



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE SECRETARÍA DISTRITAL DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

FORTALEZAS

1. El Grupo Interno de Recursos Financieros emplea para realizar el reporte contable un instrumento denominado "Matriz de Flujo de la Información", donde se definen los requisitos, dependencia responsable y tiempo de entrega de la información que se requiere, para realizar las respectivas causaciones, registros, conciliaciones y preparación de informes contables, esta fase está documentada por una matriz incorporada en el Sistema Integrado de Gestión de la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte. Cabe resaltar que dicho documento fue objeto de actualización en la vigencia 2012.
2. Evaluado el marco del proceso contable, a partir de una muestra selectiva tomada por Control Interno se detectó que se cumple de forma adecuada con los preceptos financieros de información contable, proporcionando la trazabilidad desde la consulta hasta la validación de los reportes, situación que es de gran utilidad para la entidad, en términos de oportunidad, integralidad y consistencia.
3. Los registros en los estados contables de esta Secretaría, reflejan los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales que suceden. Cabe resaltar que uno de los factores favorables del Sistema de Control Interno Contable, es que en virtud de Sistema Integrado de Gestión, se han identificado los proveedores, insumos, productos, riesgos e implementado mecanismos de medición que buscan fortalecer las actividades propias del proceso contable.
4. Las cuentas que registran los hechos económicos, corresponden a la naturaleza de los mismos y se ajustan al Catálogo General de Cuentas, en lo relacionado con el registro se parte de lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública.
5. La información contable en su gran mayoría proviene de aquella generada por los diferentes aplicativos que administra la entidad, entre ellos se destaca, PERNO (Nómina), SAE-SAI (Almacén e Inventarios), PREDIS (Presupuesto), OPGET (Operación y Gestión de Tesorería), esta situación permite disminuir las imprecisiones que se puedan llegar a presentar con ocasión de un reporte manual.





DEBILIDADES.

1. Considerando que el proceso contable se nutre de la información que generan otros procesos de la entidad, se ha detectado que los supervisores de contratos y convenios deben tener conocimientos sobre aspectos financieros y contables, entre otros, que requieren ser reforzados de manera frecuente.
2. Esta Secretaría adoptó mediante Resolución 590 de 2008 los controles y responsabilidades en el manejo de la información contable, acto administrativo que requiere actualización y socialización, considerando las modificaciones que han sufrido los procedimientos que interactúan con el proceso contable.
3. El seguimiento a la gestión de la entidad, entre otros aspectos, contempla la información de orden presupuestal, se detecta que la información de carácter contable no trasciende al nivel estratégico.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. El procedimiento de causación contable y la matriz de flujo de información fueron objeto de revisión durante la vigencia 2012, ejercicio que concluyó con la actualización de estos dos documentos y la expedición de una nueva versión.
2. Durante la vigencia 2012, el funcionario a cargo de las funciones de contador asistió a un taller de actualización tributaria, presupuesto público, normas y procedimiento.
3. Con el fin de verificar la completitud de los registros, como mecanismo de control se elabora un documento denominado "Consecutivo de transacciones contables" generado desde el aplicativo LIMAY.
4. Se superó la debilidad detectada en la vigencia anterior, sobre la imposibilidad de realizar el cálculo de las provisiones a través del aplicativo de nómina, hoy en día la relación de las provisiones se generan automáticamente a través de éste, sin necesidad de hacer cálculos manuales.

RECOMENDACIONES

1. Se deben establecer mecanismos y estrategias que permitan que la información



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE CULTURA
RECREACIÓN Y DEPORTE

contable, derivada de los hechos económicos sucedidos en la Secretaría, sea remitida para su registro, en términos financieros y presupuestales con la suficiente antelación, lo que incidirá en la oportunidad de su procesamiento.

2. Los riesgos generados en el proceso contable, además que deben ser objeto de actualización en términos operativos, deben tener un rango institucional que permita que la organización perciba la importancia del Sistema de Control Interno Contable.
3. Fortalecer el apoyo al contador en el registro de la información, espacio de tiempo que permitiría que se adelantaran actividades de análisis en detalle en el proceso de la información.
4. Es importante hacer prevalecer el concepto de cuentas recíprocas, cuando se trate de realizar registros de recursos entregados en administración, lo que permitirá mantener actualidad en los saldos de las entidades vinculadas, con los proyectos de inversión de la Secretaría.
5. Se recomienda analizar y estudiar la Resolución 590 de 2008 mediante la cual se adoptaron los controles y responsabilidades en el manejo de la información contable, con el fin de determinar si hay lugar a su actualización.
6. Se evidencia la necesidad de mantener constantemente actualizado, en temas de carácter contable, financiero y gestión pública, no sólo al funcionario que tiene asignadas funciones de contador sino también a los servidores de planta que desempeñan labores relacionadas con la supervisión de contratos y convenios.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,8	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,9	
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	Caracterización del proceso gestión financiera contable, en la que se identifican los productos que se generan en el componente "Contabilidad"
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	El proceso "Gestión Financiera Contable" adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia la responsabilidad para la entrega de información fuente del proceso contable
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 "Gestión Financiera Contable" adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia la responsabilidad para la entrega de información fuente del proceso contable
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,5	El proceso "Gestión Financiera Contable" adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia la responsabilidad para la entrega de información fuente del proceso contable
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,5	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	La entidad cuenta con un contador del nivel Asesor, adscrito al Despacho de la Secretaría que eventualmente participa en las capacitaciones brindadas en el marco del programa de capacitación de la SDCRD Durante la vigencia 2012, el funcionario que tiene asignadas funciones de contador asistió a un taller de actualización tributaria, presupuesto público, normas y procedimiento
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	
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	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	
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	
1.1.2 CLASIFICACIÓN		4,9	
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	Caracterización del proceso gestión financiera contable, en el componente "Contabilidad" y la matriz de flujo de información contable
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	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	
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	De existir alguna diferencia se solicita concepto a la Secretaría de Hacienda con el fin de dar cabal cumplimiento a la normatividad
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	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,5	En virtud de la auditoría regular realizada por la Contraloría de Bogotá se detectó una inadecuada clasificación del software situación que se logró superar con el plan de mejoramiento realizado

