



SECRETARÍA DE
DESARROLLO
ECONÓMICO

SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO 13-02-2026 12:12
Al Contestar Cite Este No.: 2026IE0002425 Fol:1 Anex:1 FA:11
ORIGEN 14000 OFICINA DE CONTROL INTERNO
DESTINO 10000 DESPACHO / MARÍA DEL PILAR LÓPEZ URIBE
ASUNTO EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE
OBS


2026IE0002425

MEMORANDO

Referencia: OCI -14000

PARA: **MARÍA DEL PILAR LÓPEZ URIBE**
Secretaria de Despacho

DE: **DUMAR ERNESTO CARVAJAL CARRILLO**
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Secretaria de Desarrollo Económico –Vigencia 2025

Respetada Secretaria:

En desarrollo de las funciones a cargo de la Oficina de Control Interno y del Plan Anual de Auditoría vigencia 2026, me permito remitir el Informe que contiene el resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Secretaria de Desarrollo Económico –Vigencia 2025.

El detalle del análisis, así como las observaciones y recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno sobre este asunto, se encuentran en el documento anexo.

Cordialmente,

CARVAJAL CARRILLO
DUMAR ERNESTO
Firmado digitalmente por
CARVAJAL CARRILLO DUMAR
ERNESTO
Fecha: 2026.02.13 12:03:32 -05'00'

DUMAR ERNESTO CARVAJAL CARRILLO
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Informe al Sistema de Control Interno Contable de la Secretaria de Desarrollo Económico –Vigencia 2025.
C.C. Comité CICC

NOMBRE, CARGO O CONTRATO		FIRMA
Elaboró:	Angela Patricia Ramírez Bermeo / Profesional Universitario / OCI	APRB

Nota: Por responsabilidad ambiental no imprima este documento. Cuida los recursos naturales, ahorra agua y energía.

Atención al Ciudadano y Agencia Distrital de Empleo:
Carrera 13 No 27 - 00. Edificio Bochica Local 12 Bogotá, D.C.
Oficinas Administrativas:
Calle 28 No 13 A - 35, Edificio Centro de comercio Internacional. Bogotá, D.C
Teléfonos: 3693777
www.desarrolloeconomico.gov.co
Información: Línea 195

GD-P3-F18_V13_25/09/2025



1. INFORMACION GENERAL DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Secretaria de Desarrollo Económico – Vigencia 2025**

Fecha de Suscripción	Febrero 13 de 2026	Equipo Evaluador	Ángela Ramírez Bermeo Johanna Rodríguez B
Objetivo General	Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la SDDE de acuerdo a los criterios establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.		
Objetivos Específicos	Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la SDDE de acuerdo a los criterios establecidos en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.		
Criterios Evaluados	- Decreto Único Reglamentario 1083 de 2015 Art. 2.2.21.4.9, - Resolución CGN 193 de 2016 Art. 3 - Resolución CGN 411 de 2023 Art. 4, - Decreto Distrital 221 de 2023 Art. 29 - Resolución Reglamentaria 002 de 2022 de la Contraloría de Bogotá - Circular 007 de 2025 Veeduría Distrital.		
Alcance	Aplicación y la gestión de los criterios establecidos en el cuestionario anexo a la Resolución CGN 193-2016, instrumento definido por dicha instancia para valorar el Sistema de Control Interno Contable, en consonancia con la Resolución 138 de 2025 de la CGN y la Circular 007 de 2025 de la Veeduría Distrital, de la vigencia 2025.		

LIMITACIONES DE LA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

Con relación a las limitaciones, el área responsable suministró de manera intermitente los documentos que soportan los Estados Financieros de la entidad, motivo por el cual retrasó la verificación algunos puntos de la Evaluación Cuantitativa.



Cordialmente,

CARVAJAL
CARRILLO
DUMAR ERNESTO

Firmado digitalmente por
CARVAJAL CARRILLO
DUMAR ERNESTO
Fecha: 2026.02.13
10:03:04 -05'00'

DUMAR ERNESTO CARVAJAL CARRILLO
Jefe Oficina de Control Interno



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2025	
FORTALEZAS	
1.	La entidad cuenta con 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 realiza monitoreo y seguimiento a las acciones de mejora planteadas por las dependencias para los planes de mejoramiento internos y externos.
3.	Los bienes físicos se encuentran individualizados de acuerdo con la política definida en la Entidad.
4.	La entidad cuenta con procedimientos para la realización de los procesos contables
5.	La Entidad tiene caracterizados los riesgos del proceso contable y hace seguimiento y monitoreo para la mitigación de los mismos.
6.	Los registros contables se realizan en el ERP LIMAY como insumo para la preparación de los EEFF.
7.	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.
DEBILIDADES	
1.	Las conciliaciones de los recursos entregados en administración son entregadas extemporáneamente al proceso contable para el registro.
2.	El Plan Institucional de Capacitación no incluye temas específicos contables.
3.	Insuficiencia de personal en el área contable.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	
1.	La información de los estados financieros se tuvo en cuenta para la gestión y para rendición de cuentas de la Entidad.
2.	La Entidad realizó los cálculos de depreciación, amortización, agotamiento, deterioro y revisión de la vida útil de los bienes, y registró lo pertinente en los EEFF.
3.	La Entidad emitió los actos administrativos de baja de bienes.



RECOMENDACIONES

1. Reconocer los hechos económicos, en el periodo en que estos ocurran.
2. Implementar puntos de control que garanticen el oportuno reconocimiento y registro de hechos económicos en los Estados Financieros de la Entidad.
3. Diseñar indicadores que permitan analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad
4. Fortalecer el equipo de trabajo del área contable
5. Programar capacitaciones en temas específicos contables para fortalecer las competencias laborales específicas

Firma

Nombre:

Cargo:

DUMAR ERNESTO CARVAJAL CARRILLO

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:

MARÍA DEL PILAR LÓPEZ URIBE

SECRETARIO O DIRECTOR



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

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

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONOMICO

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con el Manual de Políticas Operativas Contables, versión 4, y debidamente publicado en la intranet institucional, lo cual garantiza su aplicación y consulta por parte de las áreas responsables del proceso contable.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Socialización de la Res.1491 de 2025 que modificó el artículo 3.9 del Manual de Políticas Operativas Contables de la SDDE V4 con el personal involucrado en el proceso contable, el 25 de noviembre de 2025, contando con las evidencias pertinentes.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Evidenciado los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2025, estos fueron preparados conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y al Manual de Políticas Operativas Contables vigente;
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Responden a la naturaleza y actividad de la entidad, al estar alineadas con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y contemplar los hechos económicos de su gestión misional y administrativa.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública 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	Bitácoras del plan de mejoramiento, acciones definidas, responsables, cronogramas y evidencias que permiten verificar y hacer seguimiento al cumplimiento de hallazgos de auditoría interna y externa.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante correos institucionales de seguimiento, matrices compartidas y requerimientos de la OCI dirigidos a los responsables, donde se informa el avance, se solicitan evidencias y se orienta el diligenciamiento de los instrumentos de seguimiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidencia monitoreo periódico mediante matrices de seguimiento, correos de la OCI con cortes definidos, solicitudes de avance, control de fechas y verificación de cumplimiento de acciones, soportado en reportes y bitácoras del plan de mejoramiento.
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	Cuenta con el Manual de Políticas Operativas Contables y el Plan Operativo Contable, el cual fue actualizado en noviembre de 2025.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se evidencian socialización de las herramientas mencionadas, en el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se identifica el formato GF-P7-F2 para ejecución financiera de contratos y convenios; los demás hechos económicos se informan por interfaces del sistema y soportes documentales propios de cada proceso.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Existen procedimientos internos documentados del proceso de Gestión Financiera–Contabilidad (GF-P7, GF-P8, GF-P10 y GF-P11), vigentes y socializados en periodos anteriores, que facilitan la aplicación de las políticas contables adoptadas.
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	Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo y Control de Bienes, el cual establece lineamientos para la identificación individualizada, registro, control y reconocimiento contable de los bienes físicos.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidencia socialización mediante comunicación institucional por correo, donde se informa la actualización de los procedimientos de bienes, se suministran enlaces de acceso en intranet y página web para consulta del personal involucrado.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La entidad cuenta con la individualización de los bienes conforme con el informe del aplicativo SAI con corte a 31 de diciembre 2025

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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	Versión 4 del Manual de Políticas Contables Operativas de la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Socialización de la Res.1491 de 2025 que modificó el artículo 3.9 del Manual de Políticas Operativas Contables de la SDDE nº 4 con el personal involucrado en el proceso contable, el 17 de octubre de 2025, contando con las evidencias pertinentes.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se realizan las respectivas conciliaciones, a las partidas contables de mayor relevancia; Sin embargo, no se cuenta con las conciliaciones debidamente suscritas y faltaron las realizadas por concepto de REAS.
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	Existe el manual de funciones y los contratos de prestación de servicios que describen responsabilidades y actividades del área contable y financiera.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Manual de funciones esta adoptado mediante la Resolución 607 de 2019, el cual es publicado en la intranet de la entidad.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidencian informes de ejecución de un contrato de prestación de servicios, de la persona encargada de asuntos contables.
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 entidad cuenta con lineamientos para la presentación oportuna de la información financiera definidos en el Manual de Políticas Operativas Contables y en la Resolución DDC-002-2025, que establece plazos y requisitos para el reporte financiero.
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	Se envían comunicaciones de alertas de cumplimiento para la presentación de información
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante listas de chequeo mensuales del Plan Operativo Contable 2024 V2, donde se controlan actividades, responsables y fechas, verificando el cumplimiento de los lineamientos para la presentación oportuna de información financiera ante la DDC.
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 implementó el Manual de Políticas Operativas Contables, el Plan Operativo Contable y la Circular 005 de 2025
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Socialización de la Res.1491 de 2025 que modificó el artículo 3.9 del Manual de Políticas Operativas Contables de la SDDE nº 4 con el personal involucrado en el proceso contable, el 17 de octubre de 2025, contando con las evidencias pertinentes.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizaron las respectivas conciliaciones, a las partidas contables de mayor relevancia.
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	Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el Manejo y Control de Bienes de la Secretaría Distrital de Desarrollo Económico. Manual Operativo Contable V4 Procedimiento Toma Física Conciliación de propiedad, planta y equipo
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Durante la vigencia 2025 se socializó el Manual de Políticas Operativas y Contables V4.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizaron las respectivas conciliaciones, a las partidas contables de mayor relevancia.
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	Manual de Políticas Contables Operativas V4.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se socializó la actualización del Manual de Políticas Contables Operativas V4, a las áreas de interés.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Durante la vigencia 2025 se implementó una lista de chequeo en donde se enumeran las actividades, el responsable del insumo de la información y el cumplimiento de las actividades, de acuerdo al plan operativo 2024 V2.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se evidencia análisis y depuración periódica mediante la toma física de inventarios realizada en el Contrato 1416 de 2024, cuyos resultados fueron revisados y aprobados en 2025, permitiendo depurar y ajustar las cifras de bienes e inventarios.

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES	
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	La entidad continuó aplicando el Manual de Políticas Contables V4, el Plan Operativo Contable V2 y los procedimientos de la SAF donde esta establecido 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	En el Manual de Políticas Contables V4, el Plan Operativo Contable V2 y los procedimientos de la SAF, la entidad tiene establecido 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	En el Manual de Políticas Contables V4, el Plan Operativo Contable V2 y los procedimientos la entidad tiene establecido los receptores de información dentro del proceso contable.	
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	Según lo reportado en el libro auxiliar de la cuenta 1-9-08-01, los derechos y obligaciones de la entidad se encuentran reconocidos de manera individual y clasificados por terceros.	
12.1 ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Según lo reportado en el libro auxiliar de la cuenta 1-9-08-01, los registros contables se encuentran individualizados por terceros y se puede identificar la medición y el saldo por cada tercero.	
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 entidad en 2025 realizó movimientos de baja a través del proceso de Interface y realizó la contabilización, Para esto allegó el libro auxiliar de la cuenta 1-6-37-07 Propiedades, Planta y equipo con los movimientos y las respectivas resoluciones.	
13 ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se aplica el marco normativo contable establecido por la CGN para entidades de gobierno, el cual tomo como base para 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	La entidad aplica en el proceso de identificación 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	La entidad cuenta con un catálogo de cuentas establecido bajo el marco normativo establecido en el Catálogo de General de Cuentas Versión 2015.21, vigente durante 2025.	
14.1 ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El área encargada realiza revisiones a las actualizaciones del Catálogo de General de Cuentas suministrado por la Contaduría General de la Nación.	
15 ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el libro auxiliar de la cuenta 1-9-08-01, se observa que se 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 la entidad aplica 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	El Plan Operativo Contable V2 establece los plazos en los que los hechos económicos se reconocen, supeditados a que estén debidamente soportados y se formalicen por las áreas generadoras; Se evidencian REAS contabilizados extemporáneamente.	
16.1 ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Los hechos económicos se registran cuando se encuentran debidamente soportados y formalizados por las áreas generadoras, lo cual se observó en el libro auxiliar de la cuenta 1-9-08-01 y durante 2025 algunos REAS se contabilizaron extemporáneamente.	
16.2 ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Por medio de conciliaciones el área responsable verifica que los se cuente con la totalidad de los comprobantes y que estos estén identificados con un ID propio del sistema LIMAY.	
17 ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el procedimiento de exp y la SAF informó que los hechos económicos registrados en los EEEF se sustentan con documentos idóneos que reposan en las respectivas áreas de gestión.	

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La verificación de soportes la realiza cada proceso generador de información (nomina, propiedad, planta y equipo, causación de cuentas por pagar, pagos e informes de ejecución financiera), para luego realizar los respectivos registros contables.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los documentos se encuentran bajo custodia de cada proceso generador de las áreas de gestión, los cuales se conservan de acuerdo con los procedimientos de gestión documental.
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 comprobantes de contabilidad se registran conforme al flujo de información reportado por los proveedores de estos, y son identificados con un ID que genera automáticamente el sistema. En 2025 algunos de los REAS se contabilizaron extemporáneamente.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo LIMAY genera automáticamente los consecutivos contables de acuerdo con el tipo de comprobante.
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 2025 no se presentaron diferencias entre los comprobantes contables y los libros de contabilidad.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad cuenta con la validación de los registros contables mediante las conciliaciones que se realizan con los procesos de gestión.
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 y PPE, sin embargo se aportó la conciliaciones de litigios trimestralmente, de operaciones recíprocas bimestralmente, hasta sept-25.
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	La entidad cuenta con los saldos en libros conforme a los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2025.
	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	En el Manual de Políticas Contables Operativas V4 vigente, están establecidos 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 medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos
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, reflejado en el informe de toma física de inventarios, en el caso de la cuenta de recursos entregados en administración no se cumplen los plazos
	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	En el 2025 se realizó el cálculo de la depreciación teniendo las vidas útiles obtenidas en el desarrollo del contrato 1416 de 2024, por medio del cual se contrato el levantamiento de toma física y medición posterior de los bienes de la SDDE
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El cálculo de la depreciación se realizó teniendo en cuenta las vidas útiles obtenidas en el desarrollo del contrato 1416 de 2024 y con el levantamiento de toma física y medición posterior que se realiza a los bienes de la SDDE
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La vida útil de la PPyE es revisada por el proceso de bienes quienes realizan el análisis de los elementos que se encuentran en servicio y que requieren que se establezca una alícuota mayor, con el fin de evitar que lleguen a la depreciación total.

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

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	SI	1	0,23	La dependencia indicó que durante 2025 el único activo que presento indicios de deterioro fue cuentas por cobrar de difícil recaudo y allego el reporte de los terceros con corte a diciembre 2025
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	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Operativas Contables V.4
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 encuentran definidos los criterios de medición posterior, el cual esta basado en 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	SI	1	0,14	Durante 2025, la Entidad actualizó el deterioro de las Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, lo cual se soporto a través de la matriz de estimación y del Pasivo Contingente allego los comprobantes de actualización de este pasivo.
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	Durante la vigencia 2025 la dependencia encargada realizó cumplimiento de la normatividad técnica, para la estimación del deterioro de las cuentas de difícil recaudo y del pasivo contingente judicial.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La dependencia encargada informo que la actualización de los hechos económicos se realiza oportunamente, de acuerdo con los lineamientos técnicos normativos de la DDC, soportados en la cartera de difícil recaudo y del pasivo del contingente judicial.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El área encargada tomo para la medición posterior de LA PPYE de la entidad el informe de la firma L&Q Revisores Fiscales, Auditores Externos S.A.S., y producto de fallos adversos en primera instancia de sentencias judiciales en el Pasivo Contingente
	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 2025 se elaboraron los EEFF para cada corte y se publicaron en la página de la entidad, cumpliendo 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 gfp7_procedimiento_contable_elaboracion_presentacion_estados_financieros_contables_v8.
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 2025 se elaboraron los EEFF para cada corte y se publicaron en la página de la entidad, cumpliendo 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	SI	1	0,18	Los Estados Financieros fueron presentados en la rendición de cuentas 2025; así como en el CICC para conocimiento y gestión
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El área encargada allegó los Estados Financieros con corte a diciembre de 2025 firmados y certificados.
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 contenidas en los Estados Financieros a diciembre 2025, coinciden con lo reporttrados en los libros de contabilidad de la entidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El área desarrollo una herramienta electrónica, para la comprobación de la información presentada en los EEFF, con los saldos de los libros de contabilidad, para lo cual allego archivos de variaciones trimestrales, con análisis vertical y horizontal
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El área realiza comparaciones absolutas y relativas entre periodos contables, tiene indicadores operativos; no obstante no cuenta con indicadores para evaluar las variaciones de los saldos en los estados financieros
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El área realiza comparaciones absolutas y relativas entre periodos contables, tiene indicadores operativos; no obstante no cuenta con indicadores para evaluar las variaciones de los saldos en los estados financieros
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El área realiza comparaciones absolutas y relativas entre periodos contables, tiene indicadores operativos; no obstante no cuenta con indicadores para evaluar las variaciones de los saldos en los estados financieros
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad elaboró los Estados Financieros y sus notas con corte a diciembre 2025.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La entidad elaboró los Estados Financieros y sus notas con corte a diciembre 2025.

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros con corte a diciembre 2025 se dio de acuerdo al Manual de Políticas Contables de la entidad.
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	La notas reflejan las variaciones absolutas entre la vigencia 2024 y 2025.
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	Las notas a los estados financieros cuentan con juicio profesional, en cumplimiento del Marco Normativo de Entidades de Gobierno, el Manual de Políticas Contables de la SDDE Versión 4.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La información presentada por el área contable se realiza con base en del Marco Normativo de Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas Contables de la SDDE Versión 4.
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	La entidad tiene en cuenta como insumo la información de los EEFF en las rendiciones de cuentas
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 contenida en los Estados Financieros se valida frente a la información de los diferentes procesos de la Entidad.
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	La cifras expresadas en los estados financieros son explicadas en las notas a los estados financieros
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	La entidad cuenta con matriz de riesgos del proceso de Gestión Financiera.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Información contenida en los reportes trimestrales.
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 Entidad cuenta con la matriz_gestion_riesgos_gestion-financiera-v.2
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La actualización de la matriz de riesgos se realiza trimestralmente
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La actualización de la matriz de riesgos se realiza trimestralmente
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La actualización de la matriz de riesgos se realiza trimestralmente
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	La actualización de la matriz de riesgos se realiza trimestralmente
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios cuentan con formación académica y la experiencia establecida en el manual de funciones de la entidad.
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	Los funcionarios cuentan con formación académica y la experiencia establecida en el manual de funciones de la entidad.
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	Durante la vigencia 2025 en el PIC se incluyeron temas transversales que desarrollan las competencias del personal del proceso contable
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Durante la vigencia 2025 en el PIC se incluyeron temas transversales que desarrollan las competencias del personal del proceso contable
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Durante la vigencia 2025 en el PIC se incluyeron temas transversales que desarrollan las competencias del personal del proceso contable
			32,00	TOTAL			30,38

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

Calificación Máxima
Porcentaje obtenido
Calificación

5
0,949375
4,75

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2025

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

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: DUMAR ERNESTO CARVAJAL CARRILLO
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 
Nombre: MARÍA DEL PILAR LOPEZ URIBE
Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR