

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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	Mediante Resolución No. 068 de 2018, La DUC de la Secretaría de Hacienda, definió y emitió las directrices contables en el Manual de Políticas Contables.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.18	PARCIALMENTE	0.6	0.11	Los profesionales del área Contable las conocen y aplican; se socializó con las áreas que suministran información. En la etapa de liquidación, causación y revisión se evidencia debilidades en el conocimiento de las Políticas Contables.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	En el proceso contable se aplican, en el análisis de las cuentas por parte de los profesionales del grupo contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si, se responden y se aplican en un 100% en el proceso contable de la SED.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se busca dar la medición y valoración justa actualizada y vigente.
	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 Oficina de Tesorería y Contabilidad, establece las acciones correctivas de mejora a los hallazgos determinados por los entes de control y la Oficina de Control Interno en el Plan de Mejoramiento se hace seguimiento a estos.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se comunican a los responsables de suministrar la información y al profesional de contabilidad que lleva el control de la cuenta.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, el área hace el seguimiento y monitoreo, dando cumplimiento a las acciones planteadas.
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	el área de contabilidad cuenta con procedimientos documentados, para el procedimiento de registro de las cuentas, los cuales no están en el sistema de Calidad pero no están oficializados en el sistema de Gestión de la SED.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los responsables del manejo y reporte de la información contable tienen conocimiento del procedimiento y normas que aplican a este.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Se cuentan con formatos para la entrega de la información al área contable; asimismo, se realizan reuniones de verificación de la información.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0.23	PARCIALMENTE	0.6	0.14	Cada Cta tiene un documento soporte que remiten las áreas; mayores valores pagados, una resolución, convenios; base de datos en excel, Almacén: reporte del aplicativo SAE SAI, Siproj: el reporte del Siproj WLB, Bienes inmuebles: base de datos excel
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	Los bienes muebles se encuentran identificados en forma individualizada en el aplicativo SAE SAI, información que se reporta a contabilidad, en el área contable se maneja una base de datos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	Los funcionarios de la Dirección de Dotaciones Escolares y la responsable de la cuenta en el área contable conocen el procedimiento y las políticas que le aplica a esta cuenta.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	La información de los bienes muebles se encuentra individualizada en el aplicativo SAE = SAI de la DDE, esta es reportada mensualmente al área contable y allí se lleva por cuenta.
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	Existe la directriz plasmada en el procedimiento, con la que se realizan los cruces de los gros e ingresos de las fuentes de financiamiento SGP y RP efectuados a través de la DDT de la SHD y se elaboran las conciliaciones, estas documentadas.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	El profesional responsable del cruce de las cuentas tiene el conocimiento del procedimiento y las directrices que se aplican.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	Se aplican mensualmente los procedimientos y directrices establecidos; igualmente se realiza cruces de información.
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 DTC, se define al Manual de funciones, a nivel profesional; sin embargo, el equipo de liquidadores que realiza el procedimiento de causación lo ejercen auxiliares incumpliendo en manual, ya que esta función debe ser realizada por técnico operativo.
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	Los profesionales del área contable conocen el manual de funciones y directrices asociadas al proceso contable.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	Cada funcionario tiene actividades asignadas, a las que se les hace seguimiento cuatrimestral y se reporta en el POA, así mismo se lleva control por el Sistema de Gestión de Calidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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	Directrices impartidas por la DDC de la SHD, de la cual se elaboro la directriz al interior de la SED, Circular No 16 del 18/10/2019.
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 socializa al interior del área contable por correo electrónico, reuniones de trabajo, con las dependencias por oficios y reuniones programadas para trabajar cada uno de los temas, igualmente se publican en Prensa SLD.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las dependencias se ciñen a las directrices para entregar oportunamente la información al área contable, como los temas de bienes muebles, mayores valores pagados, recursos entregados en administración, sentencias judiciales (de acuerdo al manual).
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	Con base en las Resoluciones y circulares de la DDC de SHD, se socializa oficiando a las dependencias, en reuniones de trabajo y a través de prensa SLD.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Con base en las Resoluciones y circulares de la DDC de SHD, se emite memorando y se realizan reuniones, se entregan y socializan las instrucciones dirigidas a las dependencias para el reporte de la información.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Durante esta vigencia se evidenció que las áreas de la SED, entregaron la información acorde a las instrucciones recibidas por la Oficina de Tesorería y Contabilidad.
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 información remitida por las dependencias de la SED, se verifica y concilia, determinando los saldos a ser registrados en cada una de las cuentas acorde a los procedimientos establecidos.
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	Toda la información que se registra en la contabilidad se ciñe a los lineamientos impartidos para el tema contable en procedimientos, normas y las decisiones tomadas en el comité Técnico sostenibilidad contable.
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	Con base en las directrices establecidas en la Resolución DDC No.000003 de 2018 y Resolución No. 107 de 2017, por lo que la OTC ha generado fichas de saneamiento por cada una de las cuentas sustentada en los conceptos técnicos y jurídicos de la SED.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los lineamientos se han socializado y trabajado durante el año con las dependencias responsables de la información, lo cual se evidencia en actas y listas de asistencia, así como en las fichas de saneamiento.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Se observa en los comprobantes de ajuste contable de las cuentas objeto de saneamiento, las que están firmadas, soportadas en documentos, conceptos técnicos y jurídicos.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0.23	PARCIALMENTE	0.6	0.14	Los profesionales del área contable realizan permanentemente seguimiento, monitoreo y depuración de los registros contables de las cuentas que se encuentra bajo su responsabilidad.
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 procedimientos establecidos para el área contable, se encuentra los flujogramas, en los que se describe la forma como circula la información contable de las dependencias hacia contabilidad.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En los procedimientos documentados en el proceso contable se identifican los proveedores y receptores.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	En los procedimientos contables y en el POA se encuentran identificados los receptores de la información.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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	Está individualizado en el sistema APOTLOSYS que registra la contabilidad de la SLD, en el SICO que es el Sistema de cobranzas, de cobros coactivos de la SHD, en el SIPROJ WLB, de sentencias judiciales de la Alcaldía, SAL SAL Almacén e inventarios.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	Se realiza la medición de cada una y es efectuada por las áreas: Jurídica, Dotaciones Escolares y Nóminas.
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	Si, se realiza en forma individual como se encuentra registrado e identificado por tercero en la contabilidad.
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	El Marco contable se toma a partir de la Resolución No. 533 de 2015, la guía de las políticas contables y las circulares que salen periódicamente durante la vigencia.
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	Desde la incorporación en la clasificación contable se tiene identificado el hecho económico y se encuentra actualizado en el sistema.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

	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	Se utiliza el nuevo catalogo de cuentas del nuevo Marco Normativo Contable, por el cual se actualizó y homologó el sistema Apoteosys, identificandose como contabilidad 5
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catalogo de cuentas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	La revisión se realiza a diario, se confirman las cuentas, y si es necesario se crean nuevas cuentas ya sean mayor o auxiliar, por el
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, en las cuentas de almacén, mayores valores
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	La información registrada en la contabilidad de la SED, cumple los criterios del marco normativo contable que están dispuestos para el gobierno del sector central
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los hechos económicos se registran cronológicamente, iniciando en el proceso de liquidación en el cual se efectúa la causación en el sistema contable
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 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	Los libros contables se emiten automáticamente del aplicativo Apoteosys donde se registran todos los hechos económicos
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los registros contables cuentan con soportes idóneos como son: facturas, contratos, certificaciones, cuentas de cobro, soportes de impuestos y la planilla de seguridad social
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 documentos de origen tanto interno como externos son verificados y soporten el registro contable
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El archivo se lleva siguiendo la normatividad de gestión documental vigente para la custodia, resguardo y conservación de estos documentos
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 cada que se registra los hechos económicos, por el aplicativo Apoteosys,
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los registros contables se realizan en forma cronológica dentro del periodo correspondiente
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El sistema lo genera automáticamente con consecutiva y cronológicamente
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los libros de contabilidad esta sustentandos en los soportes y comprobantes contables que respaldan los hechos economicos que se realizan en la SED, son generados automáticamente por el sistema Apoteosys.
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 sistematizado el proceso contable, tanto los comprobantes y libros contables coinciden en sus saldos y son generados por el sistema Apoteosys.
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 realizan permanentemente las conciliaciones de las cuentas y realizan los ajustes a que haya lugar durante el periodo correspondiente
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La completitud se logra con la conciliación que se realiza de las cuentas principales y subalternas, las cuales se cruzan con la información de la DDT en relación a los pagos efectuados y con los ingresos recibidos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se aplica permanentemente los mecanismos de verificación de los registros contables, de los cuales quedan soportados en las conciliaciones,

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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 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.
------	---	-------------	------	----	---	------	---

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

	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	Los criterios de medición aplicados en el proceso contable se rigen al marco normativo y las políticas contables emitidas por 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 funcionarios responsables de cada cuenta en el área contable y las dependencias generadoras de la información, conocen los criterios de medición que le aplican de acuerdo al Marco Normativo.
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	A cada una de las cuentas se le aplica los criterios de medición conforme al Marco Normativo y la política contable, como se evidencia en mayores valores pagados, sentencias, bienes muebles e inmuebles entre otras.
	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 proceso se realiza conforme a lo establecido en el nuevo Marco Normativo y a las Políticas Contables aplicadas a la entidad, para cada una de las cuentas.
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	La depreciación se calcula bajo las directrices de la Política Contable emitida por la DDC de la SHD.
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 verificación del deterioro se realiza mes a mes; así mismo, se encuentra parametrizada en el sistema SAE-SAI el área contable lo revisa y al final de la vigencia contable se presenta en el estado de revelaciones.
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 se encuentran dentro de los procedimientos y la política contable, dando cumplimiento al Marco normativo contable.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las transacciones económicas efectuadas por la SED, son registradas con base en los criterios del Marco Normativo contable.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Los hechos económicos están identificados y son objeto de actualización.
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 verifica, analiza y se les asigna la vida útil, en algunos casos se realiza pentaje para estimar una vida útil posterior.
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 se realiza el proceso de depuración durante esta vigencia, como lo establece 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	En el tema contable, siempre se intercambia conceptos con los profesionales de la DDC de la SHD.
	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 y presentan oportunamente los estados financieros, en cumplimiento al cronograma interno y a las directrices de la DDT de la SHD y se publica en físico en la Oficina de Atención al Ciudadano y en la página Web de la SED.
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	La directriz se observa en el procedimiento denominado Elaboración de Estados Financieros y Libros Oficiales, con la cual se da cumplimiento al Numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 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 lo normado, 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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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 se tienen en cuenta para la contratación de las Pólizas de Seguros, porque, la toma de decisiones se basa en la información presupuestal.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0.18	Si	1	0.18	Se elaboran todos los estados financieros que ordena la norma en los formatos establecidos y sus anexos
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0.30	Si	1	0.30	La contabilidad de la SED, está sistematizada lo que permite que la información sea consistente en los saldos que se reflejan en los estados financieros y libros contables.
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	Existe control previo de revisión a la emisión de los estados financieros, lo que permite ajustar las inconsistencias que se detectan.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0.30	Si	1	0.30	Hay 4 indicadores contables: monitorean la razonabilidad contable de depuración, Conciliación ctas contables con hallazgos, Calidad de la información de la Cta. Pasivos Contingentes, Calidad de la información contable reportada a la SHD (DDC)
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0.35	Si	1	0.35	Los indicadores creados se ajustan como control para cada una de las cuentas.
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 información que se toma para alimentar los indicadores , son los saldos por cada cuenta, por terceros y saldo por cuenta de lo cual se lleva un control en bases de datos en excel.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

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 ilustración se da a través de las revelaciones las cuales se explican en forma precisa y clara y con los anexos respectivos.
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 explicación se da a través de las revelaciones en forma precisa y clara.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativa y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0.14	Si	1	0.14	El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma eficiente la información contable cualitativa y cuantitativamente, para todos los usuarios.
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	Las notas muestran de forma significativa las variaciones que se presentan de un periodo a otro, en los anexos en excel de cada cuenta.
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 muestran las explicaciones en cambios de metodologías, basados 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 generada y presentada a los diferentes usuarios, se revisa y valida, antes de su publicación.
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 SED, presenta la rendición de cuentas 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	Las explicaciones se presentan a los diferentes usuarios en el Estado de Revelaciones en la parte cualitativa.
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	PARCIALMENTE	0.6	0.18	La Dirección Financiera identificó un riesgo general al proceso financiero. Sin tener en cuenta el riesgo contable, como es "Probabilidad de inconsistencias en la
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0.70	PARCIALMENTE	0.6	0.42	Se evidenció el seguimiento trimestral, dejando evidencia, siendo esta reportada a la oficina Asesora de Planeación al único riesgo.
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	PARCIALMENTE	0.6	0.18	En el riesgo de la Dirección Financiera, se tiene identificado la probabilidad y el impacto en la información, que se puede generar al materializarse este.
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	Se le establecieron dos controles con los cuales se monitorean y se hace seguimiento al riesgo financiero.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0.18	PARCIALMENTE	0.6	0.11	El riesgo se monitorea trimestralmente y se identifican riesgos anualmente para el área financiera, pero no identifica el procedimiento contable.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0.18	Si	1	0.18	Hay dos controles establecidos que permiten mitigar la materialización del riesgo.
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	Cada profesional ejerce el autocontrol sobre la cuenta que tiene a cargo monitoreando, revisando los registros, soportes y movimientos que se presentan durante las actividades del proceso contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0.30	PARCIALMENTE	0.6	0.18	Algunos cargos no son ejercidos por Contadores; porque los núcleos temáticos están abiertos a otras profesiones, lo que ha generado debilidades en el manejo de las cuentas por el desconocimiento de la ciencia contable, causando reprocesos.
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	PARCIALMENTE	0.6	0.42	Los funcionarios que cuentan con la formación en las ciencias contables tienen la experiencia suficiente para identificar los hechos económicos de impacto para en 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	SI	1	0.30	Los funcionarios del área contable son constantemente capacitados y actualizados en temas que involucra el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se verifican las solicitudes y se califica la capacitación a través del grupo de bienestar de la Dirección de Talento Humano.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los funcionarios del área contable son constantemente capacitados y actualizados en temas que involucra el proceso contable.
			32.00	TOTAL		30.68	

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

Calificación Máxima

Porcentaje obtenido

Calificación

5

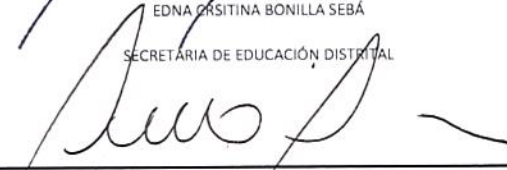
0.958854167

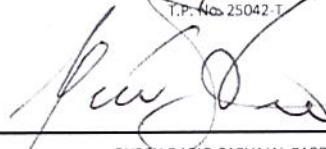
4.79

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 GARCÍA PRIETO
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma: 
Nombre: EDNA CRISITINA BONILLA SEBÁ
Cargo: SECRETARÍA DE EDUCACIÓN DISTRICTAL

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

Vo.Bo. Firma: 
Nombre: RUBÉN DARÍO CARVAJAL PARDO
Cargo: JEFE OFICINA DE TESORERÍA Y CONTABILIDAD

Elaborado por: Nidia Yvonne Martínez Mora y Olga Inés Aguilera Cevallos