



2024

**INFORME DE EVALUACION AL
SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE
SECRETARÍA DISTRITAL DE
DESARROLLO ECONÓMICO
2024**



	CONTROL INTERNO	Código:	CI-P1-F3	
		Versión:	V6	
Fecha:	17 de marzo de 2023			
INFORME DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Página:	Página 2 de 2		
	Elaborado por:	Yimmy A Marquez A.-Prof. Esp. OCI		
	Revisado por:	Rosalba Guzmán Guzmán-Jefe OCI		
	Aprobado por:	Rosalba Guzmán Guzmán- Jefe OCI		

SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

INFORME DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024

1 ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2024

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FEBRERO 2024

*Si este documento se encuentra impreso no se garantiza su vigencia, por lo tanto es Copia No Controlada.
El usuario al momento de consultarlo debe compararlo con la versión oficial publicada en la Intranet.*



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: **Secretaría Distrital de Desarrollo Económico.**

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2024

FORTALEZAS

1. La entidad definió políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno, las cuales responden a la naturaleza de la SDDE y su actividad y propenden por la representación fiel de la información financiera.
2. Se cuenta con instrumentos para el seguimiento a planes de mejoramiento internos y externos y se realiza monitoreo y seguimiento a las acciones de mejora.
3. Se han diseñado políticas e instrumentos para facilitar el flujo de información hacia el proceso contable.
4. Los bienes físicos se encuentran individualizados de acuerdo con la política definida en la Entidad.
5. A través del Manual de Políticas Contables, procedimientos, plan operativo contable, manual de funciones y los CPS, se segregaron funciones y responsabilidades para todos los actores que intervienen en el proceso contable.
6. Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad por lo que es factible realizar su baja de manera independiente.
7. Los registros se elaboran mediante comprobantes de contabilidad, los cuales se reflejan en los libros contables.
8. Se elabora el juego completo de estados financieros y las notas se preparan de acuerdo con los lineamientos de la Dirección Distrital de Contabilidad y la Contaduría General de la Nación, en cuanto su estructura.
9. El personal involucrado en el área contable cuenta con formación y experiencia para el desarrollo de las actividades inherentes al proceso contable.

DEBILIDADES

1. La conciliación de los recursos entregados en administración, se realiza con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos de contratos y convenios y se está llevando a cabo extemporáneamente por falta de la información administrada por los supervisores contractuales de las diferentes áreas de la SDDE.
2. Las actualizaciones de los procedimientos solo se comunican y divulgan masivamente mediante correo electrónico; no se observaron soportes del ejercicio de socialización con los actores y proveedores de información al proceso contable que garanticen su apropiación y entendimiento de su rol dentro del proceso.



3. No se cuenta con soportes que acrediten el cumplimiento de los cálculos de depreciación, amortización, agotamiento, deterioro y revisión de la vida útil de los bienes.
4. Ausencia de soportes de la identificación de hechos económicos susceptibles de medición posterior.
5. No todas las notas presentadas en los EEFF brindan información suficiente para facilitar la comprensión de la información financiera por parte de los diferentes usuarios: En algunos casos no se suministró información que explique las variaciones significativas de saldos entre las vigencias 2023 y 2024.
6. No se observaron análisis, ni gestiones realizadas respecto a la lista de chequeo creada para la verificación de las actividades y periodicidad establecidas en el Plan Operativo Contable.
7. El Plan Institucional de Capacitación no incluye temas contables.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. En 2024 se actualizó el Manual de políticas operativas contables y el Plan Operativo contable, cuyo propósito es definir lineamientos para facilitar el flujo de información hacia el proceso contable.
2. Se realizaron mesas de trabajo con los equipos de las dependencias que gestionan recursos entregados en administración, para realizar seguimiento al saldo de los convenios y en este espacio se socializó el Manual de políticas y el Plan operativo contable, actualizados.
3. Durante la vigencia 2024 se presentó y divulgó oportunamente los EEFF y en los términos establecidos por la normatividad interna y externa
4. Para el 2024 se individualizaron las cuentas de litigios de acuerdo con la política definida en la Entidad.

RECOMENDACIONES

1. Reconocer los hechos económicos, en el periodo en que estos ocurran.
2. Documentar las decisiones que toma la Alta Dirección tome a partir de los EEFF que le son presentados.
3. Implementar mecanismos y estrategias de socialización de los Manuales y Procedimientos, que aseguren el entendimiento frente a la responsabilidad de los actores y proveedores de información del proceso contable.
4. Implementar puntos de control que garanticen el oportuno reconocimiento y registro de hechos económicos en los Estados Financieros de la Entidad.
5. Adoptar medidas que subsanen los incumplimientos o desviaciones identificadas en la aplicación del mecanismo de seguimiento al cumplimiento de las directrices contempladas



en el Plan Operativo Contable para la sostenibilidad de la calidad de la información contable.

6. Documentar los cálculos de depreciación, amortización, agotamiento, deterioro y revisión de la vida útil de los bienes, registrar lo pertinente en los EEFF y mantener esta información disponible para consulta y uso de los diferentes usuarios de la información contable.

Firma

Nombre:

Cargo:

ROSALBA GUZMÁN GUZMÁN

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:

MARÍA DEL PILAR LÓPEZ URIBE

SECRETARIA DE DESARROLLO ECONÓMICO

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO**INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE****ANO: 2024**

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	El Manual de Políticas Contables Operativas v4, fue adoptado mediante Res. 500 del 30-jul-2024, anterior a esta fecha, se encontraba vigente el Manual v3 aprobado por Res. 787 de 2023.
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El 31-jul-24 fue divulgada por correo electrónico la Res.500-2024 y se envió memorando 2024IE0009622 de socialización, a Directivos, Supervisores y Líderes de equipo. Se realizaron mesas de trabajo con proveedores de información al proceso contable.
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Una vez finalizada la evaluación del SCI Contable 2024 se observó la aplicación parcial de algunas políticas contables operativas definidas en la SDDE, de acuerdo con los resultados presentados en el presente informe.
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las Políticas Contables incluyen directrices de acuerdo a la naturaleza y las actividades desarrolladas por la SDDE en cumplimiento de su misionalidad.
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las Políticas propenden por la representación fiel de la información financiera de la Entidad, de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
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	SI	1	0,30	La entidad cuenta con el formato de seguimiento a las acciones de mejoramiento ci-p2-f1 publicado el 9-Jun-2023, para hallazgos de auditoría interna. Para hallazgos externos se aplican los procedimientos y formatos de los órganos de control
2.1 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los instrumentos de seguimiento se socializan al momento de requerir los avances sobre las acciones de mejora
2.2 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Segun la evidencia aportada e información de la OCI se observó el seguimiento a los Planes de Mejoramiento relacionados con el proceso contable publicados durante 2024 en la web https://desarrolloeconomico.gov.co/plan-mejoramiento-externo/
3 ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para la vigencia 2024, la SDDE dispuso el Manual de Políticas Contables y el Plan Operativo para el Proceso Contable V1.0 y V2.0, en el que se relacionan: actividades, responsables, medio de entrega, periodicidad y fechas de cumplimiento.
3.1 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El Manual de Políticas y el Plan Operativo Contable 2024 se socializaron con los memorandos 2024IE0009622 de 30-jul-24 y 2024IE0012315 de 02-oct-24 respectivamente. Y se realizaron mesas de trabajo con el personal que suministra la información.

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO: 2024

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La entidad tiene identificados los documentos mediante los cuales se informa al área contable, por parte de las dependencias, lo relativo a los hechos económicos ocurridos en la vigencia.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La SDDE actualizó su manual de políticas operativas contables a la v4 que incluyen el reporte de información hacia el proceso contable; sin embargo, no actualizó los procedimientos
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDDE cuenta con los procedimientos y formatos para el ingreso de bienes y toma física de forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se envió correos a todos los funcionarios y colaboradores informando la actualización de instrumentos para identificación de bienes físicos en el proceso contable. No se aportó evidencia de la socialización a los involucrados en el proceso
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La entidad cuenta con el inventario por funcionario con corte a 31-dic-2024 en aplicativo SAI, en el cual se observa la individualización de los bienes físicos de la SDDE.
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	El Manual de Políticas V4 del 2024, incluye lineamientos para conciliar las cuentas de recursos entregados en administración, saldos de los beneficios a los empleados, provisiones, litigios y cuentas por pagar.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El 31-jul-24 fue divulgada por correo electrónico la Res.500-2024 y se envió memorando 2024IE0009622 de socialización, a Directivos, Supervisores y Líderes de equipo. Se realizaron mesas de trabajo con proveedores de información al proceso contable.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se realizaron conciliaciones a las partidas contables de mayor relevancia; sin embargo de las cuentas de PPYE hay información hasta sept-2024 y de la cuenta de recursos entregados en administración se realizaron conciliaciones de manera extemporánea.
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	La segregación de funciones dentro del proceso contable, esta definida en el Manual de Funciones, en las minutas de los CPS, los procedimientos y la parametrización de roles en el Sistema de Información Financiero.

