

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

ncia

70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE								OBSERVACIONES
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO								
POLÍTICAS CONTABLES				TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL		
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1		Adopción de políticas distritales según Carta Circular 119 de 2feb2023 y modificación del numeral 9.2.74 del Manual de políticas Contables Operativas de la SDDE mediante Res 555_2022
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.18	0.18	1		En 2022 se socializaron las Resoluciones 857_2021 y 555_2022, a través de correos electrónicos a funcionarios y colaboradores de la SDDE, del 10-feb-22 y 30-jun-2022. publicados en Intranet
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.18	0.18	1		De acuerdo con las evidencias aportadas para la evaluación del control interno contable, se estableció la aplicación de las políticas contables para los hechos económicos evaluados
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.18	0.18	1		De acuerdo con la Carta Circular 119 de 2feb2023 de la SHD.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.18	0.18	1		De acuerdo con la Carta Circular 119 de 2feb2023 de la SHD.
POLÍTICAS DE OPERACIÓN				TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL		
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1		Se cuenta con el procedimiento pe-p22 "Planes de Mejoramiento Institucional" que requiere seguimiento a la ejecución de acciones de mejoramiento y registro de sus avances
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	PARCIALMENTE	0.21	0.35	0.6		El procedimiento se encuentra publicado en la intranet de la SDDE. La OAP realizó jornada de socialización de MIPG a los enlaces de las dependencias indicando la ruta en la intranet donde puede consultar el mapa de procesos y los documentos que lo integran; sin embargo, no se evidenció socialización de este procedimiento en la vigencia 2022, considerando los cambios en la planta de personal de la entidad. Adicionalmente la OCI socializó lineamientos internos y externos para la gestión del plna de mejoramiento a la DDEE.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.35	0.35	1		La OAP realiza mesas de trabajo mensuales donde verifica el estado de las acciones del Plan de Mejoramiento Externo. La OCI hace seguimiento a Planes de Mejoramiento Internos y Externos
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1		Se cuenta con: Manual de Políticas Contables adoptado con Resolución 857_2021, Plan Operativo Contable-POC que define el flujo de información y Guía para el reporte de informe financiero de convenios y circular 063 de 2022 lineamientos para el cierre presupuestal y contable vigencia 2022.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.23	0.23	1		El Manual de Políticas Contables y la Guía de reporte financiero están publicados en Intranet; el Manual fue comunicado mediante correo electrónico de feb2022, la circular 063 de 2022, fue socializada vía correo electrónico y se esta alineada con las actividades del POC,
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.23	0.23	1		El Plan Operativo Contable-POC define el flujo de información de hechos económicos al área contable
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.23	0.23	1		Se cuenta con guías, formatos y procedimientos contables documentados que consideran las políticas contables
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1		De acuerdo con la Carta Circular 119 de 2feb2023 de la SHD. Adicionalmente la SDDE cuenta con la Resolución 216 de 2019 para el manejo y control de bienes.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	0.35	1		Se cuenta con publicación de procedimientos y formatos para control de bienes; se da inducción a funcionarios, y las dependencias manifiestan conocer las herramientas de individualización de bienes
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.35	0.35	1		Al ingreso de funcionarios se realiza asignación individualizada de bienes. Periódicamente se realiza toma física de inventarios verificando la asignación del responsable
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1		Se cuenta con procedimiento de conciliación de inventarios, con formatos de conciliación financiera e inventarios, y con el POC que señala partidas a conciliar, responsables y periodicidad. Adicionalmente se observó la circular 063 de 2022, la cual fue socializada vía correo electrónico e incluye directrices para la entrega de información de Recusos Entregados en Administración y los memorandos de citación y las actas de los procesos de conciliación de los mismos
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	0.35	1		Los procedimientos y formatos se encuentran publicados en la intranet. Se evidenció socialización de políticas contables del 10feb2022. Adicionalmente se observó la circular 063 de 2022, la cual fue socializada vía correo electrónico e incluye directrices para la entrega de información de Recusos Entregados en Administración y losmemorandos de citación y las actas de los procesos de conciliación de los mismos
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.35	0.35	1		Se realizan conciliaciones mensuales de la cuenta Propiedad, planta y equipo, Cuentas de enlace, CXC Incapacidades, Recursos entregados en administración, entre otras
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1		La Res 607_2019 señala las funciones del personal de planta; los CPS incluyen las obligaciones de contratistas. No se observa concentración de funciones de gestión, control y registro
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	0.35	1		La Resolución está publicada en el link de transparencia. Se socializa en los procesos de inducción y reintroducción. Para los contratistas, las obligaciones están contenidas en las minutas de los CPS
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.35	0.35	1		Para los funcionarios de planta mediante la evaluación de desempeño. Para los contratistas con la revisión de los informes soporte de las cuentas de cobro.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0.30	0.30	1		De acuerdo con la Carta Circular 119 de 2feb2023 de la SHD.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	0.35	1		De acuerdo con la Carta Circular 119 de 2feb2023 de la SHD.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.35	0.35	1		Se evidencia con el cargue de la información a la herramienta Bogotá Consolida.

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

ncia

70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							OBSERVACIONES	
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO								
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las Dependencias o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Se cuenta con Manual de Políticas Contables, POC (información a reportar a Contabilidad) y procedimientos de interfases (gestión para cierres) y de presentación y elaboración de Estados Financieros	
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	0.35	1	El procedimiento de interfases está publicado en Intranet; el Manual fue comunicado mediante correo electrónico de feb2022 la circular 063 de 2022, fue socializada vía correo electrónico y se esta alineada con las actividades del POC. Dando cumplimiento al procedimiento de interfaz y al POC se registra contablemente la información producida en las áreas de gestión. Mediante el proceso de conciliación se verifica la información.	
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.35	0.35	1		
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Se cuenta con: Manual de Políticas Contables, procedimientos GBSG-P3 Toma física de bienes, GBSG-P4 Retiro de bienes, y formatos GBSG-F1 Formato toma física de bienes y GBSG-F3 Comprobante de traslado y el Plan Operativo Contable. Adicionalmente se observó la circular 063 de 2022, la cual fue socializada vía correo electrónico e incluye directrices para la entrega de información de Recusos Entregados en Administración y los memorandos de citación y las actas de los procesos de conciliación de los mismos.	
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Procedimientos publicados en intranet. La DGC informó con Circular 013 del contrato 459_2022 para la toma física de bienes y el cronograma de ésta desde el 28feb2022. Adicionalmente se observó la circular 063 de 2022, la cual fue socializada vía correo electrónico e incluye directrices para la entrega de información de Recusos Entregados en Administración y los memorandos de citación y las actas de los procesos de conciliación de los mismos.	
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Además de la realización del inventario físico, se hace inventario ante retro/cambios de funcionarios, con base en el cual se expiden o no paz y salvos, y en eventos de ferias	
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Se cuenta con Manual de políticas contables, Plan Operativo Contable, Procedimientos (conciliaciones, Interfases, elaborar/presentar EEFF, analizar/registrar ejecución financiera de convenios) entre otros	
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.23	0.23	1	Procedimientos publicados en la Intranet, Adicionalmente se observó la circular 063 de 2022, la cual fue socializada vía correo electrónico e incluye directrices para la entrega de información de Recusos Entregados en Administración y los memorandos de citación y las actas de los procesos de conciliación de los mismos.	
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.23	0.23	1	En la SDDE se realizan conciliaciones de cuentas, se celebran comités de sostenibilidad contable, se publican Planes, Manuales y procedimientos	
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.23	0.23	1	Las conciliaciones se realizan mensualmente y los comités se llevan a cabo periódicamente.	
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE								
RECONOCIMIENTO								
IDENTIFICACIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL				
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Se cuenta con el Plan Operativo Contable y los procedimientos publicados en la intranet cuentan con flujogramas, descripción de las actividades, tiempos y responsables de ejecución, puntos de control y registros	
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35	0.35	1	La caracterización del proceso financiero identifica proveedores, insumos, procedimiento, productos y clientes para cada etapa del ciclo PHVA	
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35	0.35	1	La caracterización del proceso financiero identifica proveedores, insumos, procedimiento, productos y clientes para cada etapa del ciclo PHVA	
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Los libros auxiliares de CXC y CXP presentan registros contables individualizados. Las dependencias indican que los informes de ejecución financiera de convenios se controlan/reportan individualizados	
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Los registros contables se encuentran individualizados, lo que permite identificar sus saldos de manera individualizada	
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Los registros contables individualizados permiten identificar los saldos por cada deudor o acreedor y disponer su baja de manera individual	
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	En seguimiento a la aplicación del Nuevo Marco Normativo, con enfoque al Plan Operativo, se concluyó que la SDDE aplica sostenidamente los requisitos establecidos en el Nuevo Marco Normativo Contable	
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.70	0.70	1	En el anexo de la Resolución 857 de 2021, la SDDE tiene definidas políticas contables generales y para 13 cuentas; en cada una señala su reconocimiento, clasificación, registro y revelación	
CLASIFICACIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL				
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	En la SDDE se está utilizando el Catálogo General de Cuentas en su versión 2015.15, que corresponde a la última versión publicada por la Contaduría General de la Nación	
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.70	0.70	1	La versión 2015,15 es la última versión publicada por la CGN en julio de 2022. En caso de ser necesario, mediante correo electrónico se solicita habilitación de cuentas para actualización en la SDDE	
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Los libros auxiliares de CXC y CXP a nov2022 evidencian el registro individualizado de hechos económicos en el aplicativo Limay, tercerizándolos por número de identificación	
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70	0.70	1	Las políticas contables definidas en la SDDE señalan características para su reconocimiento, clasificación y revelación. Se aplica el catálogo general de la CGN v2015,15 vigente a 31dic2022	
REGISTRO		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL				

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

ncia

70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							OBSERVACIONES
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Los comprobantes contables se elaboran en el aplicativo Limay el cual asigna, por ID de transacción, de manera automática y cronológica, la numeración para cada hecho económico registrado
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Se verifica el consecutivo con Limay y su interfase con Nómina, almacén y OPGET, asignando automáticamente número y fecha a los comprobantes. Los informes financieros de convenios se registran 1 vez al mes
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.35	0.35	1	El aplicativo Limay asigna numeración consecutiva automática a los comprobantes contables y genera libros contables; por tanto, el registro en libros es consecutivo y cronológico
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Los registros contables que operan por interfase, cuentan con soportes digitales idóneos y suficientes. Revisados los soportes de CXP y Caja Menor, se encuentran con soportes idóneos y completos
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Los registros contables que operan por interfase, cuentan con soportes digitales idóneos y suficientes. Revisados los soportes de CXP y Caja Menor, se encuentran con soportes idóneos y completos
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIALMENTE	0.21	0.35	0.6	Se evidencia la conservación de soportes digitales. Para el archivo físico hasta 2015 se observan deficiencias en su organización y de los archivos posteriores no hubo evidencia de su estado y custodia.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Los registros de hechos económicos en el aplicativo Limay se originan en la elaboración de comprobantes contables
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.35	0.35	1	El aplicativo Limay asigna numeración consecutiva automática a los comprobantes contables, en el mismo orden cronológico en que se registran, de acuerdo con el ID de transacción
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.35	0.35	1	El aplicativo Limay asigna numeración consecutiva automática a los comprobantes contables, en el mismo orden cronológico en que se registran, de acuerdo con el ID de transacción
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	El aplicativo Limay asigna numeración consecutiva automática a los comprobantes contables y genera libros contables; por tanto, los libros están soportados por comprobantes contables.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.35	0.35	1	La información contenida en Limay se origina en comprobantes contables realizados en el aplicativo y es la base para la generación de los libros contables; por la tanto, la información es coincidente
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?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Dado que la información es coincidente por su origen, las conciliaciones se realizan por control entre la información contable y la de las áreas generadoras de hechos económicos
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Si, mediante conciliaciones de CXC, recursos entregados en Administración-REA, Propiedad, Planta y Equipo, Operaciones de Enlace, CXP, SIPROJWEB y Lista de Chequeo para Verificar Estados Financieros
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Si, se realizan de manera mensual o trimestral de acuerdo a los lineamientos en el Manual de Políticas Contables Operativas, y el Plan Operativo Contable.
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?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Si, a 30 de septiembre 2022 la información del libro mayor corresponde al saldo de los EEFF.
MEDICIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL			
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Si, el Manual de Políticas Contables Operativas v2, establece los criterios de medición y reconocimiento de hechos económicos de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.
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?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Si, el Manual de Políticas Contables Operativas v 2 se socializó mediante correo electrónico a funcionarios y colaboradores en el mes de febrero 2022.
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?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Los criterios de medición se encuentran en la Resolución 857 de 2021 y su aplicación se verifica con la gestión de depreciaciones (automático) y conciliaciones (ajustes y reclasificaciones) entre otros
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL			
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0.30	0.30	1	La SDDE realiza procesos de depreciación amortización, agotamiento y deterioro según Manual de Políticas Contables.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.23	0.23	1	El cálculo se realiza teniendo como referencia los lineamientos del Manual de Políticas Contables Operativas.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0.23	0.23	1	Si, al finalizar la vigencia la Dirección de Gestión Corporativa realizó verificación de la vida útil de 96 bienes.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0.23	0.23	1	Si, en noviembre 2022 la Dirección de Gestión Corporativa aplicó el Test Indicio de Deterioro de Activos no Generadores de Efectivo, a los bienes susceptibles
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Para las cuentas de Recursos entregados en administración, CXC, Préstamos por Cobrar, Responsabilidades fiscales, Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles y Derechos fiduciarios, entre otros, se encuentran identificados en las políticas contables
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Los criterios que se encuentran en el manual de Políticas Contables están elaborados acorde con el Marco Normativo Contable, en el Régimen de Contabilidad Pública.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Están en el Manual de Políticas Contables se identifican en: Recursos entregados en administración, CXC, Préstamos por Cobrar, Responsabilidades fiscales, Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles y Derechos fiduciarios, entre otros
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Se cuenta con una lista de chequeo para verificar los EEFF y se realizan conciliaciones de CXC-Incapacidades, Propiedad, Planta y Equipo, Operaciones de Enlace, CXP, SIPROJWEB y saldos REA
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Si y se incluyen detalles dentro de las revelaciones

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

ncia

70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							OBSERVACIONES		
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO									
		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL					
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Para los casos en que se hace necesario, se recurre a juicios profesionales de expertos ajenos al proceso contable, V. Gr. Oficina Asesora Jurídica, la Dirección Distrital de Contabilidad, Secretaría de Hacienda Distrital.		
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS									
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Si, los Estados Financieros se elaboran mensualmente y se publican en la página web; trimestralmente se presentan a la DDC		
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.18	0.18	1	Si, el Manual de políticas Contables Operativas V.2, establece lineamientos y fechas para divulgar los Estados Financieros de la SDDE		
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.18	0.18	1	Si, los EEFF se encuentran en el link de transparencia; sin embargo, la fecha de publicación registrada en la página Web corresponde al recargue de información producto de la actualización de la misma.		
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.18	0.18	1	En el marco del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y en el Comité de Cartera se realizó presentación de información de los EEFF para la toma de decisiones.		
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.18	0.18	1	Si, se observó Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a EEFF.		
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Si, de acuerdo a verificación realizada con el libro mayor.		
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0.70	0.70	1	Si, mediante conciliaciones de CXC-Incapacidades, saldos de REA, Propiedad, Planta y Equipo, Operaciones de Enlace, CXP, SIPROJWEB y la Lista de Chequeo para Verificar Estados Financieros		
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Si, de acuerdo con la Carta Circular 119 de feb 2023 de la SHD		
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Si, de acuerdo con la Carta Circular 119 de feb 2023 de la SHD		
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Si, de acuerdo con la Carta Circular 119 de feb 2023 de la SHD		
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Los estados financieros incluyen las Notas a los EEFF que presentan información general, variaciones de cifras y análisis de partidas significativas		
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?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Si, las notas a los EEFF revelan el reconocimiento y medición para cada grupo de cuentas.		
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?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Si, las notas a los EEFF revelan el reconocimiento y medición para cada grupo de cuentas.		
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Las Notas a los EEFF hacen referencia a variaciones significativas.		
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?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Las Notas a los EEFF presentan explicación sobre la metodología y los juicios profesionales para la preparación de la información.		
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.14	0.14	1	Mediante procesos de conciliación de cuentas y el reporte trimestral de la información financiera a la DDC mediante el sistema Bogotá Consolida, así como a las demás partes interesadas.		
RENDICIÓN DE CUENTAS									
RENDICIÓN DE CUENTAS					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL		
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?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.30	0.6	Si bien la Entidad contempla dentro de su Plan de Rendición de Cuentas la divulgación del los EEFF en el link de transparencia de la página web, lo cual se llevó a cabo, esta información no fue presentada en los ejercicios de Rendición de Cuentas de la vigencia.		
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?	Ef	SI	0.35	0.35	1	Si, de acuerdo con la Carta Circular 119 de feb 2023 de la SHD en lo relacionado con la información rendida a dicha Secretaría para propósitos específicos.		
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	PARCIALMENTE	0.21	0.35	0.6	En las Rendiciones de Cuentas de 2022 se observó presentación de la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión y en la página web se presentaron los EEFF con sus revelaciones; sin embargo, estas no brindan explicaciones suficientes para la comprensión de la información financiera presentada, de acuerdo con la opinión emitida por la Contraloría de Bogotá a las últimas Notas a los EEFF publicadas.		
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE									
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE					TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL		
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Si, mediante la herramienta Monitoreos_Matriz de Riesgos_2022		
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0.70	0.70	1	Si, trimestralmente se reporta a la Oficina Asesora de Planeación.		
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?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Para el proceso de Gestión Financiera se identificaron dos riesgos de gestión relacionados con la presentación de EEFF.		
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.18	0.18	1	En la vigencia 2022 se realizaron seguimientos periódicos a los riesgos identificados. Se encuentran publicados en el link de transparencia.		
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.18	0.18	1	En la vigencia 2022 se realizaron seguimientos periódicos a los riesgos identificados. Se encuentran publicados en el link de transparencia.		
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.18	0.18	1	Si, en la matriz de riesgos establece los controles para cada riesgo identificado, los cuales registran actividades de monitoreo.		
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0.18	0.18	1	El proceso de Gestión financiera verifica controles implementados y reporta trimestralmente a la Oficina Asesora de Planeación el resultado de la aplicación de controles a los riesgos identificados		
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0.30	0.30	1	Se cuenta con 2 profesionales y un auxiliar administrativo, 1 contratista; contadores titulados con experiencia en procesos contables.		
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0.70	0.70	1	Si, los perfiles y experiencia acreditados permiten que las personas involucradas en el proceso identifiquen de hechos económicos.		
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0.30	0.30	1	De acuerdo con la Carta Circular 119 de feb 2023 de la SHD		
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.35	0.35	1	De acuerdo con la Carta Circular 119 de feb 2023 de la SHD		

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

ncia

70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						OBSERVACIONES	
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.35	0.35	1	De acuerdo con la Carta Circular 119 de feb 2023 de la SHD
TOTAL				31,46		0	

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	31,46
Porcentaje obtenido	0.983125
Calificación	4.92

Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.



ALFREDO BATEMAN SERRANO
Secretario de Despacho SDDE



ROSALBA GUZMAN GUZMAN
Jefe Oficina de Control Interno



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2022
FORTALEZAS
<p>La SDDE cuenta con Manual de Políticas Contables V2 adoptado mediante la Resolución 857 de 2021, Plan Operativo para el Proceso Contable, que incluyen políticas y lineamientos para el reconocimiento, clasificación, medición y revelación de los hechos económicos de la Entidad; los cuales fueron objeto de verificación y actualización durante la vigencia, en cumplimiento al Marco Normativo Contable.</p> <p>El compromiso de la Alta Dirección para atender temas relacionados con el proceso contable e identificar y gestionar oportunidades de mejora.</p> <p>Seguimiento periódico y conciliación de saldos contables con las dependencias generadoras de hechos económicos.</p> <p>El inicio de la actualización de procedimientos del proceso contable con el fin de garantizar el cumplimiento del Marco Normativo aplicable a la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico.</p> <p>Apoyo permanente de la oficina de Control Interno-OCI, con enfoque preventivo en temas relacionados con la presentación de información contable en Estados Financieros,</p>
DEBILIDADES
<p>Algunas dependencias reconocen como único responsable del proceso contable de la Secretaría a la Subdirección Administrativa y Financiera que realiza registro y consolidación de información contable para presentar Estados Financieros.</p> <p>Las Políticas, Planes, Guías y Procedimientos del proceso contable no se encuentran socializadas a la totalidad de funcionarios y colaboradores de la Entidad.</p> <p>De acuerdo a prueba de recorrido, se observaron deficiencias en la organización y custodia del archivo físico de los soportes de la información del proceso contable.</p> <p>En los ejercicios de Rendición de Cuentas realizados en la vigencia 2022 no se presentaron los Estados Financieros.</p>
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<p>Alcance en la preparación y presentación de las Notas a los Estados Financieros, aportando información relevante y de utilidad a los grupos de interés.</p> <p>Actualización de los procedimientos del proceso contable.</p> <p>Publicación oportuna de los Estados Financieros en la página web de la SDDE.</p>



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2022
RECOMENDACIONES
<p>Implementar estrategias que garanticen la apropiación del proceso contable de la SDDE como el conjunto de actividades, directrices, políticas y lineamientos en los que participan todas las dependencias de la Entidad que generan hechos económicos susceptibles de reconocimiento, medición y revelación en los Estados Financieros de la Entidad.</p> <p>Socializar periódicamente las políticas Planes y procedimientos del proceso contable a la totalidad de los funcionarios y colaboradores, con el fin de identificar su participación dentro el proceso contable de la SDDE.</p> <p>Garantizar la adecuada organización y la conservación del archivo de los soportes de la información contable.</p> <p>Dar continuidad a la actualización de procedimientos del proceso contable.</p> <p>Socializar los Estados Financieros de la vigencia en los ejercicios de Rendición de Cuentas, con el fin de asegurar la transparencia y la participación ciudadana.</p>

ALFREDO BATEMAN SERRANO
Secretario de Despacho

ROSALBA GUZMAN GUZMAN
Jefe Oficina Control Interno