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	No aplica
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Trimestralmente
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,0	
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	Mensualmente se concilia la información con la Oficina Asesora Jurídica- Procesos Judiciales, Almacén e Inventarios, Nómina, etc.
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 entidad durante el transcurso de la vigencia realizó la toma física de inventarios
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Conciliaciones y comprobantes de ajuste
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	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Consecutivo de transacciones contables generado desde el aplicativo LIMAY
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,5	
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,8	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,5	
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	En la intranet, en la página web y en la cartelera institucional, se publican de manera trimestral los estados contables de esta Secretaría
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
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	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,6	

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
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	
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance gen	4,5	La periodicidad de corte para la presentación de los estados contables a la SHD es trimestral. En la intranet, en la página web y en la cartelera institucional, se publican de manera trimestral los estados contables de esta Secretaría.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	El proceso "Gestión Financiera Contable" cuenta con indicadores relacionados con el presupuesto, los pagos y la contabilidad
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,5	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,5	El seguimiento a la gestión se concentra en el tema presupuestal
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,7	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,7	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	El mapa de riesgos de la entidad fue objeto de actualización en la vigencia 2012, no obstante la revisión y actualización debe ser dinámica
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	Comité de Sostenibilidad Contable de la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,5	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Procedimientos, matriz de flujo de información, Resolución 590 de 26 de diciembre de 2008, mediante la cual, la SDCRD adoptó los controles y responsabilidades en el manejo de la información contable.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,5	Se recomienda actualizar la Resolución 590 de 2008
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	Procedimiento de causación contable y matriz de flujo de información

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	
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	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Esta Secretaría cuenta con un Grupo Interno de Gestión Financiera, compuesto principalmente por un coordinador, un funcionario con funciones de contador y un responsable de presupuesto
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	
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	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	
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	
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	

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,8	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,9	
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	Caracterización del proceso gestión financiera contable, en la que se identifican los productos que se generan en el componente "Contabilidad"
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	El proceso "Gestión Financiera Contable" adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia la responsabilidad para la entrega de información fuente del proceso contable
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 "Gestión Financiera Contable" adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia la responsabilidad para la entrega de información fuente del proceso contable
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,5	El proceso "Gestión Financiera Contable" adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia la responsabilidad para la entrega de información fuente del proceso contable
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,5	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	La entidad cuenta con un contador del nivel Asesor, adscrito al Despacho de la Secretaría que eventualmente participa en las capacitaciones brindadas en el marco del programa de capacitación de la SDCRD Durante la vigencia 2012, el funcionario que tiene asignadas funciones de contador asistió a un taller de actualización tributaria, presupuesto público, normas y procedimiento
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	
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	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	
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	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	
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	Caracterización del proceso gestión financiera contable, en el componente "Contabilidad" y la matriz de flujo de información contable
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	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	
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	De existir alguna diferencia se solicita concepto a la Secretaría de Hacienda con el fin de dar cabal cumplimiento a la normatividad
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	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,5	En virtud de la auditoría regular realizada por la Contraloría de Bogotá se detectó una inadecuada clasificación del software situación que se logró superar con el plan de mejoramiento realizado

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	No aplica
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Trimestralmente
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,0	
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	Mensualmente se concilia la información con la Oficina Asesora Jurídica- Procesos Judiciales, Almacén e Inventarios, Nómina, etc.
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 entidad durante el transcurso de la vigencia realizó la toma física de inventarios
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Conciliaciones y comprobantes de ajuste
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	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Consecutivo de transacciones contables generado desde el aplicativo LIMAY
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,5	
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,8	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,5	
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	En la intranet, en la página web y en la cartelera institucional, se publican de manera trimestral los estados contables de esta Secretaría
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
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	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,6	

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
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	
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general?	4,5	La periodicidad de corte para la presentación de los estados contables a la SHD es trimestral. En la intranet, en la página web y en la cartelera institucional, se publican de manera trimestral los estados contables de esta Secretaría.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	El proceso "Gestión Financiera Contable" cuenta con indicadores relacionados con el presupuesto, los pagos y la contabilidad
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,5	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,5	El seguimiento a la gestión se concentra en el tema presupuestal
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,7	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,7	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	El mapa de riesgos de la entidad fue objeto de actualización en la vigencia 2012, no obstante la revisión y actualización debe ser dinámica
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	Comité de Sostenibilidad Contable de la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,5	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Procedimientos, matriz de flujo de información, Resolución 590 de 26 de diciembre de 2008, mediante la cual, la SDCRD adoptó los controles y responsabilidades en el manejo de la información contable.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,5	Se recomienda actualizar la Resolución 590 de 2008
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	Procedimiento de causación contable y matriz de flujo de información

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	
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	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Esta Secretaría cuenta con un Grupo Interno de Gestión Financiera, compuesto principalmente por un coordinador, un funcionario con funciones de contador y un responsable de presupuesto
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	
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	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	
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	
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	

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,79	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,94	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,94	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,96	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,76	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,93	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,58	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,69	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,69	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