



COMUNICACIÓN INTERNA

Bogotá D.C., 11 de febrero de 2026

PARA: Santiago Trujillo Escobar
Secretario de Despacho

Ana María Boada Ayala
Subsecretaria de Gobernanza

Angélica Rocío Martínez Torrez
Subsecretario Distrital de Cultura Ciudadana y Gestión del Conocimiento

Nathalia Rippe Sierra
Director de Arte, Cultura y Patrimonio

Bibiana Andrea Victorino Ramírez
Directora de Lectura y Bibliotecas

Sandra Patricia Castiblanco Monroy
Directora de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano

Sandra Margoth Vélez Abello
Jefe Oficina Jurídica

Ibón Maritza Munévar Gordillo
Jefe Oficina Asesora de Comunicaciones

Luis Fernando Mejía Castro
Jefe Oficina Asesora de Planeación

Javier Enrique Mariño Navarro
Jefe Oficina de Tecnologías de la Información

DE: Sandra Milena Aristizabal López
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNT O: Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Secretaría de
Cultura, Recreación y Deporte correspondiente a la vigencia 2025.

Estimados Integrantes del Comité de Coordinación de Control Interno:





De manera atenta se remite el Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2025, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación (CGN), "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".

La evaluación comprende valoraciones de carácter cuantitativo y cualitativo.

Luego de aplicar la herramienta "Formulario Informe Cuantitativo", el puntaje máximo del cuestionario corresponde a 32.00 puntos y el resultado obtenido por la Secretaría Distrital de Cultura Recreación y Deporte fue 31.34 puntos, equivalente al 97.94%.

La calificación final fue de 4.90 sobre 5; lo que ubica a la Entidad en un rango eficiente. No obstante lo anterior, la Oficina de Control Interno identificó aspectos susceptibles de fortalecimiento, los cuales constituyen oportunidades de mejora que deberán ser atendidas por el proceso evaluado.

Con fundamento en los resultados obtenidos y en cumplimiento del componente cualitativo de la evaluación, se identificaron los siguientes aspectos:

1. FORTALEZAS

- Adopción, documentación y socialización del Manual de Políticas Contables, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y con los lineamientos de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., el cual orienta integralmente los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera.
- Desde el GIT - Gestión Financiera, se encuentran establecidos controles orientados a garantizar el envío oportuno de la información financiera por parte de las áreas proveedoras de información.
- El GIT - Gestión Financiera cuenta con personal idóneo (contadores públicos) para la ejecución del proceso contable.
- Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de información, con el fin de garantizar que la información financiera y contable cumpla con los criterios de reconocimiento, medición y presentación establecidos en las normas contables aplicables.
- Oportunidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, evidenciada en la elaboración, presentación y divulgación del juego completo de estados financieros, soportados en libros y comprobantes contables debidamente conciliados.

2. DEBILIDADES

- Se evidencian presentaciones preparadas para el desarrollo de jornadas de capacitación y socialización; sin embargo, no se identifican soportes formales que acrediten su realización durante la vigencia evaluada.





- Durante la vigencia 2025 no se evidenciaron capacitaciones dentro del Plan Institucional, en temas específicos dirigidos al personal involucrado en el proceso contable del GIT - Gestión Financiera.
- Aplicación parcial de las políticas contables, particularmente en lo relacionado con la medición posterior de activos, debido a limitaciones operativas señaladas en las Notas a los Estados Financieros (Nota 1, numeral 1.2 de la vigencia 2025).
- Debilidades en la oportunidad y calidad del suministro de información por parte de algunas áreas proveedoras, lo cual impacta los procesos de cierre contable.
- Limitaciones en el cálculo y revisión periódica de la depreciación y vidas útiles de los bienes, asociadas a restricciones en los aplicativos de apoyo y a la falta de certificaciones oportunas por parte de las áreas responsables.

3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Fortalecimiento del flujo de información contable mediante cronogramas, circulares, mesas de trabajo y reportes periódicos, que facilitan la articulación entre las áreas generadoras de información y el proceso contable.
- Gestiones adelantadas con la Oficina de Tecnologías de la Información orientadas al mejoramiento de los aplicativos de apoyo al proceso contable.
- Reporte oportuno de los estados financieros y sus respectivas notas correspondientes a la vigencia 2025.

4. RECOMENDACIONES

En concordancia con el Régimen de Contabilidad Pública y los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, se recomienda:

- Fortalecer los mecanismos y procedimientos que garanticen el flujo oportuno, completo y confiable de la información generada por las diferentes dependencias de la Secretaría, con el fin de asegurar el adecuado reconocimiento contable de los hechos económicos y mejorar la oportunidad y calidad de los registros contables.
- Incorporar en las políticas institucionales el compromiso de las dependencias de reportar de manera oportuna al área de contabilidad; garantizando que la información cumpla con los criterios de calidad, integridad y consistencia requeridos.
- Fortalecer la articulación con las áreas proveedoras de información, definiendo acciones concretas que aseguren el cumplimiento oportuno de los cronogramas de reporte y reduzcan las extemporaneidades recurrentes.





- Adelantar las gestiones necesarias para superar las limitaciones tecnológicas y operativas que afectan la aplicación plena de las políticas contables, especialmente en los procesos de depreciación, revisión de vidas útiles y medición posterior de activos.
- Mantener y fortalecer los mecanismos de seguimiento y autoevaluación del control contable como insumo para la mejora continua del proceso.

Se recomienda a la Dirección de Gestión Corporativa y Relación con el Ciudadano y a las dependencias proveedoras de información para el proceso contable, formular las acciones de mejora que correspondientes en el Módulo de Control Interno de Cultured, con el fin de atender las debilidades identificadas en el presente informe y las recomendaciones derivadas de la evaluación.

Adjunto a este resumen ejecutivo se remiten la evaluación cuantitativa y la evaluación cualitativa del Sistema de Control Interno Contable de la Secretaría de Cultura, Recreación y Deporte correspondiente a la vigencia 2025, para su revisión y estudio.

Cualquier inquietud, con gusto estamos atentos.


Cordialmente,

SANDRA MILENA ARISTIZABAL LOPEZ

Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Evaluación del Sistema de Control Interno Contable – Vigencia 2025.

Proyectó: Hady Yirley Copete Urrutia, Profesional Especializado Oficina de Control Interno.

Documento 20261400113713 firmado electrónicamente por:	
Sandra Milena Aristizabal Lopez	Oficina de Control Interno Fecha firma: 12-02-2026 08:39:34 Fecha firma: 12-02-2026 08:39:34
Hady Yirley Copete Urrutia	Profesional Universitario Oficina de Control Interno Fecha firma: 11-02-2026 17:37:05
 82fd083e8da36eb75899c62428db14c5101a0d8e122278ca5fade21c1acc5ce4 Codigo de Verificación CV: 0d883	





FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO <u>2025</u>
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">- Adopción, documentación y socialización del Manual de Políticas Contables, alineado con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y con los lineamientos de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., el cual orienta integralmente los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera.- En el GIT - Gestión Financiera se encuentran establecidos controles orientados a garantizar el envío oportuno de la información financiera por parte de las áreas proveedoras de información.- El GIT - Gestión Financiera cuenta con personal idóneo (contadores públicos) para la ejecución del proceso contable.- Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de información, con el fin de garantizar que la información financiera y contable cumpla con los criterios de reconocimiento, medición y presentación establecidos en las normas contables aplicables.- Oportunidad, consistencia y confiabilidad de la información financiera, evidenciada en la elaboración, presentación y divulgación del juego completo de estados financieros, soportados en libros y comprobantes contables debidamente conciliados.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">- Se evidencian presentaciones preparadas para el desarrollo de jornadas de capacitación y socialización; sin embargo, no se identifican soportes formales que acrediten su realización durante la vigencia evaluada.- Durante la vigencia 2025 no se evidenciaron capacitaciones dentro del Plan Institucional en temas específicos dirigidos al personal involucrado en el proceso contable del GIT – Gestión Financiera.- Aplicación parcial de las políticas contables, particularmente en lo relacionado con la medición posterior de activos, debido a limitaciones operativas señaladas en las Notas a los Estados Financieros (Nota 1, numeral 1.2 de la vigencia 2025).- Debilidades en la oportunidad y calidad del suministro de información por parte de algunas áreas proveedoras, lo cual impacta los procesos de cierre contable.- Limitaciones en el cálculo y revisión periódica de la depreciación y vidas útiles de los bienes, asociadas a restricciones en los aplicativos de apoyo y a la falta de certificaciones oportunas por parte de las áreas responsables.



AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Fortalecimiento del flujo de información contable mediante cronogramas, circulares, mesas de trabajo y reportes periódicos, que facilitan la articulación entre las áreas generadoras de información y el proceso contable.
- Gestiones adelantadas con la Oficina de Tecnologías de la Información orientadas al mejoramiento de los aplicativos de apoyo al proceso contable.
- Reporte oportuno de los estados financieros y sus respectivas notas correspondientes a la vigencia 2025.

RECOMENDACIONES

En concordancia con el Régimen de Contabilidad Pública y los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, se recomienda:

- Fortalecer los mecanismos y procedimientos que garanticen el flujo oportuno, completo y confiable de la información generada por las diferentes dependencias de la Secretaría, con el fin de asegurar el adecuado reconocimiento contable de los hechos económicos y mejorar la oportunidad y calidad de los registros contables.
- Incorporar en las políticas institucionales el compromiso de las dependencias de reportar de manera oportuna al área de contabilidad, garantizando que la información cumpla con los criterios de calidad, integridad y consistencia requeridos.
- Fortalecer la articulación con las áreas proveedoras de información, definiendo acciones concretas que aseguren el cumplimiento oportuno de los cronogramas de reporte y reduzcan las extemporaneidades recurrentes.
- Adelantar las gestiones necesarias para superar las limitaciones tecnológicas y operativas que afectan la aplicación plena de las políticas contables, especialmente en los procesos de depreciación, revisión de vidas útiles y medición posterior de activos.
- Mantener y fortalecer los mecanismos de seguimiento y autoevaluación del control contable como insumo para la mejora continua del proceso.

Firma

Nombre: SANDRA MILENA ARISTIZABAL LOPEZ

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre: SANTIAGO TRUJILLO ESCOBAR

Cargo: SECRETARIO



Documento 20261400113743 firmado electrónicamente por:	
Santiago Trujillo Escobar	Secretario de Cultura, Recreación y Deporte Despacho Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte Fecha firma: 12-02-2026 10:52:13
Sandra Milena Aristizabal Lopez	Oficina de Control Interno Fecha firma: 12-02-2026 08:47:18 Fecha firma: 12-02-2026 08:47:18
Revisó:	Hady Yirley Copete Urrutia - Profesional Universitario - Oficina de Control Interno
 d6a13aef4e6019561c56562aaad95579ddfb837163aca7b51fc85a4cf7b824db Codigo de Verificación CV: 7d328	

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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 Entidad adoptó el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá D.C., el cual incluye anexos propios definidos por la Entidad. El documento se encuentra disponible en el proceso de Gestión Financiera (FIN-MN-01 v1 Manual de Políticas Contables).
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se dispone de material y espacios orientados a la socialización de las políticas contables (inducción a nuevos funcionarios y mesas de trabajo con las áreas). No obstante lo anterior, no se identificó soportes formales que acrediten la realización de jornadas de capacitación específicas durante la vigencia 2025.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Las políticas contables se aplican en el desarrollo del proceso contable; no obstante lo anterior, existen limitaciones operativas que afectan su aplicación integral, conforme a lo señalado en las Notas a los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2025 (Nota 1, numeral 1.2).
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables fueron desarrolladas de acuerdo a la naturaleza de los recursos, la forma de su administración y su uso, los cuales están directamente asociados al presupuesto público de la ciudad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables se elaboraron con el fin de buscar que la información financiera describa los hechos económicos bajo los principios de integridad, neutralidad y aseguramiento de estar libre de errores significativos, con el fin que represente fielmente la información financiera de Bogotá D.C.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

			Existencia Eficiencia	30% 70%			
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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	A través del Módulo de Control Interno en Cultured y el Manual para gestionar acciones correctivas y de mejora, las áreas registran los avances y las evidencias del cumplimiento de sus planes de mejora. La verificación al cumplimiento de acciones lo realiza la Oficina de Control Interno de acuerdo al Procedimiento de Auditoría Interna GEI-PR-01 V3
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los instrumentos de seguimiento se publican en la página web de la entidad; así mismo están disponibles en CULTURED para su permanente consulta y actualización; adicionalmente, se comunican por correo electrónico cuando a ello hay lugar.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Lo realizó la Oficina Asesora de Planeación y la de Control Interno. PM Contraloría: Radicados No.20251400642263 - 20251400642243 PM Interno: Radicados No. 20251400710863 - 20251400710853 20251400463673 - 20251400463643
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	*Manual de Políticas Contables. *Proced. Reconocimiento y revelación transacciones contables. *Cronograma Reporte de Información al área responsable del Proceso Contable. *Reporte de cumplimiento. *Mesas de trabajo con las áreas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Entidad cuenta con instrumentos para facilitar el flujo de información y su socialización, tales como circulares (Circulares 51 y 52 de 2024 y Circular 26 de 2025), reporte de cumplimiento socializado a jefes de área y en Comité de Gestión y Desempeño (actas en expediente Orfeo 202517000110300001E) y mesas de trabajo con las áreas. Adicionalmente, en el expediente 202573005702300001E reposan los soportes de inducción de funcionarios vinculados en 2025.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Existe un cronograma donde se enlazan los procesos desarrollados en la Entidad, identificando: a) responsable de envío b) documentos y reportes, a partir de los cuales fluye la información, c) el periodo de reporte, y d) el plazo máximo de entrega a Contabilidad.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El procedimiento de Reconocimiento y revelación de las transacciones contables FIN-PR-04 v03 se encuentra publicado en la intranet de la entidad
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	La entidad cuenta con el instrumento ADM-PR-04 v2 denominado Procedimiento elaboración, seguimiento y toma física de los inventarios cuya gestión se encuentra a cargo del GIT de Servicios Administrativos - Almacén, como encargados del manejo de los bienes en la Entidad y quienes suministran los insumos para el proceso contable.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El instrumento se encuentra socializado con el personal involucrado mediante espacios de articulación con Contabilidad y Almacén (inducción a nuevos funcionarios y mesas de trabajo). No obstante lo anterior, no se identificó soportes formales que acrediten la realización de jornadas de capacitación específicas durante la vigencia 2025.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 002

Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La verificación se efectúa a través de la toma física del inventario de los bienes como lo establece el Procedimiento elaboración, seguimiento y toma física de los inventarios - ADM-PR-04 v2 cuyas existencias se controlan en el Aplicativo SAI. El inventario se realiza con base en la programación emitida por el área.
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	La directriz general de conciliación de las partidas contables se encuentra en el acápite 3-Políticas de operación, numeral 4 del procedimiento FIN-PR-04 v3 Reconocimiento y Revelación de las Transacciones Contables.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento FIN-PR-04 v3 (Reconocimiento y revelación de las transacciones contables) se encuentra divulgado para el personal involucrado mediante inducción y mesas de trabajo con las áreas. No obstante lo anterior, no se identificó soportes formales que acrediten la realización de jornadas de capacitación específicas durante la vigencia 2025.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante las conciliaciones periódicas realizadas en la vigencia 2025. Se encuentran en los respectivos expedientes de Orfeo de GIT Gestión Financiera.
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	A través de la resolución 753 del 30 de septiembre de 2022 la Entidad modificó y consolidó el Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales para los empleos de la entidad; a su turno el procedimiento Reconocimiento y revelación de las transacciones contables FIN-PR-04 v3 describe la actividad, el área responsable y el cargo o rol del responsable de su ejecución.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento de Reconocimiento y revelación de las transacciones contables se encuentra actualizado (socializado por la OAP el 15/08/2024) y se difunde mediante inducción a nuevos funcionarios y mesas de trabajo con las áreas. No obstante lo anterior, no se identificó soportes formales que acrediten la realización de jornadas de capacitación específicas durante la vigencia 2025.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Su verificación se efectúa a través de las conciliaciones realizadas con las áreas proveedoras de información de la Entidad y con terceros externos a través de operaciones recíprocas.
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	Con base en la Resolución DDC-000004 SDH del 23/12/2024, se establecieron los Plazos y requisitos para el cierre de información.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las circulares 51 de diciembre de 2024 se socializaron por Orfeo a la comunidad institucional. La circular de cierre no. 49 de 2025 se socializó en mesas de trabajo del GIT-contabilidad con los proveedores de información contable internos de la Entidad
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El GIT – Contabilidad verifica el cumplimiento de las circulares; sus resultados se consolidan en el informe de oportunidad. No obstante lo anterior, se presentan extemporaneidades por parte de algunas áreas proveedoras de información, lo cual constituye una oportunidad de mejora que impacta los procesos de cierre contable.
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	La Entidad cuenta con el Procedimiento FIN-PR-04 v3 Reconocimiento y revelación de las transacciones contables; a través de las Circular 51 de diciembre de 2024 y circular 26 de 2025 mediante la cual se dio alcance a la circular 51 de 2024. Con base en estos actos administrativos se se emitió el "Cronograma de Reporte de Información 2025"

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 002

Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

			Existencia Eficiencia	30% 70%			
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las circulares 51 de diciembre de 2024 y circular 26 de 2025 se socializaron en mesas de trabajo y por Orfeo a la comunidad institucional. La circular de cierre no. 49 de 2025 se socializó en mesas de trabajo del GIT-contabilidad con los proveedores de información contable internos de la Entidad
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El GIT – Contabilidad verifica el cumplimiento de las circulares; sus resultados se consolidan en el informe de oportunidad. No obstante lo anterior, se presentan extemporaneidades por parte de algunas áreas proveedoras de información, lo cual constituye una oportunidad de mejora que impacta los procesos de cierre contable.
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	SI	1	0,30	Procedimiento elaboración, seguimiento y toma física de los inventarios - ADM-PR-04. Procedimiento FIN-PR-04 v3 Reconocimiento y revelación de las transacciones contables.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Procedimiento elaboración, seguimiento y toma física de los inventarios - ADM-PR-04 v2 fue actualizado y socializado según correo del 2 de mayo de 2025
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Informe de almacén (Radicado 20267100057683 expediente 202572003808300001E)
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	FIN-PR-04-IT-01 v2 Instructivo para la depuración contable y sostenibilidad de la calidad de la información. Resolución 313 2022_ Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En las Jornadas lideradas por el grupo de contabilidad: capacitaciones, inducción a nuevos funcionarios y mesas de trabajo con las áreas.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Para verificar el cumplimiento de las directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos se realizan las conciliaciones con las diferentes áreas que proveen información.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

			Existencia Eficiencia	30% 70%			
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Mensualmente se realiza la revisión de la información financiera para emisión de los informes y reportes contables correspondientes.
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	Caracterización del proceso Gestión Financiera FIN-CP-01 v3
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los proveedores de la información contable están debidamente identificados en la caracterización del proceso contable. Igualmente en el procedimiento FIN-PR-04 v3 Reconocimiento y revelación de las transacciones contables así como en el Cronograma de Reporte de Información al área responsable del Proceso Contable de la vigencia 2025 están identificados los proveedores de información contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los receptores de la información contable están debidamente identificados en la caracterización del proceso Gestión Financiera.
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 encuentran identificados e individualizados por tercero en la contabilidad a través de los comprobantes de diario que se registran en el aplicativo Limay los cuales se radican en el expediente Orfeo respectivo 202572001500100001E
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se encuentran identificados e individualizados por tercero en la contabilidad a través de los comprobantes de diario que se registran en el aplicativo Limay sobre los cuales se efectúa su medición inicial al momento del reconocimiento y posterior durante su permanencia de acuerdo a su condición específica

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La baja en cuentas se realiza de acuerdo con las normas de reconocimiento, medición y revelación del Marco Normativo para entidades de Gobierno emitido por la CGN. Baja de cuentas por cobrar por Depuración extraordinaria de Incapacidades (Nota 7- Cuentas por cobrar) y baja baja de bienes muebles (Nota 10 - Propiedad, planta y Equipo)
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	Se aplica lo establecido en el Marco Normativo para entidades de Gobierno (Notas a los Estados Financieros 2025, Numeral 1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones y 2.1. Bases de medición.)
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se aplican los criterios establecidos en Marco Normativo para entidades de Gobierno, se evidencia certificación en las Notas a los E.F. Numeral 1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones y 2.1. Bases de medición.
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	En la Entidad se aplica la versión 2015.21 del CGC actualizado según lo dispuesto en las resoluciones 436 y 451 de 2024 de la Contaduría General de la Nación.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Periodicamente (mínimo en cada cierre de trimestre) el grupo de contabilidad verifica la actualización del Catalogo General de Cuentas en la página de la CGN para confirmar que la versión no se haya modificado evento en el cual si éste es actualizado proceder de conformidad en el aplicativo LIMAY
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los registros contables individualizados se llevan en los libros de contabilidad y en los comprobantes de los diferentes aplicativos debidamente soportados. Estos respaldan cada hecho económico ocurrido en la entidad y están consignados en el aplicativo Limay,

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se siguen los lineamientos del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno -CGN y los lineamientos de la Resolución No. SDH-000312 de 2024, Carta Circular SDH 75 de 24/08/2018 y sus modificatorios, y los procedimientos internos de la entidad
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 reconocen cronológicamente con base en la fecha de su realización, esto se evidencia en los comprobantes contables registrados en el aplicativo LIMAY.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se efectúa autocontrol con base en verificación manual posterior a su registro.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los hechos se reconocen cronológicamente de acuerdo a la fecha de su realización, esto se evidencia en los comprobantes contables registrados en el aplicativo LIMAY.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos registrados contablemente están respaldados en documentos soportes idóneos, estos son anexados en los comprobantes contables radicados en el expediente Orfeo respectivo 202572001500100001E
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica que cada registro contable cuente con el respectivo documento idóneo de soporte que lo respalde. Los comprobantes contables son registrados en LIMAY y mensualmente se cargan en el Sistema de Gestión Documental de la Entidad, ORFEO; expediente 202572001500100001E
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables son radicados mensualmente en Orfeo, en el expediente 202572001500100001E. Los documentos de soporte se custodian de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se registran en LIMAY a partir de la creación de un comprobante contable clasificado por su género, el cual al final de mes se radica en todo su conjunto (comprobantes y soportes contables) en el aplicativo orfeo.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente, de acuerdo al momento de ocurrencia de los hechos económicos.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente desde el aplicativo Limay.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, los cuales
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información del libro mayor coincide con la registrada en los comprobantes 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan las conciliaciones periódicas y se efectúan los ajustes a los que haya lugar en el momento que se detecte la diferencia, aunque esta situación no es recurrente.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para verificar la completitud de los registros contables se aplica el Procedimiento de Reconocimiento y revelación de las transacciones contables FIN-PR-04 v03 así como elaboración de las conciliaciones contables periódicas con los proveedores de información y revisión manual de consecutivos con el archivo generado por Limay.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Tanto las conciliaciones de información contable como la verificación de los consecutivos de las transacciones contables se realizan de manera periodica como mínimo una vez al mes

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

			Existencia Eficiencia	30% 70%			
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad están actualizados y registrados en el aplicativo contable Limay cuyos saldos son correspondientes con el informe del trimestre IV-2025 reportado a la SDH, como insumo para la consolidación de la información del ente contable público Bogotá D.C.
	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	Se siguen los lineamientos del Manual de Políticas Contables de la ECP Bogotá v3, las guías y demás directrices expedidas por la SHD en cumplimiento del marco normativo para entidades de gobierno
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El personal involucrado en el proceso contable conoce los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos contenidos en 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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se siguen los lineamientos del Manual de Políticas Contables de la ECP Bogotá los cuales corresponden al marco normativo aplicable a la entidad. Verificable en Notas a los estados financieros numeral 2.1. Bases de medición.
	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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Estos se realizan siguiendo los lineamientos del Manual de Políticas Contables de Bogotá D.C segunda versión y el Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales, pero existen limitaciones (Ver notas; No 1, numeral 1.2 de los Estados Financieros)

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	En el cálculo de la depreciación se atiende de manera parcial lo establecido en las políticas de operación contable, en concordancia con la parametrización del aplicativo SI CAPITAL (SAE-SAI). No obstante lo anterior, persisten limitaciones operativas señaladas en las Notas a los Estados Financieros (Nota 1, numeral 1.2 vigencia 2025). Adicionalmente, se solicita mediante cronograma la certificación trimestral de revisión de vidas útiles; sin embargo, dicha certificación no ha sido allegada oportunamente al proceso contable.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	El área de Almacén reporta mensualmente la depreciación de bienes en bodega y en servicio. No obstante lo anterior, persisten limitaciones operativas señaladas en las Notas a los Estados Financieros (Nota 1, numeral 1.2 vigencia 2025). Adicionalmente, se solicita mediante cronograma la certificación trimestral de revisión de vidas útiles; sin embargo, dicha certificación no ha sido allegada oportunamente al proceso contable.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En la Nota No.7 se detalla el cálculo del Deterioro de CxC y Nota 10 está el deterioro de Propiedad, Planta y Equipo respecto a la estimación del deterioro de los bienes superiores a 35 SMMLV.
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	De acuerdo a la Resolución No. SDH-000312 de 2024, Carta Circular SDH 75 de 24/08/2018 y sus modificatorios, FIN-PL-01 Políticas de operación financiera SCRD y Anexos de política contable SCRD.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se aplica el Marco Normativo para entidades de Gobierno, el Manual de Políticas Contables de la ECP Bogotá D.C. v.3, la Compilación de Guías transversales de aplicación para Entidades de Gobierno Distritales y las políticas de operación de la Entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se identificó, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la ECP Bogotá D.C. V.3, la Compilación de Guías transversales de aplicación para Entidades de Gobierno Distritales y las políticas de operación de la Entidad.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se verificó la aplicación del Marco Normativo, el Manual de Políticas Contables de la ECP Bogotá D.C. V. 2, la Compilación de Guías transversales de aplicación para Entidades de Gobierno Distritales. Sin embargo, no todas las áreas suministran la información por lo que el calculo se realiza por el GIT - Contabilidad
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La actualización de los hechos económicos se realiza con base en lo reportado por las áreas de acuerdo al cronograma 2025 y la información reportada para cierre de vigencia.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las mediciones posteriores (deterioro de cxc) y el cálculo del reconocimiento por permanencia están debidamente soportadas. Las áreas responsables deben efectuar los calculos respectivos del deterioro de cuentas por cobrar y del reconocimiento por permanencia para que los mismos no queden bajo responsabilidad del GIT- Contabilidad
	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	Se elaboran y presentan oportunamente de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento para la Preparación, Presentación y Publicación de Informes V.1 (30-12-2022) _Res_ 356_ 2022 de la CGN y la Res 261/2023 que la modifica y la Carta Circular 121 de 2023, expedida por la SDH.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09

Versión: 002

Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

			Existencia Eficiencia	30% 70%			
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se publican de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento para la Preparación, Presentación y Publicación de Informes V.1 (30-12-2022) Res_356_2022 de la CGN y la Res 261/2023 que la modifica y la Carta Circular 121 de 2023, expedida por la SDH.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se publican de acuerdo a lo establecido en Procedimiento para la Preparación, Presentación y Publicación de Informes V.1, Res_356_2022 de la CGN y la Carta Circular 121 de 2023, expedida por la SDH.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se evidenció presentaciones de información contable en actas del Comité Institucional de Gestión del Desempeño.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La Entidad elabora el juego completo de Estados Financieros. Expediente Orfeo 202572003000100001E
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se evidenció en las notas a los estados financieros con corte a 31/12/2025 y los libros auxiliares del Limay que están anexos a los EF trimestrales. Expediente 202572003000100001E
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se verificó por medio de la conciliaciones con las áreas productoras de la información financiera.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Dirección Distrital de Contabilidad calcula los indicadores financieros de la ECP Bogotá DC que permiten profundizar el conocimiento de la situación financiera y de resultados del nivel territorial.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los indicadores se preparan para analizar la información financiera de los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C., atendiendo su condición de ente territorial.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Esta verificación se realiza a través del aplicativo BPC, el cual cuenta con una herramienta de Validación de la información reportada por cada ente contable que conforma los Estados Financieros Consolidados de Bogotá D.C.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

			Existencia Eficiencia	30% 70%			
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Por medio de los Estados Financieros y las Notas a los Estados financieros que son de carácter explicativo y permiten mayor comprensión de los mismos. Se verificó su existencia con corte a 31/12/2025.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se cumple con las revelaciones requeridas en el Marco Normativo para entidades de Gobierno y la Guía para la elaboración de notas a los E.F. de los Entes Públicos Distritales que conforman la ECP Bogotá D.C., y las Entidades de Gobierno Distritales.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se cumple con las revelaciones requeridas en el Marco Normativo para entidades de Gobierno y la Guía para la elaboración de notas a los E.F. de los Entes Públicos Distritales que conforman la ECP Bogotá D.C., y las Entidades de Gobierno Distritales.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los Estados Financieros presentan las variaciones significativas que se dan de un periodo a otro, de acuerdo al Marco Normativo para entidades de Gobierno.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En las notas se explica la aplicación de metodologías para la medición de los hechos económicos, según las operaciones y de acuerdo a la normatividad, principalmente en la Nota 3. Juicios, estimaciones, riesgo y corrección de errores contables.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La información financiera presentada a los distintos usuarios corresponde con los libros de contabilidad actualizados y los saldos de la información trimestral, que se envía para consolidación a la SDH.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
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	Se presentó informe de rendición de cuentas de la vigencia 2024, el 31 de marzo de 2025. El informe de rendición de cuentas se encuentra publicado en la página web de la Secretaría.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información contable utilizada en la rendición de cuentas es correspondiente con los estados financieros de la SDCRD los cuales constituyen la base sobre la cual se informa a la SDH para su consolidación en la ECP Bogotá.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las explicaciones están contenidas en las notas a los estados financieros las cuales se publican en su conjunto trimestralmente
	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	Existe el mapa de riesgos de Gestión Financiera y se encuentran los riesgos contables. Se les hace seguimiento de acuerdo a la política y las evidencias son registradas en una carpeta compartida y reportada a la Oficina Asesora de Planeación OAP.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Existe el mapa de riesgos de Gestión Financiera y se encuentran los riesgos contables. Se les hace seguimiento de acuerdo a la política y las evidencias son registradas en una carpeta compartida y reportada a la Oficina Asesora de Planeación OAP.
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	Dentro de la matriz de riesgos se define probabilidad e impacto de riesgos para el proceso de gestión financiera. Se hace seguimiento a los controles, trimestralmente, de acuerdo con la Política de Riesgos de la Entidad. Expediente orfeo 202517012200900001E

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARÍA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El proceso hace seguimiento permanente y reporta, de acuerdo a la política de riesgos, las evidencias a la OAP, quien hace el monitoreo como 2a. línea de defensa. La OCI, como 3a. Línea, hace evaluación Independiente a los riesgos y a los controles.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera está actualizando anualmente y el monitoreo se hace trimestralmente.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Dentro del formato de mapa de riesgos se establecen los controles y su seguimiento
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las autoevaluaciones se realizan a través de los resultados de las conciliaciones con las áres, mesas de trabajo y se tratan en reuniones del grupo de contabilidad.
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 personal de planta del área de contabilidad cumple con los requisitos de formación académica, (Contadores públicos) y tienen las habilidades y competencias requeridas para ejecutar el proceso contable, de acuerdo a las funciones.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El personal involucrado en el proceso contable está capacitado para operar las diferentes situaciones. Los funcionarios que laboran en el área son profesionales en Contaduría Pública con experiencia profesional relacionada.
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	SI	1	0,30	Para la vigencia 2025 el personal involucrado con el proceso contable fue convocado a capacitación en competencias para el trabajo en redacción y ortografía.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información del PIC está a cargo de GIT de Gestión del Talento Humano
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información del PIC está a cargo de GIT de Gestión del Talento Humano
			32,00	TOTAL		31,34	

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

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
Versión: 002
Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: SECRETARIA DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

		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
	Calificación Máxima		5				
	Porcentaje obtenido		0,9794791667				
	Calificación		4,90				

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: SANDRA MILENA ARISTIZABAL LÓPEZ
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma _____
Nombre: SANTIAGO TRUJILLO ESCOBAR
Cargo: SECRETARIO



Radicado: **20261400113753**

Fecha 11-02-2026 17:44

El Documento 20261400113753 fue firmado electrónicamente por:	
Santiago Trujillo Escobar	Secretario de Cultura, Recreación y Deporte, Despacho Secretaría Distrital de Cultura, Recreación y Deporte, ID: 71331286, santiago.trujillo@scrd.gov.co, Fecha de Firma: 12-02-2026 10:52:57
Sandra Milena Aristizabal Lopez	, Oficina de Control Interno, ID: 1018430725, sandra.aristizabal@scrd.gov.co, Fecha de Firma: 12-02-2026 08:48:36
Revisó:	Hady Yirley Copete Urrutia - Profesional Universitario - Oficina de Control Interno
 e3504a91534a993456265d9b1d4de720be7951e9c9778b6cb52255f664f0b117 Codigo de Verificación CV: c95ac	

