 02765 de diciembre 27 de 2013, también contiene políticas como: la Gestión contable por procesos, la generación de la información contable y las responsabilidades de las áreas de gestión frente al proceso contable.
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	Se han establecido políticas contables que han ido fortaleciendo el logro de la oportunidad en la remisión de información al área contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	Los hechos economicos, sociales y ambientales cuentan con los soportes documentales idóneos, los cuales permiten reconocer las operaciones en forma confiable. La unidad monetaria es el peso colombiano, es decir que los estados financieros se preparan con base en una misma unidad.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Los registros tienen el documento soporte correspondiente.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	Los documentos fuente o soporte 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?	4,0	Los profesionales del area cuentan con una amplia experiencia profesional y conocen las normas que rigen 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 profesionales del área contable conocen y ponen en practica los lineamientos establecidos en el Régimen de 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?	4,0	Los hechos economicos, financieros, sociales y ambientales estan soportados en documentos idoneos, 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?	4,0	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la informacion necesaria para su adecuada identificacion
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?	4,0	Los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales fueron interpretados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,3</b>	
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 se registraron 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?	4,0	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?	4,0	Las transacciones, hechos y operaciones realizadas en la Secretaría Distrital de Ambiente son reconocidas de acuerdo al catalogo de general de cuentas del Regimen de Contabilidad Pública. Se han efectuado algunos ajustes al reconocimiento de hechos y operaciones de acuerdo a observaciones de la Oficina de Control interno y recomendaciones de la Direccion Distrital de Contabilidad.
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?	4,0	Las transacciones, hechos y operaciones realizadas en la Secretaría Distrital de Ambiente son reconocidas de acuerdo al catalogo de general de cuentas del Regimen de Contabilidad Pública. Se han efectuado algunos ajustes al reconocimiento de hechos y operaciones de acuerdo a observaciones de la Oficina de Control interno y recomendaciones de la Direccion Distrital de Contabilidad.
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 establecido por la Contaduría General de la Nación para Bogotá Distrito Capital, y que es suministrado trimestralmente por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda y mediante el cual se transmite información contable con una periodicidad trimestral.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,0	Las transacciones, hechos y operaciones son reconocidas en las cuentas y subcuentas destinadas para tal fin, de acuerdo con el ambito 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	Para la Secretaría Distrital de Ambiente el manejo de la cuenta caja se refleja en ls operaciones de enlace 310503-001 a 310503-006 y mensualmente se remiten las conciliaciones a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distritald e Hacienda en cumplimiento de la Resolución DDC000004 de diciembre de 2007. El efectivo que maneja la Secretaria Distrital de Ambiente corresponde a los recursos de la Caja Menor.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,0	El procedimiento 126PA02-PR17 Conciliacion de operaciones recíprocas Version 4 establece el tramite a seguir, sin embargo este procedimiento debe ser revisado y ajustado, por cuanto se han detectado algunas debilidades
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,5</b>	
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	Periódicamente se realizan cruces de saldos con el area de presupuesto y pagos. Mensualmente se realiza conciliación con almacén, operaciones de enlace con Tesorería Distrital, Fondo Rio Bogota con la tesorería Distrital, 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?	4,0	Anualmente se realiza la toma fisica de inventarios. El informe fue presentado mediante los radicados Nos. 2014IE214756 y 2015IE04069
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas corresponden a las dinámicas establecidas en el Catalogo 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, numero consecutivo y fecha.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El Sistema Financiero Siasoft permite listar los comprobantes para su verificación de consecutivos y completitud.
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?	3,0	El sistema contable Siasoft no se encuentra integrado con otros sistemas lo que conlleva en algunas ocasiones al ingreso manual de información al sistema

30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	Los calculos 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 idoneos?	4,0	Los hechos economicos, financieros, sociales y ambientales estan soportados en documentos idoneos, 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 mayor y balances.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,6</b>	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,8</b>	
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 backups de la información y los libros se llevan en medios electrónicos de acuerdo a la norma.
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 ha suscritó periodicamente contratos de prestación de servicios con la firma SIASOFT, proveedor del sistema contable para dar soporte técnico, realiza capacitaciones a los funcionarios y/o contratistas en la implementación y verificación de los diferentes procesos y realiza backups 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, 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?	4,5	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?	4,0	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 y hacen parte de la rendición de la cuenta.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las cifras plasmadas en las notas a los estados contables son coincidentes con la información registrada en ellos.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,5</b>	
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 en la cartelera ubicada de la entrada principal de la Secretaría Distrital de Ambiente y en la página Web de la entidad de acuerdo con la política establecida en el 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?	4,0	Se tiene definidos unos indicadores para el proceso de Gestión Recursos Financieros como son: seguimiento del cobro persuasivo, tiempo de ejecución de pagos, gestión de disponibilidades presupuestales, gestión presupuestal. La información contable semestral se presenta acompañada de las notas a los estados contables basicos para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de la información.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	De acuerdo con las solicitudes de información contable, se entregan los análisis y seguimientos respectivos. Semestralmente los estados contables van acompañados de las notas para complementar la información cuantitativa.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La Subdirección Financiera remite los informes de gestión e indicadores a la Subdirección de Proyectos y Cooperación Internacional para los fines pertinentes los cuales se encuentran registrados en el sistema de indicadores institucional.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Con el objeto de que las cifra presentadas a los diferente usuarios sean homogneas se realizan verificaciones y cruces de información durante los cierres mensuales. Así mismo, la información se publica en la página web y en la cartelera de la Secretaria para su verificación.
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,4</b>	

1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,4	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,0	El proceso Gestion de recursos financieros tiene identificados dos riesgos de indole contable: 1)Presentación extemporanea de informes a la Secretaria Distrital de Hacienda y 2) registro inadecuados de los hechos económicos. La valoración despues de controles debe ser revisada al igual que su plan de tratamiento (indicador de desempeño).
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Como instancia asesora externa la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda y la Contaduría General de la Nación y como instancia asesora interna está el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	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?	4,0	Se tiene definida la estructura organizacional del área y procedimientos en la intranet a través del aplicativo institucional ISOLUCION
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Las políticas se encuentran documentadas en los procedimientos y en el Manual de Políticas Contables adoptado mediante Resolución 02765 de diciembre 27 de 2013
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	El Manual de Políticas Contables fue adoptado mediante Resolución 02765 de diciembre 27 de 2013, debe ser actualizado de conformidad con los procedimientos.
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?	4,0	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	El Manual de Políticas Contables incluye un apartado sobre Depuración contable permanente y Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
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?	4,0	El Marco Conceptual del Régimen de Contabilidad Pública constituye la base para los cálculos de las provisiones y estimaciones económicas y registros contables.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	La estructura organizacional y funciones transversales del área y procedimientos se puede evidenciar en la intranet en el aplicativo ISOLUCION
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?	4,0	Actualmente la Subdirección Financiera cuenta con los profesionales funcionario y/o contratistas idóneos que cumplen 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?	4,0	El Manual de Políticas Contables incluye un numeral sobre capacitación y actualización contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	N/A
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 generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,0	Respecto de los controles a la elaboración de los Estados Contables, el Manual de Políticas Contables establece las actividades de cierre al final del período contable. Así mismo estan las circulares de la Contaduría y la Dirección Distrital de Contabilidad.
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	El archivo de la documentación se maneja y controla de acuerdo a la normatividad aplicable para el archivo en el Distrito Capital.

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2013**

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,5	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,3	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,1	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,3	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,6	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,8	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,4	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,4	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