



SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE Folios: 1. Anexos: No.  
Radicación: 2017EE24555 Proc 3653316 Fecha: 2017-02-06 09:23  
Tercero: 899999061-9 105 - VEEDURIA DISTRITAL  
Dep Radicadora: OFICINA DE CONTROL INTERNO  
Clase Doc: Salida Tipo Doc: Oficio de Salida

Bogotá DC



Doctor  
**DANIEL ANDRÉS GARCÍA CAÑÓN**  
Veedor Distrital Delegado Para la Eficiencia Administrativa y Presupuestal  
VEEDURIA DISTRITAL  
Av. Cra 24 N° 39-91  
3407666

Referencia: Informe Control Interno Contable Vigencia 2016

De manera atenta y de acuerdo con su competencia se remite a su Despacho el informe de evaluación al Control Interno Contable Vigencia 2016 de la Secretaría Distrital de Ambiente para su conocimiento y fines pertinentes.

De igual manera se manifiesta que este informe está siendo enviado al correo electrónico [internocontable@veeduriadistrital.gov.co](mailto:internocontable@veeduriadistrital.gov.co).

Atentamente,

**LILIAN RODRIGUEZ CARVAJAL**  
**JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Anexos- Informe Evaluación Control Interno Contable SDA Vigencia 2016

Revisó y aprobó: *Lilian Rodríguez Carvajal*

Proyectó: ALEJANDRO GAVIRIA SULVARA

Secretaría Distrital de Ambiente  
Av. Caracas N° 54 - 38  
PBX: 3778899 / Fax: 3778930  
[www.ambientebogota.gov.co](http://www.ambientebogota.gov.co)  
Bogotá, D.C. Colombia

**BOGOTÁ**  
**MEJOR**  
PARA TODOS

[Actualizar Datos](#) ▾ [Validar y Cargar](#) ▾ [Consultar](#) ▾ [Gestionar Re:proccas](#) ▾ [Informes Anexos](#) ▾ [Cambiar Contraseña](#)

Secretaría Distrital Del Medio Ambiente

Informes anexos

	<u>Código entidad</u> ▾	<u>Nombre entidad</u> ▾	<u>Formato</u> ▾	<u>Periodo</u> ▾	<u>Fecha</u> ▾
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	CONTROL INTERNO	Diciembre 2016	30/01/2017 13:16
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	CONTROL INTERNO	Diciembre 2016	30/01/2017 13:20
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	Diciembre 2016	24/01/2017 13:15
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	ESTADO DE ACTIVIDAD F.E.S.A	Diciembre 2016	24/01/2017 13:15
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	BALANCE GENERAL	Diciembre 2016	24/01/2017 13:12
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	CONCILIACION S PROJ	Diciembre 2016	24/01/2017 14:16
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	NOTAS ESTADOS CONTABLES (word)	Diciembre 2016	24/01/2017 14:45
↓	210111001121	S. MED O AMBIENTE	VENTA DE ACTIVOS	Diciembre 2016	24/01/2017 14:42
					24/01/2017

**Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE**

**CONTROL INTERNO CONTABLE**

**FORTALEZAS**

- El control interno contable de la SDA cuenta con procesos y procedimientos documentados que contribuyen a que las actividades de control en los flujos de información y gestión documental cumplan con su objetivo.
- Se realizan conciliaciones periódicas por parte de la Subdirección Financiera.
- El proceso contable cuenta con manual, subprocesos y procedimientos documentados para garantizar la consistencia de la información financiera de interés externo e interno.
- El proceso contable dispone de las actividades de control para garantizar que los flujos de información y documentación desde y hacia el Área de Contabilidad se cumplan adecuadamente.
- El proceso contable cuenta con procedimientos para garantizar la consistencia de la información y la documentación entregada por las demás áreas de la Entidad.
- Trimestralmente se lleva a cabo la conciliación de operaciones recíprocas.

**DEBILIDADES**

- Es necesario que las fuentes de información en este caso las áreas misionales de la entidad realicen la depuración y análisis de la información contable para garantizar la calidad de los estados financieros.
- El sistema contable de la entidad no está integrado con otros sistemas de información del Distrito Capital, razón por la cual es necesario apropiarse los recursos necesarios para llevar a cabo un proyecto de tal envergadura.

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

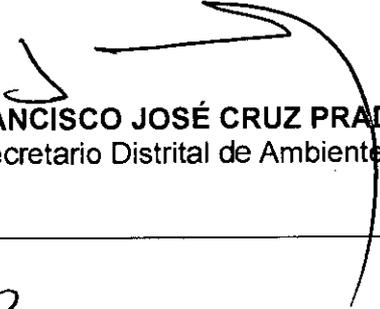
El control interno contable de la SDA cuenta con procesos y procedimientos documentados que contribuyen a que las actividades de control en los flujos de información y gestión documental cumplan con su objetivo. Debido al nuevo marco normativo contable aplicable a entidades de gobierno se deben realizar ajustes y actualizaciones al proceso y procedimiento, a la fecha la SDA ha realizado avances en la caracterización del proceso contable y en sus procedimientos con el fin de dar una adecuada implementación a este nuevo marco normativo contable. En la vigencia 2016 se desarrollaron las actividades requeridas por la directiva 07 de 2016 de la Alcaldía Mayor de Bogotá las cuales contribuyeron a un significativo avance en el logro de esta implementación.

### **RECOMENDACIONES**

- Reiteramos la necesidad de adelantar una revisión integral a los procedimientos que le proveen información al proceso contable, con la finalidad de adecuarlos como política contable que garantice que las transacciones, hechos y operaciones sean debida y oportunamente informadas al área contable.
- En aras de mantener actualizados los procedimientos, proveedores y generadores de información contable, es necesario fijar una mayor periodicidad de revisión que incluya los niveles de responsabilidad por la entrega oportuna e íntegra de la información al equipo de contabilidad y la periodicidad y responsabilidad por su revisión y actualización permanente.
- Es pertinente fortalecer las habilidades y competencias del personal asignado al área contable en normas internacionales de contabilidad para el Sector Público; con tal fin es necesaria la existencia de capacitaciones continuas.
- Es importante que se continúe mejorando y fortaleciendo el proceso contable, en atención a los cambios que proponen las normas internacionales de contabilidad a entidades del gobierno.
- Identificar e implementar las partidas de cuentas establecidas por las nuevas normas financieras.

- efectuar actualización del proceso contable de acuerdo al nuevo marco normativo contable aplicable a entidades de gobierno y avanzar en mayor en la depuración de saldos y rubros contables. De igual forma se debe ajustar la política contable y los procedimientos establecidos conforme a las nuevas normas de información financiera.
- Se requiere fortalecer la información remitida por las demás áreas para garantizar la calidad de los estados financieros.

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

  
**FRANCISCO JOSÉ CRUZ PRADA**  
Secretario Distrital de Ambiente

Enero 17 de 2017

Revisado por:

  
**ELSA MARINA RAMIREZ RUBIO**  
Subdirectora Financiera

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

**ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.9	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.9	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.9	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

*Abj*

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,9</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA RECONOCIMIENTO DE</b>	<b>4,9</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,9</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?	5,0	Si, los productos principales del proceso contable son los Estados Financieros, y sus respectivos comprobantes de contabilidad debidamente soportados. De igual manera en el aplicativo Isolución en el proceso de Gestión de Recursos Financieros (Código:126PA02-CP01,Version7) se encuentran las entradas y salidas del proceso y se identifican los proveedores y usuarios internos y externos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Si, cada año se establece el cronograma de insumo contable con los productos mínimamente contemplados que conforman la información inicial y soporte de reconocimiento contable. El correspondiente a la vigencia 2016, fue remitido según comunicación 2015IE242084. Para la vigencia 2017 fue emitido el cronograma mediante comunicación 2016IE235636. De igual manera el proceso de Gestión de Recursos Financieros-126PA02CP01 Versión 7, señala en su caracterización las entradas y/o insumos que deben entregar los proveedores tanto internos como externos.

DA

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	<p>El proceso de Gestión de Recursos Financieros-126PA02-CP01, en la versión 7, refleja en su caracterización 20 procedimientos los cuales generan transacciones, hechos y operaciones que hacen parte de la información del proceso contable, especialmente el procedimiento 126PA02-PR30 Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. De igual forma el grupo de contabilidad está dividido por grupos de procesos de la Secretaria que generan transacciones; cada profesional se responsabiliza de grupos de información, así: (1) revisión y reconocimiento contable de cuentas por pagar y pago (proveedores y prestadores de servicio), revisión y reconocimiento de la causación y pago de nómina y beneficios a empleados enviada por el área de Talento Humano y Bienestar; (1) revisión y registro del recaudo detallado diario remitido por la SDH; (1) verificación y registro de la información remitida por el Área de Almacén de la SDA (bienes muebles); (1) seguimiento y depuración de la propiedad inmueble de la SDA, con la DLA y la DGA; (1) Validación de la información reportada en el Sistema de Procesos Judiciales (SIPROJ) con la DLA, que representa derechos y obligaciones contingentes para la SDA así como los reportes de Procesos de Responsabilidad Fiscal remitidos por la Contraloría; (1) Verificación y reconocimiento de los actos administrativos remitidos por la DCA y DGA con sus respectivos soportes de notificación y ejecutoria, que contienen derechos de cobro (reales y contingentes). (1) Hacer seguimiento y depuración de los actos administrativos reconocidos como cuentas por cobrar y cuentas de orden, y adelantar la gestión de cobro respectiva, así como la conciliación correspondiente con la Subdirección de Ejecuciones Fiscales - SDH (Reporte SICO).</p>

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	Si, cada año se establece el cronograma insumo contable, el correspondiente a la vigencia 2016, fue remitido según comunicación 2015IE242084 y para la vigencia 2017 fue remitido según comunicación 2016IE235636. También se estableció el Manual de Políticas Contables según la Resolución SDA No. 03166 de 2015 y está contemplado dentro del procedimiento reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales (126PA02-PR30), el Manual de trabajo referente al tema.
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	Mediante la política contable establecida y la gestión que realiza la Subdirección Financiera al seguimiento a la información requerida se ha mejorado el flujo de información, pero no es posible establecer que toda la información se reporte de manera efectiva ya que es responsabilidad de cada dependencia hacer entrega de esta información en los plazos establecidos. El área contable de la SDA, no cuenta con total certeza que toda la información producida por la demás áreas sea informada de forma oportuna, ejemplo de ello: no ha sido posible identificar que todos los actos administrativos que generan derechos de cobro por concepto de tasas, multas, licencias y otros para la Secretaría, notificados sean remitidos de forma oportuna. La Información remitida por cada área es entregada a través del aplicativo Forest, o mediante memorandos los cuales se encuentran en el archivo de gestión de 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	Si, las transacciones que realiza la SDA son de fácil y confiable medición, dado que constituyen 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. Se cuenta con los comprobantes de los estados financieros, los cuales son clasificados por tipo de comprobante y se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Si, todos los hechos económicos son reconocidos en los Estados Financieros de la SDA, cuando se encuentren debidamente soportados por el documento idóneo respectivo. De igual forma se da cumplimiento a la política contable establecida en el Manual de Políticas Contables, en lo referente a los soportes de 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". Se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros y con los comprobantes de los estados financieros, los cuales se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Si, 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. En el caso en que el profesional contable considere necesario complementar la información soporte de la transacción, ésta sólo es incluida dentro de los Estados Financieros de la SDA, hasta ser debidamente completada por el área responsable de la información. También se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros y con los comprobantes de los estados financieros, los cuales son clasificados por tipo de comprobante y se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	El grupo de contabilidad está conformado por diez (10) profesionales Contadores Públicos y (1) un técnico, la mayoría cuenta con amplia experiencia profesional relacionada en entidades del sector público.

46

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE****ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	<p>El grupo de contabilidad está conformado por diez (10) profesionales Contadores Públicos y (1) un técnico con un avance de cerca del 90% en su plan de estudios de Contaduría Pública. Así mismo, la mayoría de profesionales cuenta con estudios a nivel de posgrado relacionado con las actividades que adelanta.</p> <p>Se determina que los servidores del área contable conocen y ponen en práctica el Régimen de Contabilidad Pública, sin embargo, dado que la Normas contables aplicables al sector público se encuentran en proceso de actualización se requiere un proceso de capacitación y actualización</p>
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	<p>Si, todas las transacciones que afectan la entidad, son reconocidas en los Estados Financieros de la SDA, y están debidamente soportadas por el documento idóneo respectivo.</p> <p>También se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros y con los comprobantes de los estados financieros, los cuales son clasificados por tipo de comprobante y se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.</p>
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	<p>Si, todas las transacciones que afectan la entidad, son reconocidas en los Estados Financieros de la SDA, debidamente soportadas por el documento idóneo respectivo; en el caso en que se considere que la información está incompleta se requiere al área respectiva para que la complemente, y ahí se procede a hacer el reconocimiento contable respectivo.</p> <p>También se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros y con los comprobantes de los estados financieros, los cuales se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.</p>

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE****ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	Si, tanto el Manual de Políticas Contables como los procedimientos propios del área de contabilidad son seguidos para que la identificación de hechos financieros, económicos, sociales y ambientales incluidos en los Estados Financieros, se encuentren conforme a la normatividad vigente. También se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros y con los comprobantes de los estados financieros, los cuales son clasificados por tipo de comprobante y se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>5,0</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 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	Si, las transacciones que adelanta la SDA son recurrentes y se encuentran establecidas en el plan de cuentas contables y parametrizadas en el sistema contable SIASOFT, el cual está de acuerdo con lo dispuesto por la CGN.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Si, las transacciones que adelanta la SDA son recurrentes y se encuentran establecidas en el plan de cuentas contables y parametrizadas en el sistema contable SIASOFT, el cual está de acuerdo con lo dispuesto por la CGN.
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	Si, se determinó el Manual de Políticas Contables y procedimientos propios del área de contabilidad que permiten una aplicación adecuada del Régimen de Contabilidad Pública.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	Si, el Plan de Cuentas utilizado en la SDA corresponde al vigente y establecido por la CGN, además y teniendo en cuenta que se debe reportar información por lo menos de forma trimestral a la Dirección Distrital de Contabilidad (CGN 001 y CGN 002), ésta no podría ser validada si el plan de cuentas no estuviera en concordancia con el establecido por la CGN.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Si, el Plan de Cuentas y subcuentas a nivel auxiliar utilizado en la SDA es adecuado y validado constantemente, frente a la necesidad de su modificación. La última actualización fue adelantada durante el mes de Julio de 2015, durante la vigencia en curso no se ha realizado alguna adicional, de igual manera en este momento se están realizando las actividades necesarias referentes a la modificación y ajuste que se debe hacer durante Enero de 2018, para dar cumplimiento a la Res. CGN 0533 de 2015.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	La SDA no tiene acceso a conciliación bancaria, teniendo en cuenta que no tiene Tesorería o un área similar. Sin embargo, de forma mensual se realiza la conciliación de operaciones de enlace, cumplimiento con el cronograma establecido para tal fin según Circular DDC 001 de 2015. Se verifica la información enviada referente a la conciliación de operaciones de enlace del mes de Noviembre.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Si, de forma trimestral se debe reportar en el aplicativo de Bogotá Consolida el formato CGN 002 que corresponde a operaciones recíprocas con otras entidades públicas, al cual un (1) servidor del área contable realiza seguimiento y conciliación constante. De igual manera se tiene establecido el procedimiento 126PA02-PR17 Conciliación Operaciones Recíprocas, y se verifica el reporte enviado referente a la conciliación de operaciones recíprocas del mes de Septiembre.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,9</b>	

*ASD*

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</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 conciliaciones con el área de almacén, y la DLA respecto al reporte SIPROJ, se remite información constantemente a las áreas misionales acerca de derechos de cobro e ingresos. De igual forma se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR33 Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable, y se cuenta con las conciliaciones realizadas en la SDA las cuales se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
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	La toma física y en general, custodia y manejo de los bienes muebles e inmuebles es responsabilidad de la Dirección de Gestión Corporativa, y en el caso concreto de los muebles del Área de Almacén, quienes reportan información al Área de Contabilidad, para realizar los reconocimientos contables respectivos. El informe Final de la toma física de inventario para la vigencia 2016 se entrega mediante comunicación 2017IE03220
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	El catálogo de cuentas de la SDA está estructurado conforme al Plan de Contabilidad General vigente y busca promover la revelación adecuada de los hechos y transacciones.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Si, de forma mensual se revisan los Estados Financieros de la Secretaría con la finalidad de validar que los reconocimientos contables se realizaron adecuadamente y conforme con las normas vigentes. La SDA cuenta con los procedimientos 126PA02-PR33 Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable y 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros.
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	Se garantiza que los comprobantes contables estén archivados de forma cronológica y éstos correspondan a un número consecutivo, los comprobantes de los estados financieros, se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se localizan en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE****ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Una vez culminado cada mes se genera el listado de consecutivo de documentos, validando que no existan irregularidades en el mismo, adicionalmente un servidor de la Subdirección Financiera encargado de la verificación del archivo de la dependencia hace seguimiento con la finalidad que el archivo esté completo y de acuerdo con lo establecido en la TRD. Los comprobantes de los estados financieros, se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se localizan en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Se da aplicación al Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno, el cual está en proceso de cambio según la Res. CGN 0533 de 2015.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	Si, El sistema contable Siasoft no se encuentra integrado con otros sistemas, sin embargo el Proceso Contable está determinado para que funcione como un sistema estableciendo unas entradas (insumo contable) y unas salidas o productos básicos, como lo son los reportes e informes Financieros y Contables.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Si, se estableció en el Sistema Contable que tanto la depreciación, provisión y amortización sea un proceso automático, dependiendo de los parámetros dado a cada elemento que compone los Activos Fijos de la SDA, las valorizaciones se determinan con los avalúos realizados por la entidad, cuya responsabilidad es de la Dirección de Gestión Corporativa.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Si, todas las transacciones que afectan la entidad son reconocidas en los Estados Financieros de la SDA, cuando están debidamente soportadas por el documento idóneo respectivo. Los comprobantes de los estados financieros, se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se ubican en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Si, se han establecido los distintos tipos de comprobantes contables, teniendo en cuenta la naturaleza de las transacciones, hechos u operaciones. Los comprobantes de los estados financieros, se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se ubican en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Si, la única forma de afectar los libros de contabilidad y la información revelada en los Estados Financieros es con la elaboración de comprobantes, los cuales son archivados en forma consecutiva y cronológica. Los comprobantes de los estados financieros, se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se ubican en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>5,0</b>	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5,0</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 con los parámetros tal como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública, además la Secretaría definió en el Manual de Políticas Contables de la Entidad adoptado según Resolución 3166 de 2015 que la contabilidad se prepara por medios electrónicos y ha previsto que tanto los libros de contabilidad principales como los auxiliares y los estados contables puedan consultarse e imprimirse, en el Sistema Contable. Se establece que existen copias de seguridad de la información y los libros se llevan en medios electrónicos de acuerdo con 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	Si, la información reflejada en los reportes contables de la Secretaría coincide con el valor en libros, teniendo en cuenta que éstos son la fuente primaria de información.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	El sistema contable es SIASOFT y el proveedor cuenta con contrato de prestación de servicios para el mantenimiento constante del mismo, el cual realiza el mantenimiento y actualización cuando es requerido. También se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR31 Administrar y controlar el aplicativo contable en la entidad.
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	5,0	Si, se reportan los Estados Financieros, conciliaciones y demás informes a la Dirección Distrital de Contabilidad en los plazos establecidos en la Circular DDC - 000001 del 31 de diciembre de 2015. Se verifica el cargue de la información en el aplicativo Bogotá Consolida.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
	control, y a los demás usuarios de la información?		
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 deben reportarse de forma anual, las últimas fueron preparadas y presentadas como parte integral de los Estados con corte a 31 de diciembre de 2015, y no se recibió comentario en contra por parte de la entidad consolidadora la DDC u Organismos de Vigilancia y Control. Se establece que se cumple con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
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	Si, se busca con las notas revelar la totalidad de información que complementa, los Estados Financieros de la Entidad.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Si, se verifica por parte del Área de Contabilidad y en la Auditoría Regular por parte de Contraloría, de la última revisión no se hizo observación alguna.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	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	Si, se han reportado los Estados Financieros, conciliaciones y demás informes a la Dirección Distrital de Contabilidad en los plazos establecidos en la Circular DDC - 000001 del 31 de diciembre de 2015. La información se encuentra cargada en el aplicativo Bogotá Consolida.
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	Se publican en la cartelera del área de atención al ciudadano los Estados Financieros mensualmente, y en la página web de la Secretaría se publican de forma trimestral junto con sus anexos.

*DAI*

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	En el SIG de la Secretaria se encuentran 4 indicadores referente al proceso de Gestión de Recursos Financieros entre los que se encuentra el indicador de Gestión referente a la oportunidad en la entrega de los Informes Contables y Financieros. En el aplicativo Isolucion se evidencia el cumplimiento de cada uno de estos indicadores.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Sólo los Estados Financieros de cierre de vigencia están acompañados por información más detallada, como Notas a los Estados Financieros disponibles en la página web de la entidad
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La información Contable y Financiera, busca representar la situación económica de la Entidad y su comportamiento a lo largo del tiempo, la cual debe ser tenida en cuenta para la toma de decisiones de la Secretaria.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Los Estados Financieros Básicos son de propósito general, es decir para el uso de los distintos usuarios de la misma.
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,9</b>	
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,9</b>	
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 tiene identificado dentro del SIG dos indicadores de riesgo relacionados con el proceso contable: entrega extemporánea de la información contable y el registro inadecuado de los hechos económicos y financieros. Con el fin de mitigar el primer riesgo se establece cronogramas como el de insumo contable, con el fin de poder dar cumplimiento a los plazos establecidos y con respecto al segundo se adelantan distintas conciliaciones con el fin de garantizar o mitigar el riesgo del registro inadecuado de transacciones, conciliaciones que entre otras contempla: Almacén e inventarios, SIPROJ, Operaciones de Enlace, Recíprocas, Cuenta PGA, SICO. En el aplicativo Isolución se evidencia la identificación y tratamiento de cada uno de riesgos y se encuentran las evidencias de las acciones realizadas.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE****ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 Distrital de 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	De forma periódica se reporta en el SIG los avances respecto a las actividades establecidas para la mitigación de los riesgos identificados. se realizan reuniones periódicas de los profesionales del área contable, para el seguimiento de las actividades del proceso contable. Actas de reunión que se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Si, los profesionales del área de contabilidad están divididos por grupos representativos de información, tales como: pagos y nómina, recaudo, ingresos, deudores, derechos y obligaciones contingentes, activos fijos, bienes muebles, entre otros. Cada uno tiene claro sus responsabilidades y actividades a realizar.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Se estableció el Manual de Políticas contables según la Resolución SDA No. 03166 de 2015 y está contemplado dentro del procedimiento Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales (126PA02-PR30), el Manual de trabajo para reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.
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	Si, En el aplicativo Isolución se encuentran actualizados los manuales políticas y procedimientos contables, el proceso de gestión de recursos físicos es el 126pa02-cp01 se encuentra en su versión 7, de igual manera los procedimientos se encuentran actualizados, además se hace claridad que se están revisando y ajustando las políticas procesos y procedimientos a la luz del Nuevo Marco Normativo en materia contable la Res. CGN 0533 de 2015.
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	En el aplicativo Isolución se encuentre el proceso de gestión de recursos financieros 126PA02-CP01 en el cual se encuentran los flujogramas del proceso y todos los procedimientos que emiten información contable de la entidad.

DAI

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	Periódicamente se realizan actividades de depuración ordinaria de información contable y la Resolución SDA 883 de 2013 modificada por la 1532 de 2015, imparte los lineamientos respecto a al proceso de depuración extraordinaria de información contable y financiera, como resultado se llevaron a cabo dos actos administrativos de depuración extraordinaria.
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	Si se encuentra debidamente identificado cada uno de los bienes, derechos y obligaciones de la SDA, en el caso concreto de los activos fijos su control detallado es responsabilidad del Área de Almacén de la DGC. Las bases de datos se encuentran en la Subdirección Financiera
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	La normatividad vigente, establece la obligatoriedad de realizar avalúos por lo menos cada 3 años de los bienes, lo cual es responsabilidad de la DGC, el último fue realizado por una compañía especializada en ello la Comercializadora Nave Ltda. remitido a la SDA según Rad. 2015ER255508 Y 2015ER263576.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Si, existe un área de contabilidad al interior de la Subdirección Financiera, sin embargo no esta identificada plenamente dentro de la estructura organizacional de la entidad, y carece del cargo de Contador como tal, a diferencia de otras entidades con complejidades similares, dicha función es realizada por el Subdirector(a) Financiero (a).
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	El grupo de contabilidad está conformado por siete (10) profesionales Contadores Públicos y (1) un técnico con un avance de cerca del 90% en su plan de estudios de Contaduría Pública. La mayoría cuenta con experiencia relacionada en entidades del sector gobierno. Se anexa base de datos con la información contractual de los funcionarios del área.
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	La Dirección Distrital de Contabilidad realiza capacitaciones continuas referentes a las modificaciones del nuevo marco normativo contable.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE****ENTIDAD: SDA - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Si, aunque no existe el cargo de Contador en la Entidad. El Subdirector Financiero debe realizar el informe de empalme cuando se presenta cambio de representante legal o quien ocupe el cargo.
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	Se cuenta con el cronograma de insumo contable, y el procedimiento 26PA02-PR30 Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.
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	Si, el archivo de los documentos generados en el proceso contable, se encuentran debidamente organizados de forma consecutiva y cronológica y en cumplimiento de las TRD. Los soportes son los comprobantes de los estados financieros, los cuales son clasificados por tipo de comprobante y se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.