

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE – 2016**

**ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE**

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,0</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,1</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,4</b>	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	Caracterización del proceso Gestión Financiera CP-FIN-APY v9 del 29/04/2016.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	El procedimiento PR-FIN-08 v7 Causación y estados contables adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia los documentos, <b>fechas de entrega</b> y los responsables, para la entrega de información fuente del proceso contable. FT-01-PR-FIN-08 v4 Matriz de flujo de información de fecha 16/9/2015.
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 procedimiento PR-FIN-08 v7 Causación y estados contables adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia los documentos, <b>fechas de entrega</b> y los responsables, para la entrega de información fuente del proceso contable. FT-01-PR-FIN-08 v4 Matriz de flujo de información de fecha 16/9/2015.
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	La entidad emitió la Resolución no. 747 de 11 de noviembre de 2015 "por la cual se adoptan controles y responsabilidades en el manejo de la información contable para la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte", con el fin de actualizar las políticas contables de la SCR.D.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	La entidad ha definido indicadores para algunos transacciones que afectan el reconocimiento de los hechos económicos, sin embargo persiste la inoportunidad para algunos el registro de hechos como es el caso de los informes de convenios, reembolsos de caja menor, algunas ordenes de pago, etc...
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Se realizan transacciones y registros en la contabilidad de conformidad con la unidad monetaria aceptada: Pesos Colombianos
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	La evidencia de los soportes contables se puede consultar en ORFEO, sin embargo existen algunos soportes en al aplicativo ORFEO que no se registran en la contabilidad en el periodo correspondiente.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	Si, los documentos que soportan los transacciones financieras que reposan en el aplicativo ORFEO detallan claramente los centro de costos, costos de los bienes y servicios, así como la identificación de terceros, sin embargo la mayoría de gastos que se registran en la contabilidad, no se encuentran con un nivel de detalle adecuado.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,5	La entidad cuenta con un contador del nivel Asesor, adscrito al Despacho de la Secretaría que cuenta con el apoyo de una profesional universitario. Durante la vigencia de 2016 el área contable contó con un apoyo adicional de profesionales para realizar la implementación de las normas internacionales para el sector público (NICSP).

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Pese a que los profesionales asociados al área contable poseen conocimientos del Régimen de Contabilidad Pública, se evidencia que los registros contables no se efectúan de manera oportuna y con un nivel de detalle adecuado.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0	Si, los documentos que soportan los transacciones financieras que reposan en el aplicativo ORFEO detallan claramente los centro de costos, costos de los bienes y servicios, así como la identificación de terceros, sin embargo la mayoría de gastos que se registran en la contabilidad, no se encuentran con un nivel de detalle adecuado.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	Si, los documentos que soportan las transacciones financieras que reposan en el aplicativo ORFEO detallan claramente los centro de costos, costos de los bienes y servicios, así como la identificación de terceros, sin embargo la mayoría de gastos que se registran en la contabilidad, no se encuentran con un nivel de detalle adecuado.
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?	3,5	Los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales se identifican de manera adecuada, sin embargo la interpretación de los mismos difiere en ocasiones con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
<b>1.1.2 CLASIFICACIÓN</b>		<b>3,9</b>	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,0	El proceso de identificación de proveedores es adecuado al cierre del ejercicio contable, sin embargo en periodos intermedios se evidencia que estas actividades no se efectúan, en razón a que existen soporte de documentos que no se registran contablemente en el periodo correspondiente.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4,0	La mayoría de hechos económicos realizados por la entidad se clasifican de manera adecuada, sin embargo existen falencias con algunos registros contables, los cuales no se efectúan con el nivel de detalle adecuado y en ocasiones por falta de oportunidad.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Aún cuando las cuentas generales utilizados corresponden a los hechos económicos realizados por la entidad, se evidencian que para algunas subcuentas no se aplican su adecuada utilización, esta situación se presenta con más frecuencia especialmente en las cuentas de gastos, aún cuando se realizaron ajustes, se evidencia oportunidades de mejoramiento.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	La mayoría de hechos económicos realizados por la entidad se clasifican de manera adecuada, sin embargo existen falencias con algunos registros contables, los cuales no se efectúan con el nivel de detalle adecuado y en ocasiones por falta de oportunidad.
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?	4,0	Pese a que se utilizan las cuentas del catálogo de cuentas vigente, no se evidencian documentos que soporten la verificación de utilización de nuevas cuentas por parte del contador de la entidad.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,0	Aún cuando las cuentas generales utilizados corresponden a los hechos económicos realizados por la entidad, se evidencian que para algunas subcuentas no se aplican su adecuada utilización, esta situación se presenta con más frecuencia especialmente en las cuentas de gastos, aún cuando se realizaron ajustes, se evidencia oportunidades de mejoramiento.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,5	Se evidenció que el expediente virtual 201671000800100001E, denominado cajas menores, que existen conciliaciones realizadas cada tres y cuatro meses, lo que evidencia un constante falta de control al efectivo.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se realizan actividades de conciliación de cuentas recíprocas de manera mensual. Lo anterior quedó evidenciado en el expediente virtual 201672001700500001E, denominado Conciliaciones de recursos entregados en administración, donde se efectúan conciliaciones para los convenios suscritos por la SCRD. Al cierre del periodo de la vigencia 2016 falta incorporar información de varios convenios que pueden afectar las cifras a reportar en los estados financieros.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4,0</b>	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	Pese a que las actividades de las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería (SHD), son realizados por el Grupo Interno de Recursos Financieros, se evidencia que no se efectúa conciliación entre las áreas de contabilidad y presupuesto. Solo se evidencia la elaboración de conciliaciones para las cuentas de enlace con las SHD.
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	Las actividades relacionadas con la toma física de inventarios son permanentemente realizadas por el área de almacén, de igual manera se evidencian conciliaciones realizadas entre las áreas de contabilidad y almacén.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Se evidencia en algunos hechos económicos, financieros, sociales y ambientales la falta oportunidad de los registros contables en las fechas o periodos en que se originan, como ejemplo de esta situación se presentan en las siguientes operaciones: Entrega de información de convenios, Cajas menores, Ordenes de Pago, etc.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Para algunas transacciones económicas se evidencia falta de verificación permanente de saldos y registros contables.
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?	3,5	Se evidenció para algunas transacciones económicas que se efectúan registros contables en fechas diferentes a las que se originan los hechos económicos
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3,0	Se verificó que no reposan evidencias por parte del responsable del área contable, para el desarrollo de esta actividad.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Se evidencia la aplicación contable en la SCRD del régimen de contabilidad pública para las entidades de gobierno y no aplica los tratamientos contables que refiere a las empresas públicas.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	Existe debilidades entre varios aplicativos que proveen información contable, en razón a su falta de integración. Como ejemplo de esta situación es lo que acontece con los aplicativos de PERNO, OPGET.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	Para el desarrollo de esta actividad se estableció que para la administración de bienes, depreciaciones, amortizaciones, retiros y demás situaciones que se presentan con los bienes a cargo de la SCRCD, se cuenta con el aplicativo SAI SEI, sin embargo cabe anotar que no se evidencian soportes por parte del responsable del área contable en donde se realicen cálculos aleatorios a fin de determinar la razonabilidad de las cifras que reporta el aplicativo administrado por el área de almacén.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	4,0	Para la mayoría de transacciones económicas generadas por la entidad se cuenta con soportes idóneos. Para el caso de los comprobantes de ajustes se debe mejorar la calidad de soportes que afectan los registros y cifras contables.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,0	Los hechos económicos generados por la entidad poseen los soportes contables requeridos para ser reconocidos en la contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,0	Los libros contables soportan los comprobantes de contabilidad que son originados por los hechos económicos generados por la SCRCD.
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>3,7</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>3,9</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Al cierre del ejercicio 2016 falta incorporar información correspondiente al mes de diciembre, lo que puede generar cambios en la cifras a reportar en los estados financieros.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	A la fecha de la evaluación se evidencia que falta por incorporar información contable que puede generar cambios en las cifras a reportar en los estados financieros.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,5	Los cambios surtidos en la actualización tecnológica y parametrizaciones afecta en la actualidad el proceso contable en lo que refiere al reconocimiento y registro de los hechos económicos. Cabe anotar que esta situación se presenta para la información del mes de diciembre de 2016.
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?	4,0	Los estados financieros y reportes contables de los tres primeros trimestres fueron reportados inicialmente a la SHD para su consolidación y presentación ante la CGN, sin embargo para la información a reportar al corte del último trimestre de 2016 se han presentado dificultades que impiden su reporte oportuno a la SHD para su incorporación
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se preparo documento que contiene las notas a los estados financieros de la vigencia 2016, de conformidad con lo requerido por la Secretaría de Hacienda Distrital para su consolidación y presentación ante la Contaduria General de la Nación

