

01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|---|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4,79 |
| 1 1 1 | 1 LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR? | SI | la entidad tiene definida politicas contables de acuerdo al normatividad de la CGN | 1,00 | |
| 1 1 2 | 1 1 SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | se socializan entre el personal involucrado en el proceso | | |
| 1 1 3 | 1 2 LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | cumple | | |
| 1 1 4 | 1 3 LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | la politicas fueron definidas de acuerdo a la naturaleza y actividad de la entidad | | |
| 1 1 5 | 1 4 LAS POLITICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA? | SI | las politicas estan orientadas a mostrar una informacion contable fiel contable y veraz | | |
| 1 1 6 | 2 SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUIAS, ETC.) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA? | SI | la oficina de control interno tiene diseñados formatos de seguimientos a los planes de mejoramiento tanto internos como externos | 1,00 | |
| 1 1 7 | 2 1 SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | la oficina de control interno realiza socializacion a todos los responsables de los planes de mejoramientos | | |
| 1 1 8 | 2 2 SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | la oficina de control interno realiza monitoreo a trave de reuniones con los responsables para evaluar el avance de lo lo planes posteriormente envia al ente de control de acuerdo a las fechas estipuladas por el mismo | | |
| 1 1 9 | 3 LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUIA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA? | SI | se cuenta con un sistema integrado entre presupuesto, central de cuentas y isoteria | 1,00 | |
| 1 1 10 | 3 1 SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | cumple | | |
| 1 1 11 | 3 2 SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL AREA CONTABLE? | SI | los documentos estan identificados | | |

| | | | | | |
|--------|--|----|---|------|--|
| 1 1 12 | 3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? 4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD? | SI | de implemento el módulo de almacén cumple | | |
| 1 1 13 | 4.1 SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? 4.2 SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | se socializo con los funcionarios de la entidad la implementación del módulo de almacén se observa debidad en la verificación de los bienes físicos | 0,86 | |
| 1 1 14 | 5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ GUIA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN? | SI | cumple | 1,00 | |
| 1 1 15 | 5.1 SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? 5.2 SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | se socializa con el personal involucrado en el proceso se verifican a través de las auditorías de control internos y enles de control | | |
| 1 1 16 | 6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES? | SI | se cuenta con manual de procesos y procedimiento que contienen dichas funciones | 1,00 | |
| 1 1 17 | 6.1 SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? 6.2 SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION? | SI | se socializa con el personal a cargo de estos procesos se verifica a través de auditorías | | |
| 1 1 18 | 7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ PROCEDIMIENTO, GUIA, LINEAMIENTO O INSTRUCCION PARA LA PRESENTACION OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA? | SI | la entidad sigue las directrices que emite la contaduría general de la republica | 1,00 | |
| 1 1 19 | 7.1 SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? 7.2 SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION? | SI | se socializa con el personal involucrado en el proceso se cumple por lo dispuesto por los entes de control como CGN MHGente otros | | |
| 1 1 20 | 8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONOMICOS? | SI | existe procedimiento | 1,00 | |
| 1 1 21 | 8.1 SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? 8.2 SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | se valida con el personal a cargo de proceso cumple | | |
| 1 1 22 | 9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIODICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACION, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS? | SI | se integra y se cruza la información financiera a través del software contable | 1,00 | |
| 1 1 23 | 9.1 SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? 9.2 SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS? | SI | se socializan con los involucrados en el proceso cumple | | |
| 1 1 24 | 10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANALISIS, DEPURACION Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION? | SI | se sigue los lineamientos establecidos por la CGN y existe el comité de sostenibilidad contable | 1,00 | |

| | | | | | |
|---------|---|----|--|------|--|
| 1 1 32 | 10 1 SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | se socializan con los participantes en el proceso | | |
| 1 1 33 | 10 2 EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | se verifican a través de las auditorias | | |
| 1 1 34 | 10 3 EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE? | SI | periodicamente | | |
| 1 2 1 1 | 11 SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TECNICA O MECANISMO LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACION HACIA EL AREA CONTABLE? | SI | se integran a través del software contable PCT | 1.00 | |
| 1 2 1 1 | 11 1 LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | EL AREA CONTABLE IDENTIFICA DEBIDAMENTE LOS PROVEEDORES DE LA INFORMACION DENTRO DEL PROCESO | | |
| 1 2 1 1 | 11 2 LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | la entidad tiene identificado los receptores de la informacion del proceso contable | | |
| 1 2 1 1 | 12 LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL AREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS? | SI | El area contable tiene individualizado sus derechos y obligaciones | 1.00 | |
| 1 2 1 1 | 12 1 LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACION? | SI | cumple | | |
| 1 2 1 1 | 12 2 LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACION DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | cumple | | |
| 1 2 1 1 | 13 PARA LA IDENTIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | la entidad se rige a partir del marco normativo contable | 1.00 | |
| 1 2 1 1 | 13 1 EN EL PROCESO DE IDENTIFICACION SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONOMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS? | SI | la entidad se basa en los criterios estiliados en la norma | | |
| 1 2 1 2 | 14 SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | se actualiza el software con las respectivas actualizaciones del catalogo general de cuentas aplicibles en las entidades publicas | 1.00 | |
| 1 2 1 2 | 14 1 SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS? | SI | De acuerdo con las actualizaciones que que se presentan en cada vigencia | | |
| 1 2 1 2 | 15 SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | se evidencian el el sistema | 1.00 | |
| 1 2 1 2 | 15 1 EN EL PROCESO DE CLASIFICACION SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | se realiza de acuerdo al marco normativo aplicable a la entidad | | |
| 1 2 1 3 | 16 LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE? | SI | el proceso de gestion contable registra cronologicamente y consecutivamente los hechos y transacciones teniendo en cuenta que estos son hechos en linea | 1.00 | |
| 1 2 1 3 | 16 1 SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONOMICOS? | SI | se verifican a través del software ya que este emite los documentos en forma consecutiva los registros que generan los hechos financieros en forma cronologica y consecutiva | | |
| 1 2 1 3 | 16 2 SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONOMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Los libros de contabilidad se encuentran soportados con los comprobantes los cuales son emitidos por el software conable en forma automatica | | |
| 1 2 1 3 | 17 LOS HECHOS ECONOMICOS REGISTRADOS ESTAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOBORTE IDONEOS? | SI | los hechos estan debidamente soportados | 1.00 | |
| 1 2 1 3 | 17 1 SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN? | SI | cumple | | |

