

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

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 SDDE elaboró las políticas contables que fueron presentadas a la Secretaría de Hacienda Distrital (SHD), aprobadas y adoptadas según resolución 0383 de 27 de diciembre de 2017, documento manual al interior de la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico denominado políticas contables operativas
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se efectuó la sensibilización al interior del área del manejo contable del proceso de convergencia, con el personal que maneja este proceso.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se aplicó de manera retroactiva para preparar el ESFA y de manera uniforme se están aplicando para la implementación del Nuevo Marco Normativo contable 2018
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	De acuerdo con las acciones implementadas se observó que las políticas contables operativas fue el punto de partida para la aplicación del NMNC de la SDDE
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se realizó documento técnico por el cual la SDDE adoptó para la realización medición, presentación y revelación de la información financiera.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La SDDE efectúa seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos por parte del ente de control, aunque no cuenta con procedimientos escritos y/o guías como instrumentos, así mismo no ha efectuado planes de mejoramiento de las auditorías internas por parte de la OCI.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No existe
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	SI, a los del ente de control externo, no siendo así con las auditorías de Control Interno.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Falta de efectividad en los controles realizados por la Entidad específicamente en las conciliaciones entre el área contable las misionales y/o fuentes de información.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Faltan los manuales de procedimientos escritos.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Faltan los manuales de procedimientos escritos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Faltan los manuales de procedimientos escritos.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Faltan los manuales de procedimientos escritos.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	SI, al personal que maneja los bienes físicos se le dio a conocer la política contable operativa de propiedad planta y equipo de la Entidad
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El Subdirector Financiero y Administrativo y un profesional especializado grado 27 del área contable efectúan este proceso de la SDDE. No se evidencia conciliación de propiedad planta y equipo.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La SDDE toma como parámetro la resolución 000001 de 2015 de la Dirección Distrital de Contabilidad, conciliaciones de operaciones de enlace internamente no existe procedimiento para conciliaciones para las partidas más relevante.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se tiene en cuenta la normatividad vigente para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Las conciliaciones son la herramienta más efectiva para el control, sin embargo, no se realiza.
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	NO	0,2	0,06	El área contable está establecida en la estructura orgánica de la entidad, como un proceso funcional, por lo anterior no está creado el cargo de Contador Público Titulado, no existe instrucción en que se defina la segregación de funciones.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	La SDDE en comités contables presenta las observaciones y quedan en firme los lineamientos contables, allí asisten las personas encargadas del proceso contable.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	Se encuentra bajo la dirección del Subdirector Financiero y administrativo de la SDDE.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La SDDE efectúa la presentación de los Estados Financieros teniendo en cuenta cronograma que envía la Dirección Distrital de Contabilidad
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Internamente la SDDE no cuenta con procedimiento escritos, el personal involucrado tiene en cuenta cronograma que envía la Dirección Distrital de Contabilidad y demás normativa expedida por esta Dirección.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Internamente en la SDDE, falta establecer un cronograma de cumplimiento.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La SDDE tiene en cuenta la normatividad vigente externa y el Plan Operativo Contable 2013 para el cierre integral.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	No se evidenció actualización de Plan operativo Contable
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	No se evidenció actualización de Plan operativo 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	La directriz es la Resolución 0001 de 20 de septiembre 2001, de la Contaduría General de la Nación. La SDDE cuenta con los aplicativos SAI - SAE y la política operativa Contable de propiedad planta y equipo.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, se cuenta con sus formatos en el proceso de propiedad planta y equipo, respectivamente.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	el último inventario de activos se efectuó con la firma Levin de Colombia en el año 2017, falta procedimiento escrito para el tema de PPYE
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	las directrices que se está tomando en cuenta es la normatividad vigente para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se socializa estas herramientas con el personal involucrado en el proceso
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La SDDE tiene en cuenta el manual de funciones del 2013, falta manual escrito para análisis y depuración, para el proceso contable.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La SDDE efectúa depuración periódica de transacciones u operaciones de enlace con los organismos del nivel central no se observa análisis de cuentas.
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	En la página de la SDDE - intranet, se evidencia el documento flujograma con la caracterización de los procesos.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	En el plan operativo contable de 2013 (no está actualizado) de la SDDE, se encuentra establecido la identificación de proveedores.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, dentro de los receptores de identificación las SDDE tiene los entes de control y la ciudadanía en general y se publican en la Intranet
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Para determinar los derechos y obligaciones la SDDE y dentro del proceso de implementación del NMNC, en la políticas contables, se cuenta con los flujogramas del proceso no se encuentran documentados con los cuales se construyen los auxiliares contables.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	En los auxiliares contables generados a partir del NMNC, se observa la individualización los derechos y Obligaciones que posee la SDDE sin embargo falta análisis y conciliaciones internas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Con el NMNC, se observa que la política contable operativa quedo "en cualquiera de los escenarios se eliminará el saldo de la Otra cuenta por cobrar y el deterioro acumulado relacionado a la misma contra el valor recibido, si este último se presenta. La diferencia se tomará como un ingreso o un gasto del periodo según corresponda".
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	Las actividades operativas y contables realizadas por la SDDE referente a la identificación de los hechos económicos, se efectúan de acuerdo con los lineamientos del NMNC.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	La SDDE cuenta con los criterios establecidos en las políticas del NMNC, la normatividad pertinente y las notas a los estados financieros.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	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	El área contable cuenta con la homologación de las cuentas bajo el NMNC- (catálogo de cuentas)
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	N/A Por encontrarse en implementación
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDDE lleva los registros individualizados, por lo anterior se evidencia en cuentas por pagar Cuentas por cobrar, beneficios y permanencia a empleados etc.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	En la elaboración del manual de políticas contables operativas se evidencia los criterios que se deben tener en la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.
	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 que efectúa la SDDE, se registran cronológicamente teniendo en cuenta la normatividad vigente.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Verificando el reporte de la aplicación Obget, se observa que la SDDE verifica la cronología de los hechos económicos.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La SDDE cuenta con el sistema Limay que arroja los diferentes asientos contables cronológicamente.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos que efectúa la SDDE, se registran con el respaldo de un documento y teniendo en cuenta la normatividad vigente.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los hechos económicos que efectúa la SDDE, se registran con el respaldo de un documento origen y teniendo en cuenta la normatividad vigente.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	No se obtuvo respuesta por parte del área que maneja el proceso contable.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDDE cuenta con la generación de comprobantes de contabilidad a través del sistema contable Limay
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verifico comprobante diario manual, Limay, libro diario.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verifico el consecutivo del comprobante diario manual, Limay, así mismo el sistema genera automáticamente el consecutivo
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Con base en las actividades realizadas por la SDDE que integran la generación de libros de contabilidad, se evidencia los comprobantes de contabilidad que soportan estos.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La SDDE genera los libros de contabilidad con la información que plasmada en los comprobantes de contabilidad - libro diario.
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?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Bajo la dirección de líder del proceso contable de la SDDE, se generan los ajustes necesarios (copia libro diario) no se evidencio conciliaciones respectivamente.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La implementación del NMNC exige que se establezcan mecanismos de completitud. No existen, solo la norma.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se debería revisar los mecanismos de control para garantizar la calidad de la información.
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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La SDDE reporto a la Secretaría Distrital de Hacienda y a la Dirección Distrital de Contabilidad el último informe trimestral a septiembre de 2018, los libros de contabilidad se encuentran en firme.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	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	La SDDE contempla la medición monetaria, criterios, aplicación de las normas del NMNC, dentro de su proceso se valoró a precio de mercado PPyE, así mismos la depreciación, en moneda local (peso colombiano) o su equivalente en valor nominal para los bonos de consumo.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La SDDE, adopto las políticas contabilidad y bases de medición de las partidas que conforman el efectivo-pasivo y patrimonio y sus equivalentes y son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable.
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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se tiene en cuenta el concepto emitido por la Contaduría General de la Nación y las políticas operativas contables que genero y adopto la SDDE.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDDE cuenta para el NMNC con las políticas aprobadas para los cálculos correspondiente. El efectivo y equivalentes se medirán por su valor nominal en pesos colombianos.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	La depreciación está soportada para el año 2018 por el valor técnico suministrador por el evaluador de la firma LEVIN de Colombia, en la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	no se evidencio para el total de bienes.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	La SDDE solamente cuenta con deterioro en convenio efectuado con Confiar y se está tratando el tema con la Secretaria Distrital de Hacienda.
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	La SDDE cuenta con la política de operación dentro del manual adoptado en la implementación del NMNC para la medición posterior.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	La SDDE, efectuará una vez al final del periodo contable, se debe evaluar si existen indicios del mismo, a través, de evidencias objetivas del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Si. En mediciones posteriores las pérdidas por este concepto disminuyen, se podrá reconocer un menor valor del deterioro.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Teniendo en cuenta la política se mantendrán por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Contra el gasto afectado inicialmente si la reversión corresponde al deterioro reconocido durante el periodo contable, o contra el respectivo ingreso.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	No Sin embargo la SDDE cuenta con la asesoría de dos profesional experto con actividades contables.
	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	NO	0,2	0,06	NO. Siempre se presentan fuera de términos o se recurre a solicitudes de prórrogas.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	NO	0,2	0,04	La SDDE da cumplimiento a la Ley de transparencia y divulga los Estados Financieros en la Intranet institucional.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	NO	0,2	0,04	La SDDE divulga a través de la página institucional los Estados financieros dando cumplimiento a la ley de transparencia, no se observa directriz interna.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Eficiencia	0,18	NO	0,2	0,04	NO La información financiera no es considerada, prueba de ello es que no se presenta en los comités directivos.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Eficiencia	0,18	NO	0,2	0,04	Teniendo en cuenta la adopción del NMNC, la SDDE trabaja sobre la construcción de los EEEF.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La incorporación de todos los hechos económicos realizados por la SD/DE, y la presentación en los auxiliares reflejan equivalencia
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	La SDDE en la subetapas de elaboración de los comprobantes de contabilidad se efectúan los asientos de los ajustes en los libros respectivos utilizando el Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	No se generan indicadores que analicen la realidad financiera de la SDDE
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	N/A. No son requeridos en la gestión institucional
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	N/A. No son requeridos en la gestión institucional

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Dentro de las políticas la SDDE estableció las notas a los estados contables básicos de carácter general y específico. Para el periodo 2018 están en elaboración.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Por determinar para el periodo de ejecución y cierre de la vigencia 2018, a la fecha no se conoce el informe con las notas a los estados financieros sobre el NMNC.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Por determinar para el periodo de ejecución y cierre de la vigencia 2018, a la fecha no se conoce el informe con las notas a los estados financieros sobre el NMNC.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Eficiencia	0,14	NO APLICA	0	0,00	
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Por determinar para el periodo de ejecución y cierre de la vigencia 2018, a la fecha no se conoce el informe con las notas a los estados financieros sobre el NMNC.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Por determinar para el periodo de ejecución y cierre de la vigencia 2018, a la fecha no se conoce el informe con las notas a los estados financieros sobre el NMNC.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
RENDICIÓN DE CUENTAS		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	NO N/A
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	NO N/A
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	NO N/A
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	NO	0,2	0,06	LA SDDE cuenta con la elaboración de la matriz de riesgos del proceso contable.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	NO	0,2	0,14	NO. A la fecha no existe evidencia de seguimiento por parte del procedimiento contable, es necesario revisar la identificación de los riesgos en el proceso y procedimientos contables.
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	La probabilidad de ocurrencia está establecida en la matriz de riesgos, pero esta tienen aspectos muy generales.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Dado que existe deficiencia en la identificación de los riesgos, pueden quedar sin identificarse y tratarse algunos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se está adelantando revisión de riesgos según la nueva metodología definida por el DAFP.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Solamente para aquellos riesgos que existen en el actual mapa de riesgos, el cual debería ser revisado nuevamente.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	NO se evidencia autoevaluaciones a la luz de la segunda línea de defensa que se ha definido en el MIPG, se efectúan únicamente revisiones por parte de la Oficina de Control Interno.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDDE cuenta con 2 profesionales contadores Públicos Titulados, de planta 4 contadores de prestación de servicios.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Dentro de su perfil cuentan con experiencia e idoneidad como contadores públicos titulados
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se tienen en cuenta únicamente a funcionarios de carrera y en la mayoría de casos estas capacitaciones son dictadas por entes gubernamentales
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El Subdirector financiero y administrativo verifica el programa de capacitación
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	no se observo ningun indicador.
			32,00	TOTAL		25,73	

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

Calificación Máxima

5

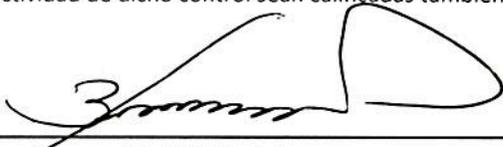
Porcentaje obtenido

0,8041875

Calificación

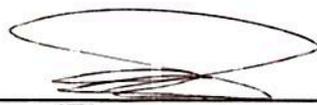
4,02

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: Gonzalo Martínez Suárez

Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 

Nombre: José Andrés Duarte García

Cargo: SECRETARIO SDDE