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0	Las notas a los estados financieros expresan la situación financiera de la Secretaría, explicando el detalle la composición de cada cuenta y las políticas aplicadas para las mismas.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	Existe una relación congruente entre lo que reportan los estados financieros con las notas que acompañan este reporte.
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>3,5</b>	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,0	Durante los tres primeros trimestres la entidad ha dado cumplimiento con la entrega de información de estados financieros a la SHD, en razón a que desde allí se consolida la información para las entidades del nivel central, sin embargo para la información contable del último trimestre de la vigencia se han presentado dificultades con algunos aplicativos debido a los ajustes por cambios tecnológicos en la plataforma y migración de información a otros servidores.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,0	Se ha realizado la publicación trimestral de los estados financieros generados por la entidad, falta la publicación del último trimestre de la vigencia.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,0	Para el proceso contable solamente se observan dos indicadores IND-FIN-13 Indicador de Oportunidad y IND-FIN-14 Indicador de Convenios sin Amortizar, el primero corresponde al número de convenios y el segundo al valor de los mismos. Los indicadores formulados a la fecha de la evaluación no son suficientes para analizar el comportamiento de la entidad, vale la pena realizar el análisis de información financiera como: liquidez, endeudamiento, rotación de los inventarios etc...
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	No se evidencia documentos preparados por el responsable del área contable que den cuenta de un análisis financiero a la información que se suministra a los diferentes usuarios internos y externos
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	2,0	Se evidencia falencia en la oportunidad de registrar los hechos económicos generados por la entidad, así mismo se detecta falta de registros adecuados a nivel de detalle que impiden que la información contable sea útil para control y toma de decisiones
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	3,0	Durante la evaluación se detecta que para aquellos registros que requieren un nivel de detalle no se está efectuando de manera adecuada, lo que permite que la información no sea homogénea para su análisis y seguimiento.
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,2</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,2</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Se observa la versión No. 8 del mapa de riesgos actualizada el 19/01/2016. Producto de su actualización se propusieron las acciones correctivas 718 y 719, no se evidencia seguimiento en la herramienta de administración de la mejora.

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	El comité de sostenibilidad contable se reunió en la vigencia 2016 en dos ocasiones, en las actas se mencionan las revisiones a la nómina, al daño antijurídico y a la implementación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público. Cabe anotar que para futuras reuniones del comité se incluyan la revisión de los riesgos de índole contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,5	No se evidencia por parte del responsable del área contable una revisión periódica a los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable, sin embargo vale la pena resaltar el seguimiento realizado a los convenios administrativos y saldos de anticipos, lo anterior en ocasión a las labores de la implementación de las NICSP.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,0	No se evidencia actividades donde se muestra la responsabilidad de la información y los niveles de autoridad para la ejecución del proceso contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	La entidad emitió la Resolución no. 747 de 11 de noviembre de 2015 "por la cual se adoptan controles y responsabilidades en el manejo de la información contable para la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte", con el fin de actualizar las políticas contables de la SCRCD.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Se evidencia al periodo de la evaluación falta de oportunidad en entrega de información de convenios de recursos entregados en administración, así como convenios de asociación suscritos por la SCRCD con las ESAL, esta situación impide contar con información oportuna que pueden afectar las cifras reportadas en los estados financieros.
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	El procedimiento de causación y estados contables que posee el proceso contable de la entidad, detalla cada una de las actividades a través del flujograma
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,5	A la fecha no esta documentada como política una depuración permanente a los saldos que presentan las cuentas contables de la entidad en sus estados financieros, sin embargo esta consideración se tendrá en cuenta una vez se adopten las políticas contables para la aplicación de las NICSP.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,0	Si existe un control y seguimiento a los bienes derechos y obligaciones que posee la entidad, estos controles y seguimientos se realizan a través de los aplicativos, OPGET, SAI SEI, PERNO.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se evidenció para algunas transacciones económicas que se efectúan registros contables en fechas diferentes a las que se originan los hechos económicos, de igual manera se evidencia que para los gastos generados por la entidad no se efectúan registros a un adecuado nivel de detalle.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Durante la vigencia 2016, se han presentado cambios en el personal del área contable lo que ha implicado reprocesos y demora en la generación de información contable, Así mismo se contrataron profesionales para realizar la implementación y puesta en marcha de las NICSP.

		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,0	Durante la vigencia 2016, se han presentado cambios en el personal del área contable lo que ha implicado reprosesos y demora en la generación de información contable. Así mismo se contrataron profesionales para realizar la implementación y puesta en marcha de las NICSP.
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	Durante la vigencia 2016 se han realizado varias capacitaciones de índole contable, así como de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad para el sector público.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se presentaron informes de índole financiero incluido estados financieros a los equipos de empalme de la nueva administración por cambio de alcalde.
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?	4,0	Existe en la entidad la práctica de envío a las áreas de una circular en la que se indican los requerimientos y cortes de información para los cierres, no se tiene como política.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	Se verificó que no reposan evidencias por parte del responsable del área contable, para el desarrollo de esta actividad.

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE – 2015**

ENTIDAD: \_\_\_\_\_

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,0
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,1
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,4
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,9
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,0
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,7
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,9
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,5
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,2
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,2

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

\_\_\_\_\_

<b>INTERPRETACION</b>
SATISFACTORIO
ADECUADO
ADECUADO
SATISFACTORIO
SATISFACTORIO
SATISFACTORIO
SATISFACTORIO
SATISFACTORIO
ADECUADO
ADECUADO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

2013

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,7</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,8</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,8</b>	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	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 los documentos y los responsables, 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 los documentos y los responsables, 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?	4,0	Se adoptaron las políticas contables a través de la Resolución 590/2008, no obstante, se requiere actualización en tanto se observan procedimientos que han sido modificados por la SHD como eliminación del PUC de las cunetas del presupuesto.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	Resolución 590/2009
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Son en pesos colombianos
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	El grupo interno de recursos financieros, se encarga de verificar la idoneidad de la información que soporta los registros contables, evidencia de ello se deja en la aplicación de correspondencia ORFEO.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	
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 Secretaria que cuenta con el apoyo de una profesional especializada.
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	Continuamente se está actualizando y consultando
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	

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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	
<b>1.1.2 CLASIFICACIÓN</b>		<b>5,0</b>	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	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	Se utilizan las cuentas del plan de cuentas de las entidades del nivel Central, para la consolidación de los estados financieros a nivel distrital en forma trimestral.
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	La SCRCD se guía por la información actualizada por la Contaduría Distrital a través de la SHD, quienes generan las pautas para el manejo de la información contable a nivel distrital.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	solo aplica a caja menor
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Revisión mensual de cuentas recíprocas y trimestral en el aplicativo de la SHD.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4,5</b>	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,0	Mensualmente se concilia la información con la Oficina Asesora Jurídica- Procesos Judiciales, Almacén e Inventarios, Nómina, así como de la información de convenios.
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 y se realizaron los ajustes correspondientes.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,5	Es necesario mejorar la oportunidad de la entrega de información a contabilidad para el correspondiente registro contable.
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?	4,5	Es necesario mejorar la oportunidad de la entrega de información a contabilidad para el correspondiente registro contable.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3,0	Se requiere que el aplicativo LIMAY permita generar un consecutivo de documentos para garantizar la integridad de la información, toda vez, que se hace en forma manual.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	N/a	N/a
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	Solamente esta integrada la aplicación de almacén e inventarios, los demás registros se hacen manuales.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,5	Es necesario mejorar la oportunidad de la entrega de información de convenios a contabilidad para el correspondiente registro contable.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	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	
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,5</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,4</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se diligencian los comprobantes contables los cuales alimentan los libros auxiliares, libro mayor, diario, balance de prueba y balance general, estado de actividad financiera, económica y social, no obstante, se requiere verificar la parametrización en la aplicación contable LIMAY, toda vez que se evidenciaron diferencias al cierre del año 2013, correspondientes a la falta de inclusión de cuentas creadas como nuevas en el balance.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	Se requiere realizar una actualización a la aplicación y revisión de parametrizaciones.
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	No se evidencia que la entidad haya sido sancionada ni requerida, debido a la entrega tardía de información.
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	De acuerdo con las Instrucciones cierre contable de la vigencia 2013 y reporte de información a la Dirección Distrital de Contabilidad, Carta circular 34/2013.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,6</b>	