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO**INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**ANO: **2024**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
6.1 ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	No se aportó evidencia que de cuenta de la socialización de las directrices sobre segregación de funciones a los funcionarios del proceso contable. Para los CPS se entiende socializadas las responsabilidades con la aceptación del contrato.	
6.2 ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizaron 2 evaluaciones de desempeño al funcionario con funciones de contador y mensualmente los supervisores de los CPS revisan en los informes de ejecución el cumplimiento de las obligaciones específicas, los cuales se publican en SECOP II	
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	Para 2024, la SDDE dispuso el Plan Operativo para el Proceso Contable V1.0 y V2.0, en el que se relacionan: actividades, responsables, medio de entrega, periodicidad y fechas de cumplimiento y a su vez tuvo en cuenta la Resolución DDC-000004-2022.	
7.1 ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El POC 2024 se socializó con los memorando 12309/12310/12312/12315 de 02-oct-24 y se realizaron mesas de trabajo con el personal que suministra la información. Frente a la normativa externa, la OCI socializa lo pertinente mediante alertas tempranas	
7.2 ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el 2024 se implemento una lista de chequeo de acuerdo al POC 2024 V2, en donde se revisa el cumplimiento de las actividades. Los EEFF 2024 se publicaron atendiendo los plazos definidos por SHD y CGN	
8 ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con gf-p7_procedimiento_contable_elaboracion_presentacion_estados_financieros_contables.xlsx v8 del 29-dic-2023. El 8-ene-25 envío correo con Circular 001 de 2025, Solicitud de Información para Cierre Contable vigencia Fiscal 2024	
8.1 ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se divulgó la circular para cierre contable 2024 más no se socializó el procedimiento vigente.	
8.2 ¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los EEFF emitidos en 2024 se presentaron y publicaron de acuerdo con lo dispuesto por la SHD y la CGN, tal como se observa en la página web de la SDDE (actividad 16 gf-p7). https://desarrolloeconomico.gov.co/estados-financieros/	
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	Para el 2024 la entidad contaba con el Manual de Políticas Contables, los procedimientos de Toma Física y de Conciliación Inventarios - Contabilidad y Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo y Control de Bienes de la SDDE	

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO: **2024**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
9.1 ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El Manual de Políticas se socializó con memo 9622 de 30-jul-24 y realizaron mesas de trabajo con personal que suministra información. Se envió correo informando actualización de procedimiento Toma Física y circular 068. No se soporta socialización	
9.2 ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	En el 2024 suscribió contrato 1416 para realizar toma física de inventario de bienes. Se realizaron conciliaciones de CXP, litigios, PPyE (hasta sept-2024) y de REAS se realizaron extemporáneamente	
10 ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Manual de Políticas Contables v4 establece directrices para la depuración de partidas que permitan mantener la información financiera de forma razonable. Así mismo se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.	
10.1 ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El 31-jul-24 fue divulgada por correo electrónico la Res.500-2024 y se envió memorando 2024IE0009622 de socialización, a Directivos, Supervisores y Líderes de equipo. Se realizaron mesas de trabajo con proveedores de información al proceso contable.	
10.2 ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	En el 2024 la entidad implemento una lista de chequeo de acuerdo al Plan Operativo Contable 2024 V2, con el cual mensualmente se verifica el cumplimiento de las actividades.	
10.3 ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	NO	0,2	0,05	No se evidenció el análisis y depuración de cuentas realizado en 2024 de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables v4 a partir de los informes que debieron rendir las áreas generadoras de información contable.	
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	El Manual de Políticas Contables V4, el Plan Operativo Contable V1 y V2 y los procedimientos establecen la forma como circula la información hacia el área contable.	
11.1 ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Con el Manual de Políticas Contables V4, el Plan Operativo Contable V1 y V2 y los procedimientos la entidad estableció las áreas y funcionarios que proveen la información dentro del proceso contable.	
11.2 ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Manual de Políticas Contables V4, el Plan Operativo Contable V1 y V2 y los procedimientos establecen los receptores de información dentro del proceso contable. Así mismo, en lineamientos externos se identificaron receptores institucionales	

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO**INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**ANO: **2024**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los derechos y obligaciones de la entidad se encuentran reconocidos de manera individual, clasificados por terceros y registrados por cuenta, subcuenta y tercero.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los registros contables se encuentran individualizados por terceros y permiten identificar la medición y el saldo por cada deudor o acreedor.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La baja de derechos y obligaciones se realiza contablemente al momento en que se informa al proceso contable y durante 2024 se realizaron movimientos de bajas de elementos, reconocidas a través del proceso de Interface entre SAE/SAI y LIMAY
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	La SDDE aplica el marco normativo contable establecido por la CGCN para entidades de gobierno, con base a este adoptó el Manual de Políticas Contables Operativas V4 que contempla directrices y criterios para el reconocimiento de hechos económicos
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Para el proceso de identificación se aplican los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables V4, que se encuentra alineado con el marco del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a Entidades de Gobierno.
	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 Catálogo General de Cuentas que utilizó la SDDE fue parametrizado con el que estableció y actualizó la CGN durante 2024
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	La actualización de las cuentas contables se da cada vez que la CGN actualiza el catálogo, siendo la última realizada en diciembre de 2024
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros auxiliares a noviembre 2024, registran hechos económicos de manera individualizada por terceros y permiten identificar los saldos por cada deudor o acreedor.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Para el proceso de clasificación se aplican los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables V4, que se encuentra alineado con el marco del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a Entidades de Gobierno.
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Según Manual de Políticas Contables los hechos económicos se reconocen cuando suceden; supeditado a que se encuentren debidamente soportados y se formalicen por las áreas generadoras de la información. REAS se contabilizan extemporáneamente

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2024

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
16.1 ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El registro contable de hechos económicos se verifica a través de libros auxiliares y se realiza cuando se encuentren debidamente soportados y sean formalizados por las áreas generadoras de la información. REAS se contabilizan extemporáneamente	
16.2 ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables están identificados con un ID propio del sistema contable LIMAY y cada sistema con los que se realizan las diferentes interfaces de la información cuenta con un consecutivo establecido.	
17 ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La SAF informó que los hechos económicos registrados en los EEEF se sustentan con documentos idóneos que reposan en las respectivas áreas de gestión. No suministró evidencia de documentos utilizados para los registros de las cuentas	
17.1 ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	La verificación de soportes es realizada por cada área generadora de información y no por el proceso contable, dado que algunos registros contables se originan de interfaces (nomina, PPyE, cuentas por pagar, pagos) y otros de áreas ejecutoras (REAS)	
17.2 ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Los documentos se custodian por las respectivas áreas de gestión en GESDOC y SECOP II, sin embargo, en ambas plataformas se identificó documentos faltantes	
18 ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todos los hechos económicos que cumplan con las características para el registro contable de acuerdo a las Políticas Contables Operativas se registran en LIMAY y tienen su respectivo comprobante contable identificado con un número ID	
18.1 ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Los hechos económicos que efectúa la SDDE se reconocen cuando se encuentren debidamente soportados y sean formalizados por las áreas generadoras de la información. (REAS se registra extemporáneamente)	
18.2 ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo LIMAY realiza de manera automática la asignación del número consecutivo de acuerdo al tipo de comprobante y esto se ve reflejado en el libro auxiliar con corte a 30-nov-2024	
19 ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La información relacionada en los comprobantes de contabilidad, se encuentra registrada y se consolidada en los libros contables de la vigencia	
19.1 ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información relacionada en los comprobantes de contabilidad, se encuentra registrada y se consolidada en los libros contables de la vigencia	
19.2 En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Según información de la dependencia, durante la vigencia no se presentaron diferencias de esta naturaleza.	

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO**INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**ANO: 2024

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Manual de Políticas Contables V4, establece lineamientos para la conciliación de los registros contables con las dependencias que proveen la información.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se realizan conciliaciones mensuales de las CXP, REAS y PPyE; sin embargo, de PPyE allegaron solo las realizadas hasta sept-24, de REAS se realizaron conciliaciones de manera extemporánea.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las cifras presentadas en los EEEF a 31-dic-2024 registran los mismos valores encontrados en los libros auxiliar y mayor generados al mismo corte.
	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	El Manual de Políticas Contables Operativas V4 vigente para 2024, estableció los criterios de medición y reconocimiento de hechos económicos de acuerdo al marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el Manual de Políticas Operativas Contables V4, se dan los lineamientos para el reconocimiento y mediciones de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, este Manual fue socializado a las diferentes áreas de gestión de la entidad.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Los criterios de medición se alinean al marco normativo aplicable a entidades de gobierno; sin embargo, su aplicación evidencia inconsistencias como las observadas en los registros de las cuenta de recursos entregados en administración.
	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	NO	0,2	0,06	En 2024 se contrató la toma física de inventario la cual se encuentra en revisión y ajuste sobre el valor de avalúo, vida útil y valor residual; razón por la cual, no se registró esta información en los EEEF al cierre de la vigencia
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	NO	0,2	0,05	En 2024 se contrató la toma física de inventario la cual se encuentra en revisión y ajuste sobre el valor de avalúo, vida útil y valor residual; razón por la cual, no se registró esta información en los EEEF al cierre de la vigencia
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	NO	0,2	0,05	En 2024 se contrató toma física de inventario que se encuentra en revisión y ajuste sobre vr de avalúo, vida útil y valor residual, por lo que no se registró esta información en EEEF al cierre. No se aplicó la periodicidad definida en política

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

ANO: 2024

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
22.3 ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	NO	0,2	0,05	El área informo que durante 2024 el único activo que presento indicios de deterioro fue la cartera de cuentas por cobrar y no allegó soportes que evidencien la verificación de indicios de deterioro de los activos para 2024	
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	Para la cuentas de Recursos entregados en administración, CXC, Responsabilidades fiscales, PPyE, Intangibles y Derechos fiduciarios, entre otros, se encuentran identificados en el Manual de Políticas Contables V4	
23.1 ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En el Manual de Políticas Contables Operativas V4 se observa que los criterios de medición posterior se encuentran definidos tomando como base el marco normativo aplicable a entidades de gobierno	
23.2 ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Para 2024 la entidad actualizó las cuentas de CXP de Difícil Recaudo y el Pasivo Contingente, producto de fallos adversos en primera instancia de sentencias judiciales, pero el área no suministro los comprobantes con los cuales lo realizó	
23.3 ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El área informó que para el tratamiento y la actualización de la estimación del deterioro de las cuentas de difícil recaudo y del pasivo contingente judicial, hizo observancia de la normatividad técnica.	
23.4 ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	La dependencia informo que realiza esta labor, de acuerdo con los lineamientos técnicos normativos establecidos por la DDC; sin embargo, no allega soportes de su aplicación y se observaron registros extemporáneos en diferentes cuentas.	
23.5 ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Para 2024 la entidad actualizó las cuentas de CXP de Difícil Recaudo y el Pasivo Contingente, producto de fallos adversos en primera instancia de sentencias judiciales, pero el área no suministro los comprobantes con los cuales lo realizó	
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
24 ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Durante 2024 se elaboraron los EEFF para cada corte y se publicaron de acuerdo con los plazos definidos por SHD y la CGN https://desarrolloeconomico.gov.co/estados-financieros/	
24.1 ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los lineamientos y fechas para divulgar EEFF se encuentran en Manual de políticas Contables Operativas en V4 y gf-p7_procedimiento_contable_elaboracion_presentacion_estados_financieros_contables_v8. Así mismo en normativa de la SHD y la CGN	

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
ANO: 2024

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Durante 2024 se elaboraron los EEFF para cada corte y se publicaron de acuerdo con los plazos definidos por SHD y la CGN https://desarrolloeconomico.gov.co/estados-financieros/
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los Estados Financieros fueron presentados en la rendición de cuentas 2024, así como en el CICCI. No se aportó evidencia de las decisiones tomadas a partir de esta información
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los Estados Financieros con corte a diciembre de 2024 se elaboraron y presentaron a validación de la SHD de acuerdo con los lineamientos para la ECP Bogotá
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las cifras reportadas en los estados financieros con corte a 30 de septiembre de 2024 coinciden con las de los libros auxiliares de ese mismo corte.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	El área allegó un archivo con el cual realizan la comprobación de la información presentada en los EE.FF. con los saldos de los libros de contabilidad; sin embargo, solo está la información correspondiente a los informes con corte a 30-sept-2024
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	El área allegó un archivo con el reporte de variación absoluta del 2do y 3er trimestre de 2024, el cual muestra porcentajes y valores, pero no cuenta con unos indicadores ni un análisis realizado de acuerdo a esta actividad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	El área allegó un archivo con el reporte de variación absoluta del 2do y 3er trimestre de 2024, el cual muestra porcentajes y valores, pero no cuenta con unos indicadores ni un análisis realizado de acuerdo a esta actividad.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	El área allegó un archivo con el reporte de variación absoluta del 2do y 3er trimestre de 2024, el cual muestra porcentajes y valores, pero no cuenta con unos indicadores ni un análisis realizado de acuerdo a esta actividad.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se revisaron las notas a los EEFF al 31-dic-24 observando que algunas notas no ilustran la composición de los saldos de las cuentas que integran la información contable
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Revisada la estructura de las notas a los EEFF al 31-dic-24 se observó que cumplen con la plantilla definida por CGN y SHD para las revelaciones, de acuerdo con el marco normativo aplicable a entidades de gobierno
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Se revisaron las notas a los EEFF al 31-dic-24 observando que algunas notas no ilustran la composición de los saldos de las cuentas que integran la información contable

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO: 2024

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se revisaron las notas a los EEFF al 31-dic-24 observando que presentan comparativamente los saldos con la vigencia 2023 y las variaciones para las cuentas informadas
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se revisaron las notas a los EEFF al 31-dic-24 observando que presentan información sobre las políticas contables y el juicio profesional aplicado
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	De acuerdo con la visita realizada por la SHD en junio 2024, la información reportada a dicha entidad presentó diferencias sobre procesos judiciales y depreciaciones al 1er trimestre 2024
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	En la rendición de cuentas realizada por la SDDE el 18-dic-24, se presentó el balance de la situación financiera de la entidad, detallando la estructura de los EEFF y la composición de activos y pasivos, entre otra información relevante.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información socializada en la rendición de cuentas corresponde a la registrada en los EEFF al 30-sept-24.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la rendición de cuentas realizada por la SDDE el 18-dic-24, se presentó el balance de la situación financiera de la entidad, detallando la estructura de los EEFF y la composición de activos y pasivos, entre otra información relevante.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El proceso contable administra los riesgos de índole contable a través de la "Matriz de gestión de riesgos - Gestión Financiera", los cuales se actualizaron en 2024
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El proceso contable, en su rol de 1ra línea de defensa realiza monitoreo trimestral a sus riesgos y reporta los resultados a 2da línea para autoevaluación y a 3ra para evaluación independiente
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	El proceso contable administra 2 riesgos que pueden afectarle, frente a los cuales calculó probabilidad e impacto en caso de materialización
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los riesgos del proceso contable fueron analizados y actualizados en 2024. El tratamiento del riesgo asociado a razonabilidad no está cubriendo la idoneidad de los soportes en REAS
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos del proceso contable fueron analizados y actualizados en 2024, atendiendo los lineamientos técnicos del DAFP y las observaciones realizadas por la OCI

ENTIDAD: SECRETARÍA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

ANO: 2024

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos del proceso contable fueron analizados y actualizados en 2024, definiendo 3 controles orientados a prevenir la extemporaneidad en la emisión de EEFF y la falta de razonabilidad de la información reportada en estos
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El proceso contable y la OAP, en su rol de 1ra y 2da líneas de defensa realizan trimestralmente monitoreo y autoevaluación a los riesgos, con alcance al diseño y aplicación de controles. Producto de este ejercicio se implementan los ajustes necesarios
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se observó que las personas relacionadas por la dependencia, cuentan con formación académica y experiencia afines al proceso contable
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se observó que las personas relacionadas por la dependencia están en capacidad de identificar hechos económicos de impacto contable propios de la SDDE.
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	NO	0,2	0,06	Revisado el PIC 2024 no se programó ni ejecutó capacitación en temas contables
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Revisado el PIC 2024 no se programó ni ejecutó capacitación en temas contables
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Revisado el PIC 2024 no se programó ni ejecutó capacitación en temas contables
			32,00	TOTAL		26,51	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,8284375
Calificación	4,14

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

Firma 
Nombre: ROSALBA GUZMÁN GUZMÁN
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 
Nombre: MARÍA DEL PILAR LÓPEZ URIBE
Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR.