

**AUTOEVALUACIÓN CUALITATIVA CONTROL INTERNO CONTABLE
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE**

FORTALEZAS

- * El grupo de contabilidad, está compuesto por contadores públicos, con experiencia en el Sector Gobierno, inclusive, con estudios de posgrado.
- * El proceso cuenta con un Manual de Políticas Contables, establecidas por la Secretaria Distrital de Hacienda, con Políticas de operación contable, guías y lineamientos que lo orientan y lo complementan.
- * Existen canales de comunicación con las áreas internas de la Secretaría, que gestionan hechos económicos y financieros.
- * Se cuenta con el acompañamiento y asesoría de la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda.

DEBILIDADES

- * El Subdirector (a) Financiero (a), tiene entre otras funciones ejercer como contador, jefe de presupuesto y autorización de pagos.
- * No se entrega la información que requiera la Subdirección Financiera en forma oportuna y con calidad, por parte de las diferentes dependencias.
- * Solo hay dos funcionarios de planta en el área contable, que son el Subdirector Financiero y un profesional especializado, es por esto que el proceso contable, para cumplir con sus funciones, debe contratar profesionales por contratos de prestación de servicios.
- * No se cuenta con un sistema integrado de información financiera.

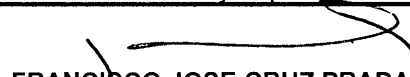
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- * Conforme a lo establecido mediante Resolución CGN 533 de 2015 y sus modificaciones, se logró con éxito la implementación del Nuevo marco normativo contable, que entró en vigencia en el 2018.
- * En la vigencia 2018 se logró actualizar los procedimientos del proceso contable, así como la adopción de las nuevas guías relacionadas con la aplicación del nuevo RCP.

RECOMENDACIONES

- * Continuar con las actividades de actualización y adaptación de las políticas y guías, en consideración de la entrada en aplicación del nuevo marco normativo contable.
- * Continuar con la depuración de la información contable, con la colaboración de las distintas áreas de la entidad.
- * Las dependencias que deben entregar información a la Subdirección Financiera, deben mejorar dicha entrega para que sea oportuna y con calidad.
- * Revisar con la Subdirección de Planeación y Sistemas de información Ambiental el Software de Open Data, que viene implementando la Secretaría de Hacienda Distrital, para ver las cualidades y requerimientos.
- * Estudiar la posibilidad de crear una planta de personal suficiente para atender los requerimientos y gestión del tema contable y en especial, con funcionarios, con el fin de garantizar permanencia en el servicio y en la memoria institucional del tema.
- * Efectuar las gestiones necesarias para ajustar la planta de personal de la entidad, en el sentido de crear un cargo de contador para que cumpla estas funciones.
- * Revisar con la Subdirección de Planeación y sistemas de información ambiental, el tema del nuevo software Open Data que viene implementando la Secretaria de Hacienda Distrital para ver las cualidades y requerimientos.


SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ
Jefe Oficina de Control Interno


FRANCISCO JOSE CRUZ PRADA
Secretario Distrital de Ambiente

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

Existencia 30%
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Secretaría de Hacienda Distrital -SHD-, mediante la resolución SHD 068 del 31/05/18 adoptó el Manual de Políticas Contables para la entidad contable pública "Bogotá D.C." y la Secretaría de Ambiente de Bogotá.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La SHD socializó con las entidades las Políticas Contables. La SDA socializó y sensibilizó, en distintas sesiones, las políticas de operación, tanto con las dependencias internas como con el grupo de contabilidad de la Secretaría, como se puede evidenciar en comunicaciones como 2018IE90621, 2018IE96769 y 2018IE174649. Adicionalmente las políticas contables establecidas por la SHD son socializadas al interior del grupo de contabilidad.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La SDA tiene adoptado el procedimiento 126PA02-PR24 Elaboración y presentación del Conjunto de estados y reportes de información financiera, el cual se encuentra en versión 4, aprobada el 19/10/18 y dentro de la normatividad está incluida, la resolución SDA 1849/18. La Subdirección Financiera hace seguimiento a la aplicación del Manual de Políticas de Operación y hace requerimientos, recordando el envío de la información a las dependencias de la SDA, como se evidencia en comunicaciones de procesos: 2018IE310849, 2018IE313458, 2018IE311422, 2018IE3114, 2018IE311406 y 2018IE311373, entre otros.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se hizo un proceso de construcción conjunta para poder definir las políticas de operación internas, las cuales fueron adoptadas mediante la resolución No. 1849 de 2018 y socializadas con todas las dependencias.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	El objetivo de las Políticas de Operación, es facilitar la ejecución del proceso contable y fueron definidas por la entidad para asegurar entre otros el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos realizados por la entidad y la presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES

Handwritten signature or initials.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE

2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Dentro del Manual de procesos y procedimientos de la SDA, en el proceso Control y Mejora se tiene adoptados los procedimientos 126PE01-PR05 Plan de mejoramiento por procesos cuyo objetivo es:
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El Manual de procesos y procedimientos de la SDA se encuentra en la intranet de la entidad, en el aplicativo Isolucion y todos los funcionarios y contratistas tienen acceso a él. Cada vez que se efectúa una modificación a este Manual, ésta es socializada a todo el personal, como lo establece el procedimiento 126PA06-PR01 Control de la información documentada del Sistema Integrado de Gestión -SIG-
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Corresponde a los responsables de cada proceso efectuar el seguimiento al cumplimiento de las acciones de mejora del Plan de la SDA adoptó las Políticas de Operación Contable mediante la resolución SDA No. 1849 de 2018, en donde se indica la periodicidad y plazo máximo de entrega de la información requerida por la Subdirección
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se adelantaron distintas sesiones de socialización y sensibilización de Políticas de Operación Contable, tanto con las dependencias internas como con el grupo de contabilidad de la Secretaría, como se evidencia en comunicaciones 2018IE90621, 2018IE96769, 2018IE174649
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Las políticas de operación contable definen la información requerida, así como, la periodicidad de envío, se cuenta con el procedimiento, 126PA02-PR30 Reconocer los hechos financieros y económicos, dentro del manual de procesos y procedimientos se encuentra documentado el procedimiento 126PA04-PR03 Ingreso y egreso de bienes al almacén, cuyo objetivo es: Establecer las
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	El personal del área de Almacén conoce tanto el funcionamiento de los módulos como el procedimiento de Ingreso y egreso de bienes y cuando hay cambios en el procedimiento se socializan de acuerdo al Manual de procesos y procedimientos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Con la toma física y en general, la custodia y manejo de los bienes dentro del manual de procesos y procedimientos existe un procedimiento documentado 126PA02-PR17 Conciliación de operaciones contables, cuyo
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	

Su

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos son socializados cada vez que sufren algún cambio o actualización, de conformidad con el procedimiento 126PA06-PR01 Control de la información documentada del Sistema Integrado de Gestión-SIG- y pueden ser consultados en la intranet. El Cronograma insumo contable fue socializado mediante el radicado No. 2018E129917.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	De forma trimestral se debe reportar en el aplicativo de Bogotá Consolida el formato CGN 002 que contiene la información Existe un organigrama el cual está publicado en la página web, en donde se puede observar que la Subdirección Financiera hace parte de la Dirección de gestión corporativa. El Manual de funciones laborales para los
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El organigrama se encuentra publicado en la página web de la entidad para su consulta y cuando hay un cambio se socializa por el correo interno. El Manual de funciones se encuentra publicado en el aplicativo Isolucion con sus modificaciones y los procedimientos cuando sufren algún cambio, estos son socializados de acuerdo al procedimiento Control de la información documentada del SIG.,
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En todo el ciclo contable se evalúa la segregación de funciones, Por otro lado, a los funcionarios se les evalúa su La Dirección Distrital de Contabilidad expidió la resolución No. 002 de agosto 9 de 2018 en la cual se determinan.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los profesionales involucrados en el proceso entre sus obligaciones generales contractuales, deben conocer y aplicar los procedimientos establecidos. Adicionalmente, se validan, revisan y socializan si los mismos presentan algún cambio
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mensualmente los Estados Financieros son publicados en la página web de la SDA: www.ambientebogota.gov.co/web/sda/informes-financieros . Y son reportados, en los plazos establecidos por la DDC, trimestrales, en la plataforma establecida para tal fin.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se cuenta con: el Manual de Políticas de Operación Contables, el Cronograma de insumo contable y el Procedimiento 126PA02-PR30 Reconocer los hechos financieros económicos
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	

guy

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El cronograma insumo contable, fue socializado y sensibilizado con las áreas mediante el radicado No. 2018E129917. El manual de Políticas de Operación Contable se socializó mediante el radicado 2018E174649. El procedimiento puede ser consultado en el aplicativo Isolucion, que se encuentra en la intranet.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Las dependencias algunas veces no cumplen con el envío de la información completa a la Subdirección Financiera, es por esto que se efectúan requerimientos periódicos a las dependencias internas sobre la información; como se puede evidenciar en procesos: 3965107, 4044185, 4319661, 4320053 y 4320976 del Sistema Forest.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Periodicamente 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 y
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los procedimientos se encuentran publicados en el aplicativo Isolucion y las modificaciones son socializadas. Tanto funcionarios como contratistas, deben conocer y aplicar los procedimientos establecidos para el proceso contable. Adicionalmente, se hace seguimiento periódico sobre la aplicación y realización de los cruces de información.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El grupo de contabilidad efectúa los cruces de información de forma periódica, los cuales, cuando es necesario se socializados con las dependencias involucradas, como se puede evidenciar en los procesos 3976826, 4094475, y 4318876 del Sistema Forest.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El manual de procesos y procedimientos de la SDA tiene documentado el procedimiento 126PA02-PR33 Rrealizar seguimiento, análisis y depuración a la información contable. Asimismo se cuenta
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	El Manual de procesos y procedimientos puede ser consultado en la intranet en el aplicativo Isolucion. Todas las modificaciones y actualizaciones son socializadas. Los profesionales del area contable, conocen los procedimientos del Proceso Contable y la instancia asesora o CTSC.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	El Proceso Contable, para cada cierre contable, analiza y valida que se hayan adelantado las actividades de depuración y seguimiento.

Handwritten signature or mark.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	El Proceso Contable periódicamente realiza actividades de depuración y seguimiento de cuentas; así mismo, efectúa la
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Dentro del Manual de Procesos y Procedimientos se encuentra documentado el Proceso Gestion recursos financieros. Cada procedimiento cuenta con su
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El Proceso Gestión recursos financieros, del Manual de Procesos y procedimientos, tiene identificados sus proveedores internos y externos, entradas, actividades claves, salidas y clientes internos y externos, en la caracterización del proceso código 126PA02-CP01. También se pueden evidenciar en el Cronograma Insumo Contable radicado No. 2018E129917 del Sistema Forest, los proveedores de la información del Proceso Contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se encuentran señalados en la caracterización del proceso Gestión recursos financieros con código 126PA02-CP01.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los derechos y obligaciones se reconocen en forma individualizada, conforme al RCP, las políticas contables, y manual de políticas de operación contable reconociendo a nivel.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la contabilidad de la SDA son registrados los derechos, obligaciones y sus variaciones en forma individualizada, de conformidad con las normas técnicas.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La eliminación de un activo o pasivo se realiza en forma individualizada, debidamente sustentada en soportes idóneos.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El marco normativo para entidades de gobierno, está conformada por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Para el reconocimiento de los hechos económicos, la SDA aplica las normas, para las entidades de Gobierno, aprobadas por la CGN.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDA utiliza la última versión del catálogo general de cuentas del Marco Normativo de las entidades de Gobierno. Así mismo, la información es actualizada en el
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	La SDA utiliza la última versión del catálogo general de cuentas del Marco Normativo de las entidades.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El plan de cuentas se encuentra diseñado de tal forma que permite detallar e individualizar
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	La SDA aplica el Marco Normativo contable aprobado por la CGN. Cuando existen inquietudes sobre la interpretación del régimen de

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se contabilizan cronologicamente en la contabilidad de la SDA. Los
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Mensualmente se verifica el registro cronológico de los hechos económicos. El sistema contable
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Un servidor(a), de la Subdirección, verifica de forma mensual, que se encuentren organizados en el archivo de gestión la totalidad de
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todas las transacciones que afectan los estados financieros de la entidad, están debidamente respaldadas por el
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los profesionales del grupo de contabilidad verifican que todo registro cuente con los documentos soporte necesarios e idoneos; adicionalmente un profesional de forma mensual efectúa validaciones aleatorias y verifica algunos reconocimientos efectuados.

CSU

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables que soportan los registros de los
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se han establecido los distintos tipos de comprobantes contables, teniendo en cuenta la naturaleza de las transacciones,
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se garantiza que los comprobantes contables estén archivados de forma cronológica y éstos correspondan a un número consecutivo.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se garantiza que los comprobantes contables estén archivados de forma cronológica y éstos correspondan a un número consecutivo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La única forma de afectar los libros de contabilidad y la información revelada en los Estados Financieros es con la
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad alimentan los libros de contabilidad.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad alimentan los libros de contabilidad, no pueden existir diferencias entre los mismos.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Periódicamente se realizan conciliaciones con el área de almacén, y la DLA respecto al reporte SIPROJ se remite
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La conciliación de operaciones de enlace se remite mensualmente a la SHD. La de SIPROJ se carga de forma trimestral, ver procesos: 4303204, 4270568 y 4237320. La conciliación con el área de almacén es mensual al igual que con pagos.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	La entidad cuenta con un software contable denominado Siasoft, en el cual se encuentra depositada toda la información contable, registrada por la entidad. La información almacenada esta en una base de datos del aplicativo, que se encuentra depositada en un servidor del mismo aplicativo. Periódicamente se sacan back ups que estan bajo la custodia de la Subdirectora Financiera. Cuando se requiera se puede consultar la información e imprimir los documentos necesarios.
	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición Inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los criterios de medición inicial utilizados por la entidad corresponden al marco normativo para entidades de Gobierno, aprobado por la CGN mediante la
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El personal del area contable conoce y aplica el Marco normativo para entidades de Gobierno.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	El personal del area contable conoce y aplica el Marco normativo para entidades de Gobierno.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los valores que corresponden a los procesos de depreciación, amortización y deterioro se calculan de acuerdo a lo establecido en las normas de la CGN, las Políticas Contables para
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Por política de operación se definió como método de depreciación el de línea recta, la vida útil es definida por el área que utiliza el elemento, lo cual, es alimentado y controlado desde el módulo de activos del programa contable SIASOFT.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Por lo menos al finalizar el periodo contable, se requiere revisar éste tipo de estimaciones, lo anterior se puede evidenciar en el radicado 2018IE288508 del Sistema Forest.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Por política de operación durante la toma física se valida la existencia de indicios de deterioro, el área de
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las Políticas Contables para la entidad contable pública Bogotá D.C., las Políticas de Operación de la SDA, y las guías,
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las políticas contables de Bogotá, las políticas de operación, y guías, se encuentran adaptadas y en aplicación del Marco Normativo Contable adoptado mediante la Resolución CGN 533 de 2015.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	La SDA tiene identificado los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Se adelantan las mediciones posteriores correspondientes, conforme a las políticas definidas, para lo cual se requirió
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Se efectúa la actualización conforme a las políticas y lineamientos establecidos.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Existencia	0,14	SI	1	0,14	Para efectuar las mediciones posteriores correspondientes, se requiere de información por parte de las dependencias, como se
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los estados financieros se elaboran y presentan conforme la normatividad vigente, están disponibles en la página ambientebogota.gov.co/informacion
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se cuenta con el procedimiento Elaboración y presentación del Conjunto de Estados y Reportes de
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Los estados financieros se elaboran y presentan conforme la normatividad vigente, están disponibles en la página web de la entidad: ambientebogota.gov.co/informacion-financieros
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Existencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los estados financieros de la entidad son publicados periódicamente, en la página de la
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	La SDA prepara y reporta los estados financieros e informes, a la DDC, dentro de los plazos y con los requisitos establecidos por ella

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La información reflejada en los reportes contables de la Secretaría coincide con el valor en libros, teniendo en cuenta que éstos son
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Los estados financieros se preparan y se realizan verificación previamente a su presentación. Están establecidos indicadores de gestión para el proceso Gestión de recursos financieros. Se tiene un procedimiento para la elaboración y presentación del conjunto de estados y reportes de información financiera, que tiene el código 126PA02-PR24, dentro del Manual de Procesos y Procedimientos.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El proceso de Gestión de Recursos Financieros, cuenta cuatro indicadores, entre los que se encuentra el indicador de Gestión
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Los indicadores establecidos miden actividades del Proceso, por ejemplo el indicador Oportunidad en la entrega de información contable a la SHD, está orientado principalmente a medir la oportunidad de la preparación y reporte de los informes financieros.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La SDA cuenta con el procedimiento código 126PG01-PRO7 Formulación, medición y
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los estados contables se publican de forma mensual, junto con las notas explicativas. Los Estados Financieros de cierre
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	En las notas se revela la totalidad de información que complementa, los Estados Financieros de la Entidad, cumpliendo los requerimientos del RCP; se está en proceso de preparación de los Estados Financieros de cierre vigencia 2018; las últimas notas publicadas, corresponden al cierre de 2017 y las notas mensuales (más sencillas) corresponden al mes de noviembre de 2018.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Las notas revelan la información que complementa los Estados Financieros de la Entidad y cumplen con los requerimientos del RCP; se está en proceso de preparación de los Estados Financieros cierre vigencia 2018
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Eficiencia	0,14	NO APLICA	0	0,00	NO APLICA
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	La primera parte de las Notas revela los principales aspectos normativos, políticas y demás criterios relevantes, considerados en la preparación de los Estados Financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Una vez son validados y firmados los Estados Financieros por la Dirección de Gestión Corporativa,

Handwritten signature

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Periódicamente se preparan los estados financieros y se publican en la página web como rendición de cuentas.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los informes financieros son publicados periódicamente en la página web de la entidad y enviados a la DDC. Los informes específicos son preparados con base en los registros contables y son revisados y aprobados por el Subdirector Financiero.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	De forma mensual se publican notas explicativas a los Estados Contables. Los Estados Financieros de cierre de vigencia están acompañados por información más detallada con el documento completo de revelaciones requeridas por el RCP
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDA cuenta con el procedimiento código 126PG01-PR09 Administración de riesgos y oportunidades cuyo objetivo es
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se dejan las evidencias establecidas dentro del procedimiento código 126PG01-PR09 Administración de riesgos y oportunidades formato
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la matriz de riesgos del proceso de gestión de recursos financieros se encuentran documentados los riesgos inherente al proceso contable de
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se establecieron mecanismos de control para el tratamiento de los riesgos inherente. Se están revisando los riesgos de todos los procesos en estos momentos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Mensualmente se hace seguimiento a los riesgos y se carga en el aplicativo Isolucion. Anualmente son revisados, actualizados y presentados al Comité del sistema integrado de gestión.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se han establecido controles para la mitigación de los riesgos inherentes del proceso, para el riesgo residual se estaba revisando.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	De forma periódica se realiza autoevaluación y se reporta en el aplicativo Isolucion los avances respecto a las actividades
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El grupo de contabilidad está conformado por ocho (8) profesionales Contadores Públicos, con experiencia relacionada en entidades del

Suy

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018
SECRETARIA DISTRITAL DE AMBIENTE

31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	En el grupo sólo existen dos (2) funcionarios, que son el Subdirector y un profesional especializado, a los cuales se le capacitado en lo requerido. Sin
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	En el área contable hay (2) funcionarios, el Subdirector Financiero y un profesional especializado y se les ha brindado capacitación en lo requerido. Así mismo la SHD y la
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El Plan de Capacitación, una vez aprobado, es socializado a todo el personal por parte de la DGC. Los programas de capacitación apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades. Al comienzo de año se hace una
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	
			32,00	TOTAL		30,94	

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

Calificación Máxima

5

Porcentaje obtenido

0,966875

Calificación

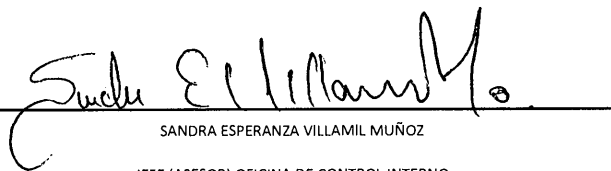
4,83

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

Firma

Nombre:

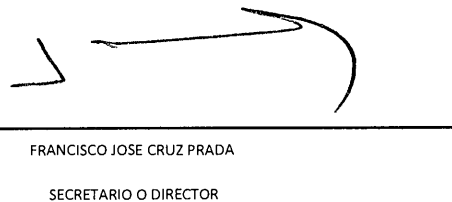
Cargo:


SANDRA ESPERANZA VILLAMIL MUÑOZ
JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:


FRANCISCO JOSE CRUZ PRADA
SECRETARIO O DIRECTOR