		CALIFICACIÓN	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 y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,0	
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,0	Los indicadores identificados en la actualidad no permiten medir la operatividad del área en términos de eficiencia, eficacia, efectividad ni oportunidad, por lo que será revisado durante el primer trimestre de 2013, adicionalmente, de acuerdo con lo indicado en la resolución 590/2008 se deben establecer 3 indicadores para el control en el manejo de recurso entregados a través de convenios, los cuales inicialmente estaban bajo la responsabilidad de el proceso de gestión financiera, no obstante, mediante radicado de Orfeo No.20127200147113 del 09 de octubre de 2012, se excluyó del Sistema de Alerta Temprana la medición de este indicador en el proceso GFC y no evidencia que hayan sido asignados a otra dependencia como responsable de su medición.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Las notas a los estados financieros
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	N/a	Los propósitos de gestión se basan en presupuesto.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,8</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,8</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Se cuenta con una matriz de riesgos de la Gestión Financiera y contable
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Comité de sostenibilidad contable
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	Se revisan a través del comité técnico de sostenibilidad contable.
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?	4,5	Se requiere la revisión y actualización de las políticas contables, las cuales se evidencian en la Resolución 590 de 2008
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	
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

		CALIFICACIÓN	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	Aplica solamente para inventarios.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	En la estructura de la entidad no se evidencia el cargo del contador, el que funge como tal, corresponde a un asesor del despacho.
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?	4,5	Existe permanente actualización por parte de la SHD en temas puntuales, no obstante, se requiere la revisión en inclusión en el documento de políticas contables.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Informe de gestión de entrega de funciones de contador de acuerdo con radicado No. 20137200221613.
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	Existe en la entidad la práctica de envío a las áreas de una circular en la que se indican los requerimientos y cortes de información para los cierres, sin embargo, se requiere actualizar el documento de políticas públicas. Resolución 590/2008.
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	Se evidencia en la aplicación de correspondencia ORFEO.

2014	
CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
4,4	
4,7	
4,7	
5,0	Caracterización del Macroproceso Gestión Administrativa y Financiera – Proceso financiera contable, en la que se identifican los productos que se generan en el componente “Contabilidad” versión 7 del 10/10/2014.
5,0	El proceso “Gestión Financiera Contable” adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia los documentos y los responsables, para la entrega de información fuente del proceso contable. Acualizada el 6/5/2014.
5,0	Idem 2
3,5	Las políticas se enfocan a las emitidas por la Contaduría General de la Nación y las directrices impartidas por la Dirección Distrital de Tesorería, no obstante, al interior de la entidad no se ha documentado la actualización de políticas.
3,5	Idem 4
5,0	Son en pesos colombianos
5,0	La evidencia de los soportes contables se puede consultar en ORFEO.
4,5	
5,0	La entidad cuenta con un contador del nivel Asesor, adscrito al Despacho de la Secretaria que cuenta con el apoyo de una profesional universitario.
5,0	
5,0	
5,0	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
5,0	
<b>4,9</b>	
5,0	
5,0	
5,0	
5,0	
5,0	
5,0	
4,0	solo aplica a caja menor
5,0	
<b>4,4</b>	
5,0	
5,0	
4,5	
5,0	
4,5	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
3,0	
N/a	
3,0	
4,5	
5,0	
5,0	
4,0	
<b>4,5</b>	
<b>4,6</b>	
4,0	
5,0	
3,0	
5,0	
5,0	
5,0	
5,0	
<b>4,5</b>	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
4,5	
5,0	
3,0	<p>Aún cuando se realizaron ajustes a los indicadores propuestos para el Proceso Gestión Financiera contable, solamente se observa un indicador asociado al proceso contable puntualmente y se denomina "Conciliación de los saldos de recursos entregados en administración en Contabilidad", el cual no es suficiente para analizar el comportamiento de la entidad.</p>
5,0	
N/a	
5,0	
<b>4,1</b>	
<b>4,1</b>	
4,0	Se observa la versión No. 6 del mapa de riesgos actualizada el 16/10/2014.
4,0	Idem 47
3,0	
4,5	
3,0	
3,5	
5,0	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
3,5	no esta documentada como política
5,0	
5,0	
4,0	
5,0	Se evaluó el perfil al contratar el funcionario de la planta temporal y el asesor del despacho.
3,5	Pendiente actualización de contadores en normas internacionales, no solamente, aquellos que apoyan directamente la coordinación financiera, si no de manera indirecta desde cada uno de los proyectos.
5,0	
3,5	Existe en la entidad la práctica de envío a las áreas de una circular en la que se indican lo requerimientos y cortes de información para los cierres, sin embargo, se requiere actualizar el documento de políticas públicas. Resolución 590/2008. solicitud reiterada
4,0	Se requiere de la actualización de la TRD y organización de comprobantes contables y algunos soportes contables.

--	--

**2015**

<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
4,5	
4,6	
4,8	
5,0	Caracterización del proceso Gestión Financiera CP-FIN-APY v8 del 15/10/2015.
5,0	El procedimiento PR-FIN-08 v7 Causación y estados contables adoptó la matriz de flujo de información, en la que se señala por cada dependencia los documentos y los responsables, para la entrega de información fuente del proceso contable. FT-01-PR-FIN-08 v4 Matriz de flujo de información de fecha 16/9/2015.
5,0	Idem 2
5,0	Se emitió la Resolución no. 747 de 11 de noviembre de 2015 "por la cual se adoptan controles y responsabilidades en el manejo de la información contable para la Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte", con el fin de actualizar las políticas contables de la SCRCD.
4,0	Ha mejorado, no obstante, persiste la inoportunidad en el informe de convenios
5,0	Son en pesos colombianos
5,0	La evidencia de los soportes contables se puede consultar en ORFEO.
4,5	
5,0	La entidad cuenta con un contador del nivel Asesor, adscrito al Despacho de la Secretaria que cuenta con el apoyo de una profesional universitario.
5,0	Se eligió por convocatoria la profesional que apoya el proceso contable
4,5	
5,0	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
5,0	
<b>4,6</b>	
5,0	
5,0	
4,0	Aún cuando las cuentas generales utilizados corresponden, se evidencian que algunas subcuentas aplican más que otras especialmente en gastos, aún cuando se realizaron ajustes, se evidenciaron oportunidades de mejoramiento.
5,0	
5,0	
4,0	Idem 16
3,5	Debe ser más oportuno, no se evidencian las conciliaciones de los meses de septiembre ni octubre de 2015 en el expediente virtual 201571000800100001E correspondiente a la caja menor del 2015, aún cuando en el reintegro No. 8 radicado con el No. 20157100224193 del 7/10/2015 en los anexos 16 y 20 se indique que corresponden a las conciliaciones de dichos meses. <b>OBS</b>
5,0	
<b>4,4</b>	
5,0	También Foncep
5,0	
4,0	Falta oportunidad en entrega de información de convenios
5,0	
4,5	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
3,0	
n/a	
3,0	
4,0	
4,5	Mejorar la calidad de soportes en los ajustes específicamente.
5,0	
5,0	
<b>4,6</b>	
<b>4,6</b>	
4,0	El cierre contable se hizo en el segundo semestre, se generó diferencias las cuales fueron ajustadas. Falta de oportunidad en el cierre.
5,0	
3,0	Se está en proceso de ajustes a las parametrizaciones y actualización de aplicaciones.
5,0	
5,0	
5,0	
5,0	
<b>4,6</b>	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
5,0	
5,0	
3,0	Solamente se observan dos indicadores asociado al proceso contable puntualmente IND-FIN-13 Indicador de Oportunidad y IND-FIN-14 Indicador de Convenios sin Amortizar, el primero corresponde al numero de convenios y el segundo al valor de los mismos. Los indicadores formulados no son suficientes para analizar el comportamiento de la entidad. <b>OBS</b>
5,0	
n/a	
5,0	
4,2	
4,2	
4,0	Se observa la versión No. 8 del mapa de riesgos actualizada el 19/01/2016. Producto de su actualización se propusieron las acciones correctivas 718 y 719, no se evidencia seguimiento en la herramienta de administración de la mejora.
4,0	El comité de sostenibilidad contable.
3,0	No se deja evidencia
4,0	Ojo no se evidencia en el procedimiento.
5,0	Ver punto 4.
4,0	Falta oportunidad en entrega de información de convenios
5,0	

CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
3,5	no esta documentada como política
5,0	
5,0	
4,0	Aún cuando en la vigencia 2015, se presento ausencia del profesional que apoya al asesor de algunos meses, generando inconvenientes y retrasos.
4,0	Aún cuando en la vigencia 2015, se presento ausencia del profesional que apoya al asesor de algunos meses, generando inconvenientes y retrasos, a la fecha se cuenta con una profesional de planta temporal quien se selecciono a través de convocatoria.
3,5	Pendiente actualización de contadores en normas internacionales, no solamente, aquellos que apoyan directamente la coordinación financiera, si no de manera indirecta desde cada uno de los proyectos.
5,0	
4,0	Existe en la entidad la práctica de envío a las áreas de una circular en la que se indican lo requerimientos y cortes de información para los cierres, no se tiene como política.
4,5	