

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
FORTALEZAS
<p>Dentro del Sistema integrado de gestión se puede verificar que el Proceso Gestión Recursos Financieros cuenta con una caracterización adecuada, ya que se han identificado tanto el responsable, objetivo, alcance, base legal, registros, requisitos, proveedores, entradas, actividades claves con responsables, proveedores, salidas, clientes, procedimientos, indicadores, entre otros.</p> <p>La Secretaría cumple con los plazos y requisitos establecidos por la Dirección Distrital de Contabilidad, en la Resolución No. DDC-000001 del 31/12/15, para la presentación de la información contable y la gestión de Operación Recíprocas.</p> <p>Se cuenta con un Manual de políticas contables, adoptado mediante resolución 2765 de 2015 y modificada por la resolución 3166 de 2015.</p>
DEBILIDADES
<p>Los nombres de algunas subcuentas en los Estados Financieros que se publican en la página web, no están conforme al Catálogo General de Cuentas vigente.</p> <p>El proceso no cuenta con indicadores financieros que ayuden al análisis e interpretación adecuada de la información.</p>
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<p>Acciones de mejoramiento en curso:</p> <p>Se vienen revisando y actualizando los procedimientos del proceso, se encontraron dos en borrador en flujo de información del aplicativo Isolucion (Administrar y controlar el aplicativo contable en la entidad y Elaboración de estados financieros).</p> <p>Así mismo, se vienen revisando los procedimientos que proveen información al proceso contable, para garantizar la entrega de la información como lo requiere el nuevo marco normativo para entidades de gobierno (ejemplo: Procedimientos de almacén).</p> <p>Acciones no Implementadas:</p> <p>Integración del Sistema contable con los otros sistemas de la entidad.</p>

RECOMENDACIONES

1. Seguir avanzando en las actividades para lograr una transición al nuevo marco normativo como lo ha establecido la CGN y en la fecha fijada por la Dirección distrital de Contabilidad.
2. Fortalecer los conocimientos del grupo del área contable en las normas internacionales para garantizar la producción de una información de alta calidad.
3. Revisar y actualizar los procedimientos del proceso contable, de acuerdo al nuevo marco normativo para entidades de gobierno como lo ha establecido la CGN.
4. Revisar y actualizar el Manual de políticas contables, de acuerdo a los nuevos requerimientos de las normas vigentes.
5. Fortalecer la comunicación con las áreas misionales y establecer acuerdos para la entrega de la información contable completa.
6. Revisar los informes que se encuentran publicados en la página web y verificar que los nombres de las cuentas corresponden al establecido en el Catálogo general de cuentas vigente.
7. Establecer una batería de indicadores financieros que faciliten la interpretación de la información contable.


SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ
Jefe Oficina de Control Interno

Bogotá, 15 de enero de 2018

Informe elaborado por: Sara S. Moyano M.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,9	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,0	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,0	
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	En la caracterización del proceso de Gestión de Recursos Financieros-126PA02-CP01 Versión 8, se tienen identificadas las salidas claves del proceso, junto a los clientes, tanto internos como externos. Los productos principales del proceso contable son los Estados Financieros y sus respectivos comprobantes de contabilidad debidamente soportados.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5.0	En la caracterización del proceso de Gestión de Recursos Financieros-126PA02-CP01 Versión 8, se tienen establecidas las entradas claves, junto a sus proveedores. Así mismo, cada año se establece el cronograma de insumo contable con los productos mínimamente contemplados que conforman la información inicial y soporte de reconocimiento contable. Para la vigencia 2017 fue emitido el cronograma insumo contable interno mediante comunicación 2016IE235636 del 30/12/16.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5.0	El proceso de Gestión de Recursos Financieros-126PA02-CP01, refleja en su caracterización los procedimientos que generan transacciones, hechos y operaciones que hacen parte de la información del proceso contable. Dentro de esta caracterización se encuentra el procedimiento 126PA02-PR30 Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Dentro del Cronograma de información-insumo contable, igualmente se tienen identificados los procesos y proveedores que generan información y dentro de la Subdirección 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 stema de Procesos Judiciales (PROJ) 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 CO).
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	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. Para la vigencia 2017 fue emitido el cronograma insumo contable interno mediante comunicación 2016IE235636
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?	4.8	Mediante el establecimiento del Manual de Políticas Contables y la gestión que realiza la Subdirección Financiera a la información requerida y el establecimiento del cronograma interno contable, se ha mejorado el flujo de información. 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; sin embargo no todas las areas remiten oportunamente dicha información, por lo que la Subdirección Financiera debe requerirla.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	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 y la asesoría de la Secretaría Distrital de Hacienda.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	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 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". Así mismo, se cuenta con el procedimiento 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros y con los comprobantes de contabilidad, clasificados por tipo de comprobante, 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	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 que el profesional contable considere necesario complementar la información soporte de la transacción, se solicita al área responsable para ser incluida dentro de los Estados Financieros de la SDA. 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. Todos cuentan con experiencia profesional relacionada en entidades del sector público, y la mayoría tiene estudios de especialización.
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	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.
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	Todas las transacciones que afectan la entidad están debidamente soportadas con los documentos idóneos y son reconocidas en los Estados Financieros de la SDA. Los comprobantes de contabilidad y los soportes se encuentran en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera, debidamente organizados.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Todas las transacciones que afectan la entidad, son reconocidas en los Estados Financieros de la SDA, sólo si están debidamente soportadas por el documento idóneo respectivo; en el caso que se considere que la información debe ser complementada se requiere al área respectiva para hacer el reconocimiento contable respectivo.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales han sido identificados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. La Dirección Distrital de Contabilidad presta asesoría telefónica y/o personalizada, capacitación y suministro de documentos en materia de procedimientos administrativos y/o contables, con el fin de mejorar la calidad, consistencia y razonabilidad de la información financiera del Distrito Capital, igualmente la Contaduría General de la Nación. 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.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,0	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	Todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales de los procesos proveedores que fueron reportados a la Subdirección Financiera, han sido registrados en su totalidad.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	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	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. Cuando existen inquietudes sobre el uso de determinadas cuentas, se adelanta consulta a la Dirección 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?	5,0	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. Cuando existen inquietudes sobre el uso de determinadas cuentas, se adelanta consulta a la Dirección 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 Plan de Cuentas utilizado en la SDA corresponde al vigente y establecido por la CGN. Así mismo, trimestralmente se reporta la información financiera a la Dirección Distrital de Contabilidad en los formatos CGN 001 y CGN 002, los cuales son validados previamente.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	El Plan de Cuentas y subcuentas a nivel auxiliar utilizado en la SDA es adecuado y validado constantemente. Adicionalmente, en este momento se están realizando las actividades necesarias referentes a la modificación y ajuste que se debe hacer para homologar por el cambio de periodo 2017-2018 y dar cumplimiento al nuevo marco normativo y reporte oportuno de la información a la Dirección Distrital de Contabilidad.
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 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.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Se tiene establecido el procedimiento 126PA02-PR17 Conciliación Operaciones Recíprocas realizando circularización, seguimiento y conciliación constante, y trimestralmente se reporta en el aplicativo de Bogotá Consolida el formato CGN 002 que corresponde a Operaciones Recíprocas con otras entidades públicas.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,9	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

22	Se realizan periodicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,0	<p>Periódicamente se realizan conciliaciones con el área de almacén y la DLA respecto al reporte SIPROJ.</p> <p>Se remite información constantemente a las áreas misionales acerca de derechos de cobro e ingresos registrados.</p> <p>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.</p>
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,0	<p>El Área de Almacén, reporta mensualmente la información al Área de Contabilidad, para realizar los reconocimientos contables respectivos.</p> <p>El informe Final de la toma física de inventario para la vigencia 2017 se entregó mediante comunicación 2018IE04421</p>
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,5	<p>El catálogo de cuentas de la SDA está estructurado en el programa SIASOFT conforme al Plan de Contabilidad General vigente y busca promover la revelación adecuada de los hechos y transacciones.</p> <p>Se efectúan revisiones periódicas y se hacen las correcciones y clasificaciones, tan pronto se conocen las situaciones y se cuenta con los soportes correspondientes.</p> <p>Se encontró que el Estado de actividad financiera, económica y social del mes del mes de noviembre, publicado en la página web de la entidad, contiene un error en los nombre de las siguientes cuentas: 5202 Generales, 5220 Generales, siendo los correctos: 5202 Sueldos y salarios, 5220 Impuestos, contribuciones y tasas.</p>
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	<p>Mensualmente se revisan los saldos de las cuentas con la finalidad de validar que los reconocimientos contables se realizaron adecuadamente y conforme con las normas vigentes.</p> <p>La SDA cuenta con los procedimientos 126PA02-PR33 Realizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable y 126PA02-PR24 Elaboración Estados Financieros.</p>
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	<p>Los registros contables se realizan en forma cronológica, guardando el consecutivo de los hechos, transacciones y operaciones realizadas.</p> <p>Los registros se realizan en forma oportuna, en el momento que se conoce el hecho económico, social o ambiental.</p> <p>Los comprobantes contables estén archivados de forma cronológica, se encuentran clasificados por tipo de comprobante y se localizan en el archivo de gestión de la Subdirección Financiera.</p>
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	<p>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.</p> <p>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.</p>
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	<p>Se da aplicación al Marco Normativo Contable para entidades de Gobierno.</p>
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	<p>La Secretaría Distrital de Ambiente adoptó el Mapa de Procesos, esquema que integra los Procesos de la entidad y su interacción dentro del Sistema Integrado de Gestión.</p> <p>El aplicativo contable SIASOFT no se encuentra integrado a los demás sistemas de información.</p>
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	<p>Dentro del Manual de políticas contables, se establecieron las bases para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones.</p> <p>Las valorizaciones se determinan con los avalúos realizados por la entidad, cuya responsabilidad es de la Dirección de Gestión Corporativa.</p>

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	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.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Se tienen establecidos 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.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, los cuales se encuentran archivados junto con los soportes en la Subdirección Financiera.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,0	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los libros de contabilidad se elaboran de acuerdo 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. Existen copias de seguridad periódicas del Sistema de información contable.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	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 SIAISOFT 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 control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	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.
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 2016, y no se recibió comentario en contra por parte de la entidad consolidadora la DDC u Organismos de Vigilancia y Control.
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	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	Antes de la firma de los estados financieros, se verifica la consistencia de las notas y los saldos de los estados contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,9	
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	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	Los Estados Financieros disponibles en la página web de la SDA http://ambientebogota.gov.co/informes-financieros

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,5	El proceso cuenta con cuatro (4) indicadores, de los cuales uno corresponde al proceso contable: Oportunidad en la entrega de los Informes Contables y Financieros. En el aplicativo Isolucion se evidencia el seguimiento al cumplimiento del indicador, sin embargo no se cuenta con indicadores financieros que ayuden a la mejor interpretación de los estados financieros
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Trimestralmente se prepara y reporta el informe de variaciones significativas. 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 Dirección Distrital de Contabilidad consolida la información contable de todos los entes jurídicos de la Administración Distrital Central y Descentralizada, para conformar, revelar y reportar los estados contables del Sector Gobierno General del Distrito Capital y es la Secretaría Distrital de Hacienda quien utiliza la información con propósitos de gestión por ser el ente que lidera los temas fiscales, presupuestales y contables del Distrito Capital.
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 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4,9	
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,9	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Se tiene identificado dentro del proceso contable dos (2) riesgo: 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 estableció el cronograma de entrega de información, como insumo contable, con el fin de poder dar cumplimiento a la presentación de la información contable en los plazos establecidos. 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, CO. En el aplicativo Isolución se evidencia la identificación y tratamiento de cada uno de riesgos y se encuentran las acciones realizadas.
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 G 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. Las 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	Se tiene establecida la estructura organizacional del área y la asignación de actividades. Se estableció y socializó cronograma interno contable, con responsables.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Las políticas se encuentran documentadas en el Manual de Políticas contables, aprobado según la Resolución SDA No. 03166 de 2015.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	En el aplicativo Isolución se encuentran actualizados los manuales políticas y procedimientos contables. 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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

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 cuenta con flujogramas para cada uno de los procedimientos que emiten información contable de la entidad.
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	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
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 para los bienes. El último fue realizado en 2015, por una compañía especializada en ello la Comercializadora Nave Ltda. remitido a la SDA.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Existe un Subdirector Financiero y dentro de sus funciones está la de "Llevar la contabilidad general y cumplir las políticas fijadas por el Contador Distrital en la programación, agrupación y control contable y financiero de la Secretaría", entre otras. Dentro de la Planta no existen profesionales y auxiliares suficientes y por esto se debe recurrir a contratos de prestación de servicios.
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 Subdirector Financiero cumple con el requisito de ser Contador Público con matrícula profesional; el grupo de contabilidad está conformado por diez (10) profesionales Contadores Públicos, de los cuales uno (1) solo es funcionario y cuentan con experiencia relacionada en entidades del sector gobierno.
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?	4,5	En el grupo sólo existe un (1) funcionario de planta (provisional) al cual se le capacitó en normas internacionales, teniendo en cuenta que la mayoría de integrantes están vinculados por contratos de prestación de servicios y no se pueden capacitar.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	El Subdirector Financiero, es quien hace las veces de Contador, de acuerdo a las funciones establecidas en el Manual de funciones y el realiza el informe de empalme cuando se presenta cambio de representante legal o de Subdirector Financiero. Durante el periodo 2017, no se presentaron este tipo de cambios.
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?	4,5	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables, con el cronograma de insumo contable y el procedimiento 126PA02-PR30 Reconocer los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Se requiere fortalecer el Manual de Políticas Contables con las instrucciones necesarias para llevar a cabo en forma adecuada el cierre de la información contable producida en cada una de las áreas de la Secretaría y los requerimientos del nuevo Marco Normativo.
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 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.

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	4,9	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,0	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,0	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	4,9	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