

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

Existencia 30%
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La información contable de la SED del año 2022, se elaboró ceñida a las normas y las políticas fueron definidas por la DDC de la SHD en la Carta Circular No. 102 del 30 de junio de 2021; asimismo, a esta pregunta da repuesta la DDC de acuerdo con la Carta Circular No.119 del 2 de febrero de 2023.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	A los profesionales encargados del manejo y control de las cuentas contables se les socializó las Políticas Contables , conocen el Marco Normativo Contable y el Catálogo de Cuentas .
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Las políticas contables se aplican en el manejo y control de las cuentas contables
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	La respuesta es la DDC de la SHD, de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023, de la Contadora General del Distrito, se ciñen a lo establecido en las normas, políticas y directrices impartidas por la CGN y la DDC de la SHD, propendiendo por la presentación fiel de información contable.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	La respuesta es de la DDC de la SHD, de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023, de la Contadora General del Distrito, la información dela SED se ciñen a lo establecido en las normas y políticas contables.
	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	El plan de Mejoramiento se contruye y se realiza seguimiento de acuerdo a la Directriz.

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Son de conocimiento de los funcionarios responsables del manejo de las cuentas objeto de hallazgos.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se efectuó seguimiento permanente a las acciones de mejoramiento establecidas con la Contraloría de Bogotá; asimismo, se rinde a la OCI sobre el avance de las acciones.
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	Se cuenta con el proceso de Gestión Financiera, las directrices impartidas al interior de la Entidad y diez procedimientos, los cuales se encuentran oficializados en ISOLUCION, y que fueron actualizados en el 2021 y 2022.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El personal responsable de las cuentas los conocen y aplican los procedimientos actualizados.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El área contable ha creado formatos, para el reporte de información por parte de las áreas técnicas.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los procedimientos contables, se ciñen a la política contable y al nuevo marco normativo, permitiendo el cumplimiento de las acciones en el proceso contable, los cuales están oficializados y publicados en el aplicativo ISOLUCION.
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 DDC de la SHD, dará respuesta de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2/02/ 2023; sin embargo, la Dirección de Dotaciones Escolares, maneja la información individualizada en el aplicativo Sicapital SAE y SAI en el sistema.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los profesionales responsables conocen los instrumentos y lo aplican en el registro de la información

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La Dirección de Dotaciones Escolares, cuenta con el aplicativo Sicapital SAE SAI, en el cual están identificados e individualizados todos los bienes muebles y equipos de cómputo, de la SED, información que es entregada mensualmente al área contable.
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 Dirección Financiera emiten memorandos, directrices, lineamientos y oficios dirigidos a las áreas técnicas, como responsables de la información.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las políticas, guías, manuales, procedimientos y lineamientos se han socializado con los profesionales del área contable y de las áreas técnicas.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En el proceso de evaluación y seguimiento al SCIC, se revisó y evaluó la aplicación de lineamientos, guía, directrices y procedimientos determinados que se ciñan a las normas en el cruces y conciliación de la información de las cuentas, en su registro y ajuste.
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	Se tiene un protocolo, para el registro, consulta y ajuste en el aplicativo Apoteosys, el cual debe ser autorizado por el jefe de la oficina; igualmente, el sistema deja la trazabilidad de las acciones que se realicen.
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 protocolo lo conocen todos los funcionarios de la Oficina de Tesorería y Contabilidad, que son los que tienen acceso al Sistema Apoteosys, para registrar, revisar, analizar y ajustar.

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El control lo realiza el jefe quien autoriza dando los perfiles de edición, consulta, los únicos funcionarios que tienen acceso pleno es el contador y el jefe de la Oficina.
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 respuesta a esta pregunta la da la DDC de la SHD, de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023 de la Contadora General del Distrito..
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	La respuesta a esta pregunta la da la DDC de la SHD, de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023 de la Contadora General del Distrito..
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las áreas técnicas se ajustan a las directrices en la entrega oportuna de la información al área contable y los profesionales de contabilidad para realizar la verificación, análisis y registro en las cuentas.
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 Dirección financiera emitió el Memorando No. 006 2022 del 26 de agosto de 2022, con los lineamientos para la entrega de información el cierre contable vigencia 2022 y cronograma de entrega, dirigidos a todas las áreas de la SED.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El memorando se socializó con todas las dependencias de la SED, y en el área contable a través de correo electrónico; igualmente, se realizaron reuniones con las áreas técnicas.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las dependencias entregan la información en el tiempo establecido, se verifica las inconsistencias con las áreas técnicas y se efectúan las correcciones, para incorporar la información en el sistema Apoteosys

ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
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 Dirección de Dotaciones Escolares, realiza el levantamiento de inventarios los cuales se encuentran registrados en forma individualizados en el aplicativo Sicapital SAE SAI e informa mensualmente los movimientos al área de contabilidad.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los funcionarios responsables de esta información conocen las directrices, procedimientos establecidos, el trabajo se realiza de forma articulada, unos como generadores y los otros como analistas de la información que se registra en contabilidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La información contable se registra en la contabilidad, acatando los lineamientos contables en procedimientos, normas.
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	En el año 2022, se actualizó El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, mediante Resolución No. 3072 del 26/09/2022 y se creo el Comité de Cartera con Resolución No. 3071 del 26/09/2022, mediante los cuales dan los lineamientos y se toman para depurar partidas en la contabilidad.
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 han socializado los lineamientos y se trabajan articuladamente entre la OTC y las áreas responsables de la información, Sin embargo, se evidenció las decisiones tomadas para ser depuradas dentro de la vigencia con sus respectivos soportes.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Las actas de los comites y las fichas de saneamiento .
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	Los profesionales del área contable realizan permanentemente seguimiento, monitoreo, cruces y conciliaciones de los saldos de las cuentas, para la depuración.

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	En los diez (10) procedimientos contables están articulados los flujogramas, en donde se describe la forma como circula la información de las dependencias al área de Contabilidad.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los procedimientos identifican los proveedores y receptores de la información contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los procedimientos identifican los proveedores y receptores de la información 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	En el sistema APOTEOSYS se registran los movimientos contables los cuales se encuentran por terceros, así mismo, las áreas técnicas los tienen identificados por terceros.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La medición se realiza en forma individualizada por cada tercero que se encuentra registrado en Apoteosys, con lo que se efectúa el respectivo deterioro y depreciación de los elementos
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	Se realiza en forma individual como se encuentra registrado e identificado por tercero en la contabilidad, lo que se observó en el Comité de Sostenibilidad Contable y en el comité de cartera, en donde se presenta por tercero y se dan de baja por terceros.

ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
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	Los registros de los hechos económicos se efectúan con base en la Res. No. 533 de 2015, las políticas contables, las circulares que salen periódicamente durante la vigencia y todos los emitidos por la CGN y la DDC.
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	El sistema Apoteosys está parametrizado de acuerdo al nuevo marco normativo, por lo que los hechos económicos se reconocen e identifican desde la incorporación en la subetapa de clasificación contable
	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 sistema Apoteosys se encuentra parametrizado con el nuevo marco normativo contable acorde con la RES. No. 620 de 2015 de la CGN, identificándose como contabilidad 5.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	El sistema Apoteosys se encuentra parametrizado con el nuevo marco normativo contable acorde con la RES. No. 620 de 2015 de la CGN, identificándose como contabilidad 5, y se actualiza periódicamente.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La información registrada en la contabilidad se encuentra identificada por terceros y centros de utilidad, para todas las cuentas.
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	Los criterios del Marco Normativo contable, se cumplen en la información registrada en la contabilidad de la SED.
	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	El Sistema Apoteosys los toma automáticamente, ya que los hechos económicos se registran cronológicamente, iniciando en el proceso de liquidación en el cual se efectúa la acusación en el sistema contable.

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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	SI	1	0.35	Se realiza verificación de los registros contables, por cuenta y por Ordenes de Pago, asimismo se realizan cruces y conciliaciones de las cuentas antes del cierre contable.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En el Sistema Apoteosys se registran todos los hechos económicos y emite automáticamente los libros de contabilidad.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los soportes idóneos que respaldan los registros contables son facturas, contratos, recibos de caj DDT, ctas de cobro, Ord. de Pago, Resoluciones, Decretos, ctas de almacén, sistema de procesos judiciales, reportes de las áreas
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	Los profesionales verifican los documentos de origen interno y externo que soportan los registros contables
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0.35	NO	0.2	0.07	Se evidenció que los documentos soporte entregados a la OTC, por las áreas técnicas para el registro de información contable, se encuentra digitalizados en PDF, por cada uno de los profesionales responsables del manejo y control de las cuentas, generando un posible riesgo en la pérdida de la información que soporta la contabilidad del 2022. al no contar con un repositorio digital para el resguardo de ésta.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los comprobantes contables son generados por el aplicativo Apoteosys cada que se registran los hechos económicos, de manera automática.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los comprobantes contables son generados cada que se registra los hechos económicos, por el aplicativo Apoteosys, los emite cronológicamente automáticamente con fechas y número.

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los comprobantes contables son generados cada que se registra los hechos económicos, por el aplicativo Apoteosys, los emite cronológicamente automáticamente con fecha y número.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El sistema Apoteosys emite automáticamente los libros, los cuales están soportados con los comprobantes contables que se hayan generado.
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	Al encontrarse el proceso contable sistematizado, en el sistema Apoteosys, tanto los comprobantes y libros contables conciden en sus saldos y son generados por el sistema automáticamente
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	Se efectúan permanentemente las conciliaciones de las cuentas y realizan los ajustes a que haya lugar durante el período correspondiente
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	el autocontrol lo aplican los profesionales al hacer el cruce de cuentas, conciliaciones mensuales, lo que permite tener la seguridad que todo queda registrado.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los mecanismos se aplican permanentemente en la verificación de los registros contables, los cuales quedan soportados en las conciliaciones
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	Los libros son generados automáticamente por el sistema Apoteosys, se encuentran actualizados a 31 de diciembre de 2022 y los saldos coinciden con el último informe trimestral remitido a la DDC de la SHD, que es quien consolida y reporta a la CGN, como se observó en los Estados Financieros .
	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
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 proceso contable de la SED, se ajusta al marco normativo, Res. No.533 de 2015 de la CGN, a las políticas y demás directrices emitidas por la CGN y la DDC de la SHD.
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	Los profesionales responsables de cada cuenta en el área contable y las dependencias generadoras de la información, conocen los criterios de medición que se aplican de acuerdo al Marco Normativo, a las políticas y demás directrices emitidas.
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	SI	1	0.35	Los criterios de medición se aplican conforme a lo establecido en el Marco Normativo y la política contable, como se evidencia en las cuentas que conforman los Estados Financieros de la SED.
	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	Este procedimiento se realiza aplicando lo establecido en el nuevo marco normativo contable internacional y políticas contable y las emitidas por la DDC para el Distrito Capital
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	La depreciación se calcula bajo las directrices de la Política Contable emitida por la DDC de la SHD.
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	los profesionales responsables de la DDE y el profesional del área contable revisan periódicamente la vida útil y la depreciación, antes de ser registrada en el sistema Apoteosys y ciñéndose a la política contable.
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	Se realiza mensualmente la verificación del deterioro; igualmente, se encuentra parametrizada en el sistema Sicapital SAE SAI de la Dirección de Dotaciones Escolares.

ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
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 explicación a la medición posterior se encuentra en las revelaciones para cada una de las cuentas y los elementos.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Los hechos económicos que se registra en el sistema contable, están conforme al nuevo marco normativo.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	En la revisión permanente se realiza a través de las conciliaciones y cruces de cuentas se identifican y actualizan los hechos económicos, los cuales se reflejan en los informes y soportes obtenidos
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	Se realiza con análisis y verificación de la vida útil, para la medición posterior, cuando se requiere se efectúa peritaje para estimar la vida útil posterior, como lo establece el Marco Normativo Contable.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Los hechos económicos se encuentran actualizados y dentro del proceso de sostenibilidad contable se han venido depurando las cuentas, de acuerdo con la norma.
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	A la fecha no se ha presentado la necesidad, pero los criterios están en las normas y políticas los criterios de estimaciones en conceptos y circulares y asimismo se aplican.
	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	Se elaboran, presentan y reportan los E/F por el sistema BOGOTA CONSOLIDA oportunamente, cumpliendo el cronograma y directrices de la DDC de la SHD, se publican en físico en la Oficina de Atención al Ciudadano y en la Página WEB de la SED.

ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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	Se cuenta con el procedimiento 13-PD-016 Elaboración de Estados Financieros y Generación de Libros Oficiales, oficializado con la Resolución No. 2 del 21/ julio de 2022, se elaboran, presentan y publican, en concordancia y la Resolución 533 de 2015 de la CGN.
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	Los Estados Financieros se divulgan dando cumplimiento a la norma establecida, están publicados en la página web de la SED, en físico en la Oficina de Atención al Ciudadano y están disponibles para los entes de control y quien los requiera.
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	La toma de decisiones se hace con base en la información Presupuestal, Se sugiere contemplarlos en la rendición de cuentas de la vigencia 2022.
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 y sus anexos se elaboran conforme a lo ordenado en las normas contables.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Debido a que la contabilidad de la SED se encuentra sistematizada, los saldos que se reflejan en los Estados Financieros y libros contables son coherentes.
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	La verificación de los saldos se realiza antes de la emisión y presentación de estados financieros, mediante Cruces y Conciliaciones de cuentas.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La respuesta a la pregunta la da la DDC de la SHD, de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023 de la Contadora General del Distrito.

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La respuesta a la pregunta la da la DDC de la SHD, de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023 de la Contadora General del Distrito.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La respuesta a la pregunta la da la DDC de la SHD, de acuerdo con la Carta Circular No. 119 del 2 de febrero de 2023 de la Contadora General del Distrito.
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 información contable se presenta en forma Cuantitativa y cualitativamente en Revelaciones contables o notas a los estados Financieros
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	Las notas y revelaciones muestran los hechos económicos efectuados por la SED, ajustados a los criterios establecidos en las normas, para la vigencia 2021.
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	En las notas se evidenció las cifras, variaciones, deterioro con explicaciones concretas sobre estos saldos.
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 observó cuadros que muestran las variaciones que se presentaron de un período a otro.
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	La contabilidad de la SED, se basa en los conceptos emitidos por la DDC de la SHD.
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 es verificada y corroborada antes de ser emitida y publicada.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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
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	Los estados Financieros con los anexos, se elaboran y presentan como rendición de cuentas a Bogotá Consolida, SHD, SivicoF de la Contraloría; sin embargo, la rendición de cuentas en la SED se realiza con base en el presupuesto.
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 presentada en los Estados financieros es consistente, para el propósito específico de las Cias. de seguros, esta información es de objeto fiscal, con el fin de mostrar transparencia y el resultado de la ejecución de los recursos
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 explica de forma clara y precisa, se da en las revelaciones o notas de los Estados Financieros.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	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	Para la vigencia 2022, se construyó el mapa de riesgos con base en las etapas del proceso contable, identificando dos riesgos., acorde a lo establecido en el anexo de la Resolución 193 de 2016.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se realizó seguimiento y monitoreo a los controles establecidos para que no se materialice el riesgo, dejando evidencia de este procedimiento
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	Los dos riesgos presentan una probabilidad de impacto baja con un impacto moderado.
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	Los controles son dos para el primer riesgo y uno al segundo riesgo, los cuales son aplicados por los profesionales en recepción de información, cruce y conciliación de los saldos de las cuentas.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Cada año se actualizan acordes a la guía de administración de riesgos de la SED
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 controles están orientados a blindar el proceso contable en las dos etapas del proceso contable Reconocimiento y Presentación de estados financieros.
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	Para la vigencia 2022 la Oficina de Control interno realizó dos seguimientos, la primera orientada a la identificación de los riesgos y la segunda a la eficacia de los controles.

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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 profesionales del área contable cuentan con el perfil, para identificar los hechos económicos y registrarlos en las cuentas correspondientes
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 profesionales del área contable están capacitados para identificar los hechos económicos reconocerlos, clasificarlos, registrarlos y medirlos.
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	En la vigencia 2022, fueron capacitados por el Plan Institucional en la Norma ISO 9001 2015, esto debido a, la Dirección Financiera se encuentra certificada en Calidad.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0.35	PARCIALMENTE	0.6	0.21	No se evidenció seguimiento por parte del área contable a los procesos de formación, cuya finalidad es fortalecer las competencias y habilidades de los profesionales del área 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	La capacitación que se realizó, es la autoformación por parte de los profesionales de la OTC, contribuyendo a mejorar habilidades entre compañeros; sin embargo, no se evidenció formación a través del Plan Institucional de Capacitación de la Entidad.
			32.00	TOTAL		31.25	

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

Calificación Máxima

5

Porcentaje obtenido

0.9765625

Calificación

4.88

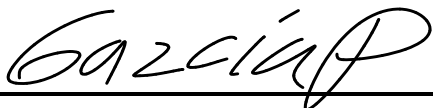
ENTIDAD: SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

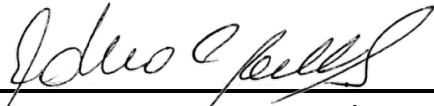
INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

				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

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: OSCAR ANDRÉS GACÍA PRIETO
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 
Nombre: EDNA CRISTINA BONILLA SEBÁ
Cargo: SECRETARIA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

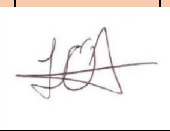
Firma 
Nombre: RAFAEL MARTÍNEZ FUENTES
Cargo: CONTADOR SED
TP: No.25042-T

ENTIDAD: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRITAL

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

				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



Firma
Nombre: LEONARDO ALFONSO CASTIBLANCO PÁEZ
Cargo: DIRECTOR FINANCIERO



Firma
Nombre: JOSÉ ALEXANDER PÉREZ RAMOS
Cargo: JEFE OFICINA DE TESORERÍA y CONTABILIDAD

Elaborado por: Nora Yolanda Martínez Mora y Olga Inés aguilara Ciendúa