Reporte de Información

**Entidad:**Unidad de Información y Análisis Financiero

**Categoría:**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**Ámbito:**GENERAL

**Periodo:**2021 - 01-12

**Formulario:**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

[**Nivel...**](https://www.chip.gov.co/schip_rt/81100000284K902091011220211645460745436.html)

| **CÓDIGO** | **NOMBRE** | **CALIFICACIÓN** | **OBSERVACIONES** | **PROMEDIO POR CRITERIO** **(Unidad )** | **CALIFICACIÓN TOTAL(Unidad )** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO |  |  |  | 4.92 |
| 1.1.1 | ..........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? | SI | Modificada y ajustada en diciembre de 2020 | 1.00 |  |
| 1.1.2 | ..........1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | Fueron socializadas en diciembre de 2018 |  |  |
| 1.1.3 | ..........1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | De acuerdo al marco normativo |  |  |
| 1.1.4 | ..........1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | En concordancia con las actividades de la Entidad y Las NIIF |  |  |
| 1.1.5 | ..........1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | y teniendo en cuenta el marco normativo |  |  |
| 1.1.6 | ..........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? | SI | Existen procesos, procedimientos y el último plan de mejoramiento ya se cumplió el 100% | 1.00 |  |
| 1.1.7 | ..........2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | La entidad realizo capacitación en marzo de 2019 |  |  |
| 1.1.8 | ..........2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | Cuando existe los planes de mejoramiento control interno le hace seguimiento |  |  |
| 1.1.9 | ..........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? | SI | La entidad cuenta con el proceso General contable | 1.00 |  |
| 1.1.10 | ..........3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Con las personas que participan en el proceso y partes interesadas |  |  |
| 1.1.11 | ..........3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | Existen instructivos, guías y el procedimiento general contable |  |  |
| 1.1.12 | ..........3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | Guías e instructivos |  |  |
| 1.1.13 | ..........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? | SI | La entidad adquirió un programa para tal fin y también la entidad cuenta con procedimientos | 1.00 |  |
| 1.1.14 | ..........4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | con los que intervienen en el proceso |  |  |
| 1.1.15 | ..........4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | Por medio de asignación y custodia y responsabilidad de los mismos |  |  |
| 1.1.16 | ..........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? | SI | Instructivos y guías, formatos de conciliaciones | 1.00 |  |
| 1.1.17 | ..........5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Con los involucrados en el procedimiento |  |  |
| 1.1.18 | ..........5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | Cuando se realizan las auditorias de gestión |  |  |
| 1.1.19 | ..........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? | SI | En las guías de los procesos se encuentran descritas las responsabilidades por cargo desempeñado | 0.86 |  |
| 1.1.20 | ..........6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Se realizan capacitaciones, estas no son suficientes debido a la alta rotación del personal |  |  |
| 1.1.21 | ..........6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Cuando se realizan las correspondientes auditorias de gestión |  |  |
| 1.1.22 | ..........7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | En el procedimiento General contable y depende de cambios que puedan existir de normatividad para tal fin | 1.00 |  |
| 1.1.23 | ..........7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Con los involucrados en el procedimiento |  |  |
| 1.1.24 | ..........7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Se verifica con las auditorias programadas sobre el tema |  |  |
| 1.1.25 | ..........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? | SI | La entidad envía una circular para informar el calendario a cumplir del cierre financiero y contable | 0.86 |  |
| 1.1.26 | ..........8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Vía correo electrónico y personalmente |  |  |
| 1.1.27 | ..........8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | PARCIALMENTE | eventualmente surgen situaciones fuera de los tiempos establecidos |  |  |
| 1.1.28 | ..........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? | SI | En el procedimiento | 1.00 |  |
| 1.1.29 | ..........9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Con los involucrados en el proceso |  |  |
| 1.1.30 | ..........9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | SI | Se verifica al realizar las auditorias sobre el tema |  |  |
| 1.1.31 | ..........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? | SI | Se registra y queda evidencia en el acta de sostenibilidad contable que realiza la entidad en el fin de año | 1.00 |  |
| 1.1.32 | ..........10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Según acta de comité de sostenibilidad contable de fecha 17 de diciembre de 2021 |  |  |
| 1.1.33 | ..........10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | Si cuando se realizan las auditorias programadas en el tema |  |  |
| 1.1.34 | ..........10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | SI | Cuando se realiza el cierre contable y en el comité de sostenibilidad |  |  |
| 1.2.1.1.1 | ..........11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE? | SI | En el procedimiento General Contable | 1.00 |  |
| 1.2.1.1.2 | ..........11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | En el procedimiento General Contable |  |  |
| 1.2.1.1.3 | ..........11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | De acuerdo a las necesidades de los usuarios y normas vigentes |  |  |
| 1.2.1.1.4 | ..........12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS? | SI | En los procedimientos contables, Presupuestal y Tesorería | 1.00 |  |
| 1.2.1.1.5 | ..........12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | Se tienen identificados tanto los derechos como obligaciones de la Entidad |  |  |
| 1.2.1.1.6 | ..........12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | se da cumplimiento con los sistemas anexos que generan los auxiliares a las cuentas contables |  |  |
| 1.2.1.1.7 | ..........13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Teniendo en cuenta tanto las políticas como las Normas de contabilidad vigentes | 1.00 |  |
| 1.2.1.1.8 | ..........13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS? | SI | Aplicando las políticas aprobadas y las normas contables |  |  |
| 1.2.1.2.1 | ..........14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | De acuerdo a las directrices emanadas de la Contaduría General de la Nación | 1.00 |  |
| 1.2.1.2.2 | ..........14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | De acuerdo a las actualizaciones emitidas por la CGN |  |  |
| 1.2.1.2.3 | ..........15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | Teniendo en cuenta las comunicaciones emitidas por la Contaduría General de la Nación | 1.00 |  |
| 1.2.1.2.4 | ..........15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | De acuerdo a las políticas contables de la entidad y de la mano de la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación |  |  |
| 1.2.1.3.1 | ..........16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | De acuerdo a la normatividad | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.2 | ..........16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | En el sistema SIIF queda el registro de las transacciones al ser registradas las obligaciones |  |  |
| 1.2.1.3.3 | ..........16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | EL mismo sistema SIIF nación los genera |  |  |
| 1.2.1.3.4 | ..........17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | Cada registro contable tiene sus respectivos soportes de acuerdo a la normatividad vigente | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.5 | ..........17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN? | SI | Cada registro contiene sus respectivos soportes y de acuerdo con el procedimiento contable |  |  |
| 1.2.1.3.6 | ..........17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | En la entidad existen encargados sobre este tema |  |  |
| 1.2.1.3.7 | ..........18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los genera el sistema SIIF Nación y quedan en el sistema | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.8 | ..........18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Los registros son llevados cronológicamente |  |  |
| 1.2.1.3.9 | ..........18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | Esta numeración la realiza el sistema SIIF Nación automáticamente |  |  |
| 1.2.1.3.10 | ..........19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los soportes se encuentran custodiados y organizados | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.11 | ..........19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los genera el sistema SIIF Nación |  |  |
| 1.2.1.3.12 | ..........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 | La entidad lleva las conciliaciones periódicamente |  |  |
| 1.2.1.3.13 | ..........20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | Antes de cada cierre se verifican y revisan todas las cuentas | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.14 | ..........20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | Todos los meses |  |  |
| 1.2.1.3.15 | ..........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? | SI | Se evidencio que en el sistema SIIF concuerdan los saldos del balance, con los auxiliares, se tomaron muestras |  |  |
| 1.2.1.4.1 | ..........21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | De acuerdo a la normatividad Vigente | 1.00 |  |
| 1.2.1.4.2 | ..........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? | SI | Teniendo en cuenta que el personal es idóneo y profesional, y con las políticas aplicadas de acuerdo a las normas NIIF |  |  |
| 1.2.1.4.3 | ..........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? | SI | De acuerdo con la normatividad y las políticas contables de la entidad |  |  |
| 1.2.2.1 | ..........22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE? | SI | Se realiza en los sistemas con los que cuenta la entidad y de acuerdo al marco normativo vigente | 1.00 |  |
| 1.2.2.2 | ..........22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | SI | Teniendo en cuenta las políticas aprobadas |  |  |
| 1.2.2.3 | ..........22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | SI | Mensualmente, al final del periodo contable se revisa la estimación de las vidas útiles de los activos |  |  |
| 1.2.2.4 | ..........22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | SI | De acuerdo a los montos definidos en las políticas contable |  |  |
| 1.2.2.5 | ..........23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | Se encuentra registrados en la políticas contables de la entidad | 1.00 |  |
| 1.2.2.6 | ..........23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Se establecen de acuerdo a la materialidad establecida en las políticas contables |  |  |
| 1.2.2.7 | ..........23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | Teniendo en cuenta las guías de la contaduría y cotidianidad y necesidad requerida en el proceso |  |  |
| 1.2.2.8 | ..........23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Cuando se realizan las conciliaciones, se verifica los cálculos realizados |  |  |
| 1.2.2.9 | ..........23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | A medida que se presenta los hechos |  |  |
| 1.2.2.10 | ..........23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | Con expertos en la materia cuando es necesario |  |  |
| 1.2.3.1.1 | ..........24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Teniendo en cuenta las fechas y cronograma estipulado por la Contaduría General de la Nación y el procedimiento contable | 1.00 |  |
| 1.2.3.1.2 | ..........24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | Están contempladas en las políticas Contables de la Entidad |  |  |
| 1.2.3.1.3 | ..........24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | Se encuentran estipulas en las políticas contables de la Entidad |  |  |
| 1.2.3.1.4 | ..........24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD? | SI | Cuando la administración los solicita |  |  |
| 1.2.3.1.5 | ..........24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | Teniendo en cuenta la normatividad al respecto |  |  |
| 1.2.3.1.6 | ..........25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Se realizaron pruebas y se comprobó | 1.00 |  |
| 1.2.3.1.7 | ..........25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | Antes de los cierres periódicos la entidad realiza revisión y ajustes correspondientes |  |  |
| 1.2.3.1.8 | ..........26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | Se realiza comparativo anual, análisis horizontal y presupuestalmente el seguimiento a los porcentajes de ejecución para el manejo de toma de decisiones. | 1.00 |  |
| 1.2.3.1.9 | ..........26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | SI | De acuerdo con las necesidades de la entidad |  |  |
| 1.2.3.1.10 | ..........26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | La contabilidad va soportada con la documentación soporte de acuerdo a la ley |  |  |
| 1.2.3.1.11 | ..........27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | Teniendo en cuenta las normas contables y políticas de la entidad | 1.00 |  |
| 1.2.3.1.12 | ..........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? | SI | De acuerdo con el marco normativo vigente |  |  |
| 1.2.3.1.13 | ..........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? | SI | Se tiene en cuenta la normatividad |  |  |
| 1.2.3.1.14 | ..........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 | Si teniendo en cuenta el marco Normativo para las entidades públicas |  |  |
| 1.2.3.1.15 | ..........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? | SI | Se explican cuando se presenten juicios profesionales |  |  |
| 1.2.3.1.16 | ..........27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | Teniendo en cuenta la normativa existente |  |  |
| 1.3.1 | ..........28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA? | SI | La entidad presenta publica los estados financieros en la página web, y en sitio visible de acuerdo a la normatividad al respecto | 1.00 |  |
| 1.3.2 | ..........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? | SI | La presentación de la información financiera es producto de todas las actividades realizadas por la entidad, la entidad cuenta con los soportes correspondientes y algún ciudadano quisiera mirarlos |  |  |
| 1.3.3 | ..........28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | En las notas a los estados financieros la entidad explica o aclara aquellas cifras o valores que requieren ser nombradas como sobresalientes para tener claridad sobre las mismas. |  |  |
| 1.4.1 | ..........29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | Cada proceso cuenta con el análisis y caracterización de los riesgos | 1.00 |  |
| 1.4.2 | ..........29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | En los riesgos de la entidad se encuentran estipulados los diferentes controles para el manejo de los mismos |  |  |
| 1.4.3 | ..........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? | SI | En cada análisis de analiza y estudia las probabilidades de que ocurran o no y se establecen controles la oficina de control interno realiza un seguimiento sobre riesgos de acuerdo a la programación anual | 0.93 |  |
| 1.4.4 | ..........30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | SI | Cuando se analizan los riesgos, se plantean acciones con el fin de mitigar la posibilidad de los riesgos, tanto contables, financieros y de tesorería |  |  |
| 1.4.5 | ..........30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | Cada dueño de proceso realiza su revisión y/o actualización de análisis de riesgos y la Oficina de control Interno realiza seguimientos a los mismos |  |  |
| 1.4.6 | ..........30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | Cuando se realiza el análisis de riesgos, también se establecen controles para mitigar los riesgos |  |  |
| 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? | PARCIALMENTE | Falta implementar más revisiones y actualizar con la nueva metodología sugerida por el Departamento Administrativo de la función publica de 2020 |  |  |
| 1.4.8 | ..........31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | Son profesionales idóneos contadores públicos | 1.00 |  |
| 1.4.9 | ..........31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE? | SI | La entidad cuenta con profesionales en la materia |  |  |
| 1.4.10 | ..........32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Cuando se presenta la oportunidad en capacitaciones de la contaduría o el ministerio de hacienda con temas relacionados | 0.88 |  |
| 1.4.11 | ..........32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | Cuando se presentan capacitaciones sobre el tema |  |  |
| 1.4.12 | ..........32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | Cuando existen las capacitaciones se analiza que los temas sean relacionados con el tema contable y financiero y que pueden aportar estas capacitaciones |  |  |
| 2.1 | FORTALEZAS | SI | Se logró dar cumplimiento a todos los requerimientos y llevar a cabo todos los procesos. |  |  |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | Falta de personal |  |  |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | No hubo avances en los procedimientos debido que la implementación de la factura electrónica requirió tiempo extra, y actividades adicionales sin contar con más personal |  |  |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | Se sugiere contratar más personal para el fortalecimiento de las actividades realizadas por el área contable |  |  |