| | | | | | |
|---------|---|--------------|--|------|--|
| 1 2 1 3 | 17 2 SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | se archiban debidamente los soportes que generan hechos contables | | |
| 1 2 1 3 | 18 PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | se elaboran por medio del software | 1,00 | |
| 1 2 1 3 | 18 1 LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | se elaboran por medio del software | | |
| 1 2 1 3 | 18 2 LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | se elaboran a traves del software | | |
| 1 2 1 3 | 19 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | el aplicativo SIAF y PCT emite los respectivos comprobantes de contabilidad | 1 00 | |
| 1 2 1 3 | 19 1 LA INFORMACION DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | se realizan verificaciones | | |
| 1 2 1 3 | 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? | SI | se verifican y concilian | | |
| 1 2 1 3 | 20 EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVES DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | se realiza verificación del documento | 1 00 | |
| 1 2 1 3 | 20 1 DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | se verifica continuamente | | |
| 1 2 1 3 | 20 2 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTAN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION? | SI | la informacion es homogenea y coherente | | |
| 1 2 1 4 | 21 LOS CRITERIOS DE MEDICION INICIAL DE LOS HECHOS ECONOMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | la entidad se rige por el marco normativo aplicable en la entidad | 1,00 | |
| 1 2 1 4 | 21 1 LOS CRITERIOS DE MEDICION 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? | SI | El personal involucrado en los procesos tienen conocimiento de estos criterios de medicion | | |
| 1 2 1 4 | 21 2 LOS CRITERIOS DE MEDICION DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD? | SI | se cumple con lo estipulado en la norma | | |
| 1 2 2 1 | 22 SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, AMORTIZACION, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE? | PARCIALMENTE | la entidad no tiene en su totalidad los bienes individualizados | 0,60 | |
| 1 2 2 2 | 22 1 LOS CALCULOS DE DEPRECIACION SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLITICA? | PARCIALMENTE | se realiza en forma general | | |
| 1 2 2 3 | 22 2 LA VIDA UTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACION SON OBJETO DE REVISION PERIÓDICA? | PARCIALMENTE | se efectua en forma general | | |
| 1 2 2 4 | 22 3 SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | PARCIALMENTE | en forma general | | |
| 1 2 2 5 | 23 SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICION POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | Se aplican indicadores | 1,00 | |
| 1 2 2 6 | 23 1 LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | la entidad se basa en el marco normativo contable | | |
| 1 2 2 7 | 23 2 SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONOMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACION POSTERIOR? | SI | cumple | | |
| 1 2 2 8 | 23 3 SE VERIFICA QUE LA MEDICION POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | se efectua de acuerdo a la norma | | |

| | | | | | |
|---------|--|----|---|------|--|
| 1 2 2 9 | 23 4 LA ACTUALIZACION DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | si cumple | | |
| 1 2 2 1 | 23 5 SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | cuando sea lo amerita | | |
| 1 2 3 1 | 24 SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA? | SI | la entidad presenta informacion financiera trimestralmente a los organismos de control y representante legal | 1.00 | |
| 1 2 3 1 | 24 1 SE CUENTA CON UNA POLITICA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | se cumple con la normatividad vigente | | |
| 1 2 3 1 | 24 2 SE CUMPLE LA POLITICA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | se publican en la pagina web de la entidad y se reportan en el chip de la Contaduria General | | |
| 1 2 3 1 | 24 3 SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTION DE LA ENTIDAD? | SI | La informacion Contable es tomada en cuenta para fines de gestion | | |
| 1 2 3 1 | 24 4 SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | cumple | | |
| 1 2 3 1 | 25 LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | las cifras tienen razonabilidad | 1.00 | |
| 1 2 3 1 | 25 1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | se efectuan conciliaciones de saldo | | |
| 1 2 3 1 | 26 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | se aplica un sistema de indicadores que permite evaluar la situacion financiera de la entidad | 1.00 | |
| 1 2 3 1 | 26 1 LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | SI | cumple | | |
| 1 2 3 1 | 26 2 SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACION DEL INDICADOR? | SI | el personal integrante del proceso verifica la informacion previamente a se utilizada, como insumo para elaborar el indicador | | |
| 1 2 3 1 | 27 LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRESION POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | el contenido de la notas presenta la informacion suficiente para ser comprendida por los usuarios | 1.00 | |
| 1 2 3 1 | 27 1 LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE? | SI | cumplen con el marco normativo aplicable | | |
| 1 2 3 1 | 27 2 EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA UTIL AL USUARIO? | SI | las notas presentan la observacion cuantitativa y cualitativa de forma util y de facil comprension por los usuarios | | |
| 1 2 3 1 | 27 3 EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO? | SI | las notas contienen cualquier aclaracion que haya lugar a los estados financieros | | |
| 1 2 3 1 | 27 4 LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACION DE METODOLOGIAS O LA APLICACION DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACION DE LA INFORMACION, CUANDO A ELLO HAY LUGAR? | SI | cumple | | |
| 1 2 3 1 | 27 5 SE CORROBORA QUE LA INFORMACION PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE? | SI | cumple | | |
| 1 3 1 | 28 PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTA OBLIGADA A RENDICION DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACION FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA? | SI | cumple | 1.00 | |
| 1 3 2 | 28 1 SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICION DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS? | SI | cumple | | |

| | | | | | |
|--------|--|--------------|---|------|--|
| 1 3 3 | 28.2 SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA? | SI | cumple | | |
| 1 4 1 | 29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE? | PARCIALMENTE | se evidencia matriz de riesgo desactualizadase evidencia solitud de actualizacion de matriz de riesgo contable | 0,60 | |
| 1 4 2 | 29.1 SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | PARCIALMENTE | no se encontro evidencia | | |
| 1 4 3 | 30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE? | PARCIALMENTE | matriz de riesgo desactualizada | 0,60 | |
| 1 4 4 | 30.1 SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | PARCIALMENTE | matriz de riesgo desactualizada | | |
| 1 4 5 | 30.2 LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE? | NO | matriz de riesgo desactualizada | | |
| 1 4 6 | 30.3 SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | PARCIALMENTE | matriz de riesgo desactualizada | | |
| 1 4 7 | 30.4 SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | SI | existen protocolos para evaluacion del sistema de control interno con el fin de ordenar acciones para medir la efectividad de los controles en los procesos y resultados de la gestion, que permitan tomar las medidas correctivas para el cumplimiento de los objetivos institucionales, sin embargo se observa que no se realizo una autoevaluacion suficiente para determinar lo pertinente de los controles | | |
| 1 4 8 | 31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION? | SI | se cumple con la habilidades y competencias para ejercer el proceso contable sin embargo se evidencia falta de personal de planta, el personal en su mayoría es contratista | 1,00 | |
| 1 4 9 | 31.1 LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE? | SI | El personal involucrado en el proceso contable esta debidamente capacitado para identificar los hechos economicos propios de la entidad que tienen impacto contable | | |
| 1 4 10 | 32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACION PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CDNTABLE? | SI | se fortalece el proceso contable a traves de las capacitaciones que se les brinda a los directores, tecnicos y personal de planta de dicho proceso. es decir si es tomado en cuenta en PIC | 1,00 | |
| 1 4 11 | 32.1 SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION? | SI | CUMPLE | | |
| 1 4 12 | 32.2 SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | se elabora con el objeto de mejorar las habilidades | | |
| 2 1 | FORTALEZAS | | La existencia de un software contable (PCT) que hace interface entre presupuesto, contabilidad y tesoreria, el cual permite a la secretaria de hacienda verificar la consistencia y pertinencia de los resultado finales y evidenciar la coherencia de la informacion contable, este software se parametriza de acuerdo al catalogo de cuentas que emite la CGN | | |
| 2 2 | DEBILIDADES | SI | 1-Debilidades en la identificacion de riesgos de tipo contable- matriz de riesgo desactualizada 2-falta de personal de planta en el area financiera- | | |

| | | | | | |
|-----|---|----|--|--|--|
| 2 3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | <ul style="list-style-type: none"> 1- se adelantó en la implementación del nuevo marco de contabilidad pública 2- se realizaron ajustes y depuración de saldos de cuentas que presentaban inconsistencias 3- se implementó el módulo de almacén | | |
| 2 4 | RECOMENDACIONES | SI | <ul style="list-style-type: none"> 1- Fortalecer el área contable con personal de planta competente 2- Actualizar la matriz de neso de tipo contable 3- Continuar con el proceso de depuración contable | | |

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

José Antonio Rodríguez
 JOSÉ ANTONIO RODRÍGUEZ
 JEFES DE OFICINA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO