

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARÍA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	De acuerdo a la resolución 0838 de 27 de diciembre de 2017, la SDDE elaboró las políticas contables que fueron presentadas a la Secretaría de Hacienda Distrital (SHD), aprobadas y adoptadas por la SDDE.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se cuenta con el Manual de Políticas Contable conforme a la resolución 0838 del 2017, sin embargo no se cuenta aún con el manual de políticas Operativas.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se aplica de manera activa si están dentro del Nuevo Marco Normativo contable de 2019, aunque se encuentran en proceso de materialización.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	En efecto, la entidad implementó el nuevo marco normativo contable, para ello elaboró su propio manual de políticas contables; aunque algunas de ellas se encuentran inconclusas.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	La información financiera se presenta conforme al manual adoptado a través de la Resolución 838 de 2017
	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	Aunque la SDDE efectúa seguimiento a los planes de mejoramiento de acuerdo a los hallazgos por parte del ente externo de control; mas no así para los hallazgos por parte de la OCI.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La socialización la recibió una funcionaria de la Subdirección Administrativa y Financiera, y es la encargada de hacer el seguimiento respectivo.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se efectúa seguimiento a los planes de mejoramiento relacionados con las observaciones de la Contraloría de Bogotá. No al seguimiento de los informes internos de la OCI.
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	A diciembre de 2019, el proceso financiero cuenta con los procedimientos de Cuentas por Pagar, órdenes de pago, caja menor, análisis y registro de la ejecución financiera y reportes financieros de los convenio.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARÍA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	La entidad ha realizado mesas de trabajo de socialización de los procesos mencionados en el punto anterior, como se evidencia de los documentos de asistencia a ellas.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	SI, existen como ejecución financiera, ordenes de pago, caja menor, y cuentas por pagar.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Se tienen de forma parcial pues cubren algunos procesos como cuentas por pagar, órdenes de pago, caja menor, análisis y registro de la ejecución financiera y reporte financieros de los convenios, guía de liberación de pasivos exigibles.
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	En el año 2019 se implementó el manual interno de inventarios, según la carta circular 001 de 2019.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	SI, al personal encargado del manejo de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo, se les capacitó sobre el contenido de la circular 001 de 2019.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se evidenció la conciliación mensual de las cifras de almacén y contabilidad a través de soportes entregados 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 SDDE toma como parámetro la resolución 001 de 2015, de la Dirección Distrital de Contabilidad y se realiza las conciliaciones de operaciones de enlace, y conciliaciones con las diferentes áreas.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se realiza con base en la normatividad vigente para la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se ejerce verificación y control a través de conciliaciones, de igual forma se hace con la causación de algunas cuentas
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	Dentro de la estructura orgánica, el área contable constituye un subproceso funcional la planta de personal cuenta con dos contratistas y dos personas de planta encargados de forma adecuada atendiendo a una adecuada segregación de funciones.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los lineamientos se encuentran contenidos en los contratos y en las resoluciones de nombramiento de los funcionarios del área contable
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se encuentra bajo la supervisión del contador Público y la SAF.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARÍA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

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	La SDDE efectúa la presentación de los Estados Financieros, teniendo en cuenta la resolución 0001 de 31 de Diciembre de 2018 expedida por 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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	La fuente para la presentación es la resolución 00001 de 2015 y demás normativa vigente, sin embargo la entidad no ha desarrollado un documento interno que ilustre sobre los lineamientos que le son particulares.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Internamente la SDDE cuenta con procedimientos escritos, el personal involucrado tiene en cuenta la resolución 000001 de 2015 de la Secretaría General Contable y demás normativa expedida por esta secretaría.
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 Manual Contable 2013 para el cierre integral, así mismo se han implementado formatos como por ejemplo el de Convenios y Cuentas por pagar.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se tiene publicación en la página institucional, es un documento nuevo al que tiene acceso el personal involucrado con el cierre de operaciones.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se cumple con el procedimiento y se verifica a través de las conciliaciones, que pertenecen establecer cualquier diferencia.
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 2019, de la Dirección Distrital de Contabilidad. La SDDE cuenta con los aplicativos SAI - SAE y la conciliación mensual de propiedad planta y equipo y se concilian cifras con las diferentes áreas
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 las conciliaciones para los diferentes procesos que producen información económica, como también se cuenta con actas de reunión y asistencia a cada una de las sesiones de socialización.
9.2	¿Se cumple con esas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, el último inventario de activos se efectuó en el mes de Julio de 2019 y existe una acta con compromisos, por parte del área.
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	NO	0,2	0,06	No. Esta en construcción el manual de políticas operativas de depuración ordinaria contables; 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	NO	0,2	0,05	N/A
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	NO	0,2	0,05	N/A

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARIA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	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?	Eficiencia	0,23	NO	0,2	0,05	N/A
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 pagina de la SDDC - Intranet, se evidencia el documento flujograma con la caracterización de los procesos. Por ejemplo para las cuentas por pagar, convenios, caja menor
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	SI, la entidad tiene identificadas las áreas que producen información contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	SI, la entidad tiene identificados los centros que reciben la información contable como también los que reciben la información contable producida por la entidad.
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	SI, Para determinar los derechos y obligaciones de la SDDC y dentro del NMNC, se encuentran las cuentas individualizadas como por ejemplo las de talento humano, almacén, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	SI, En los auxiliares contables generados a partir del NMNC, se observa la individualización por terceros (deudores y acreedores) de los derechos y obligaciones que posee la SDDC.
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	SI, la contabilidad registra los derechos y obligaciones a nivel de terceros, es decir con el deudor o acreedor, con lo cual, al dar de baja se realiza de manera individualizada.
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 SDDC coherentes con la identificación de los hechos económicos, se regulan según los lineamientos de NMNC y teniendo en cuenta la resolución 533 de 2015.
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 SDDC se basa en los criterios establecidos en las políticas del NMNC y en la normatividad vigente.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARÍA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO**

	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 MNMC, por regulación normativa con la resolución de 620 de 2015.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Si, se realiza trimestralmente
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, La SDDC lleva los registros individualizados, lo que se evidencia en cuentas por pagar, cuentas por cobrar, beneficios y permanencia a empleados etc, se refleja en los auxiliares y en la imputación contable.
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 se evidencian los criterios que se deben tener en cuenta para la clasificación y registro de los hechos económicos.
	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	La SDDC registra cronológicamente los hechos económicos, teniendo en cuenta la normatividad vigente, como se puede evidenciar en los auxiliares de contabilidad.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, se observa que la SDDC ejecuta cronológicamente 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	Se verifica con las ordenes de Pago (OP), la causación, pagos y traslados, como es el caso de almacén y nomina, entre otros.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos que efectúa la SDDC, se registran con el respaldo de un documento válido y legal.
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 SDDC, 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	Se conserva parte del archivo en cada una de las áreas de gestión, los demás archivos en otras sedes de la SDDC.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDDC cuenta con la generación automática de comprobantes de diario de contabilidad, de auxiliares a través del aplicativo contable Limay.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verificó comprobante de diario, libro diario y su generación guarda un orden cronológico en el aplicativo contable Limay.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verificó el consecutivo automático por el sistema contable Limay.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se verificó con base en las actividades realizadas por la SDDC que integran la generación de comprobantes de contabilidad al mes de diciembre de 2019 a través del aplicativo contable Limay.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARIA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

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	A partir de noviembre de 2019, la SDFE genera un control para la SAF, sobre las causaciones efectuadas en el aplicativo contable Limay.
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	Por lo general no se presentan ajustes, por ser el proceso contable Limay sistematizado.
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 MNMC exige que se establezcan mecanismos de completitud. Existen las conciliaciones entre cuentas contables e información de las áreas productoras de información económica.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se efectúan conciliaciones mensuales, de las cuentas más significativas.
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	Si, los reportes son tomados de los libros de contabilidad una vez cerrado el trimestre respectivo

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARIA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CAIFICACIÓN	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 SDDC contempla, en su manual de políticas contables los criterios de medición inicial, conforme al Nuevo Marco Normativo Contable: Resoluciones 533 de 2015 y 620 de 2015.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Las bases de medición de las partidas que conforman el activo, pasivo y patrimonio y sus equivalentes, 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 Nuevo Marco Normativo Contable y con base en él, el manual de políticas contables.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CAIFICACIÓN	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 SDDC cuenta para el NMINC con las políticas aprobadas para los cálculos correspondientes, se observó al cierre del mes de diciembre de 2019, en libros auxiliares.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La depreciación esta soportada hasta el mes de diciembre de 2019 y el sistema SAE-SAI parametriza los activos, actualmente se soporta por el valor técnico suministrado por el evaluador de la firma LEVIN de Colombia. Falta manual operativo 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	La depreciación esta parametrizada y parcialmente se revisa, se requiere de la preparación del manual operativo contable que sería la base para su cumplimiento.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Sujeto a nueva valuación de activos, falta manual operativo contable
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 SDDC cuenta con los criterios de medición posterior contenidas en el manual de políticas contables sujetos al NMINC, pero no se ha desarrollado el manual operativo contable
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	La SDDC toma como parámetro la resolución 001 de 2015, de la Dirección Distrital de Contabilidad, se requiere el manual de políticas operativas para la depuración contable.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Si, En mediciones posteriores las pérdidas por este concepto disminuyen, se podrá reconocer un menor valor del deterioro, importante preparar las políticas operativas contables.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Teniendo en cuenta la política se mantendrá por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro. Importante las políticas operativas contables.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARIA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Se actualiza el sistema Siproj a 30 de Diciembre, sin embargo no se observo la medición para el deterioro de las cuentas a diciembre de 2019.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	La SDDE se soporta en los juicios de la Secretaria Jurídica Distrital. Y la organización Levin de Colombia. La falta del manual operativo contable dificulta cumplir técnicamente con este aspecto
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CAUFIGACIÓN	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	Mensualmente el área de contabilidad genera los Estados Financieros.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o fincamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La SDDE da cumplimiento a la Ley de transparencia y divulga los estados financieros en la Intranet Institucional. De acuerdo a la Resolución 001 de 2018 DDC.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o fincamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La SDDE divulga a través de la página institucional los Estados Financieros dando cumplimiento a la ley de transparencia; Resolución 001 de 2019 DDC.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La información financiera no es considerada, prueba de ello es que no se presenta en los comités directivos, solamente se tiene en cuenta la ejecución del presupuesto.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Teniendo en cuenta la adopción de NMNC, la SDDE genera Estados de Situación Financiera y de Resultados, Cambios en el Patrimonio, Balance General, Notas y Revelaciones.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI, los estados financieros son tomados de los libros de contabilidad.
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	Se cuenta con conciliaciones mensuales de la cuentas contables con cifras registradas en las diferentes áreas.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	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	NO	0,2	0,07	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	NO	0,2	0,07	N/A, no son requeridos en la gestión institucional.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARÍA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

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 de la SDDE estableció las notas a los estados contables básicos de carácter general y específico. Solo al final del cierre del periodo fiscal se presentaban notas.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Por determinar el periodo de ejecución y cierre del mes de diciembre de 2019, a la fecha se conoce notas a los estados financieros sobre el NMNC de abril y octubre de 2019.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Por determinar el periodo de ejecución y cierre del mes de diciembre de 2019, a la fecha se conoce notas a los estados financieros sobre el NMNC de abril y octubre de 2019. No de carácter general.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Por determinar el periodo de ejecución y cierre del mes de diciembre de 2019, a la fecha se conoce notas a los estados financieros sobre el NMNC, por los meses de abril y octubre de 2019. No de carácter general.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Por determinar el periodo de ejecución y cierre del mes de diciembre de 2019, a la fecha se conoce notas a los estados financieros sobre el NMNC, por los meses de abril y octubre de 2019. No de carácter general.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Por determinar el periodo de ejecución y cierre del mes de diciembre de 2019, a la fecha se conoce notas a los estados financieros sobre el NMNC de abril y octubre de 2019. No de carácter general.
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	Se tiene en cuenta el Plan de desarrollo frente a la gestión de la SDDE y la ley de transparencia.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se encuentra en proceso dentro de las fechas límites de la Contaduría General de la Nación
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se encuentra en proceso dentro de las fechas límites de la Contaduría General de la Nación
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARIA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO**

29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	parcialmente	0,6	0,18	La SDD cuenta con la elaboración de la matriz de riesgos del proceso contable. Falta el manual operativo contable, que constituye el mecanismo base para mitigar los riesgos de índole contable
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	A la fecha se evidencia caracterización de los riesgos de algunas cuentas, por parte del procedimiento contable, es necesario revisar la identificación de los riesgos en el proceso y procedimiento contable.
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 riesgos, pueden quedar sin identificarse y tratarse algunos de los riesgos más inherentes.
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 Departamento Administrativo de la Función Pública-DAFP, pero la entidad debe adoptar su manual operativo de índole contable
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, para mitigarlo y/o neutralizarlo.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,11	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.


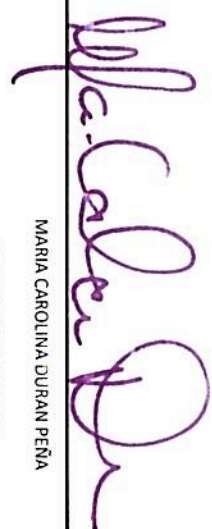
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019
SECRETARIA DISTRITAL DESARROLLO ECONOMICO

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 SDEE cuenta con 2 profesionales contadores Públicos Titulados, de planta 4 contadores por 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 se du 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	SI	1	0,30	Se tienen en cuenta únicamente a funcionarios de carrera y en la mayoría de los 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	Solo para funcionarios de carrera.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Solo para funcionarios de carrera.
TOTAL			32,00			26,82	

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

Calificación Máxima 5
 Porcentaje obtenido 0,838208333
 Calificación 4,19

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.

<p>Firma </p> <p>Nombre: GONZALO MARTINEZ SUAREZ Cargo: JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO</p>	<p>Firma </p> <p>Nombre: MARIA CAROLINA DURAN PEÑA Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR</p>
--	---

