

GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016, EVALUACION CONTROL INTERNO, CONTABLE
ENVIO NUMERO 4453639
FECHA RECEPCION 2024-02-27 09:48:11

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.60
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	LA ENTIDAD CUENTA CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, APROBADA MEDIANTE ACTA DEL COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE No. 03 de 27 de DICIEMBRE de 2017	1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL PROCESO CONTABLE ESTÁ A CARGO DE UN FUNCIONARIO QUIEN FUE EL ENCARGADO DE LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DEBEN SER APLICADA DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO RESOLUCIÓN 533 de 2015 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	FUERON ELABORADAS BAJO EL PROCESO Y FUNCIONALIDAD DE LA ENTIDAD		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SON LA CLAVE PARA QUE EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD PRESENTE INFORMACIÓN CLARA, PRECISA Y OPORTUNA, Y SIRVA COMO BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES A NIVEL GERENCIAL		
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?	PARCIALMENTE	DESDE LA COMPETENCIA SE ESTABLECEN LAS ACTIVIDADES PARA CUMPLIR CON EL PLAN DE MEJORAMIENTO	0.88	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE ESTÁN REALIZANDO MESAS DE TRABAJO CON LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES PARA SU CONOCIMIENTO		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE HACEN MESAS DE TRABAJO CON EL FIN DE DAR AVANCE A LAS ACCIONES ESTABLECIDAS		
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	SE CUENTA CON LA MATRIZ DE COMUNICACIONES MEDIANTE LA CUAL LOS FUNCIONARIOS TIENEN CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS QUE ADELANTA EL ÁREA DE CONTABILIDAD, SU ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN FUE EL 26 de DICIEMBRE de 2023	0.81	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	ES NECESARIO QUE DESDE EL COMITÉ DE GESTIÓN Y DESEMPEÑO SE FORTALEZCAN Y PROMUEVAN ESTAS HERRAMIENTAS		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	CUENTA CON LOS FORMATOS ESTABLECIDOS PARA CADA UNA DE LAS SOLICITUDES		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	ES NECESARIO ACTUALIZAR EL PROCEDIMIENTO DE MANERA TAL QUE SE INCLUYA AL ÁREA DE CONTABILIDAD		
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?	PARCIALMENTE	ES NECESARIO CONTAR CON UN SISTEMA DE INVENTARIO QUE PERMITA LLEVAR CONTROL DE LOS MISMOS	0.60	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	DENTRO DE LAS CAPACIDADES SE HA MANEJADO DE MANERA MANUAL EL CONTROL DE LOS BIENES		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	DENTRO DE LAS CAPACIDADES SE HA MANEJADO DE MANERA MANUAL EL CONTROL DE LOS BIENES		
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	DENTRO DE LAS FUNCIONES DE LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA FINANCIERA ESTA LA DE REALIZAR CONCILIACIONES MENSUALES PARA QUE LA INFORMACIÓN A REPORTAR SE A VERAZ	1.00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE ENCUENTRAN ESTABLECIDAS EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y AL INGRESAR EL FUNCIONARIO SE LE HACE ENTREGA DE ESTAS MISMAS PARA SU CONOCIMIENTO		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	LA INFORMACIÓN AL MOMENTO SE HACE LA VERIFICACIÓN ENTRE LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA FINANCIERA DEBE COINCIDIR O SINO SE PROCEDE A SU CORRECCIÓN		
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	EL MANUAL DE FUNCIONES	1.00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE ENTREGA EN EL PROCESO DE INDUCCIÓN		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	DE ACUERDO CON EL MANUAL DE FUNCIONES SU JEFE INMEDIATO HACE LA VERIFICACIÓN		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE DEBE PRESENTAR LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES, LOS CUALES SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA ADICIONAL, TRIMESTRALMENTE SE PRESENTA LA INFORMACIÓN A LOS ENTES DE CONTROL EN LAS FECHAS ESTIPULADAS POR ELLOS	1.00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA TIENEN CONOCIMIENTO DE LAS FECHAS ESTABLECIDAS		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE CUMPLE		
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	FINALIZANDO LA VIGENCIA EL ÁREA FINANCIERA EMITE LA CIRCULAR DE CIERRE PRESUPUESTAL Y FINANCIERO PARA CONOCIMIENTO DE LOS PROCESOS INVOLUCRADOS	0.86	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HACE REUNIÓN CON EL FIN DE SOCIALIZAR LA CIRCULAR		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	SE DEBE FORTALECER LOS LINEAMIENTOS PARA QUE LAS ÁREAS DEN CUMPLIMIENTO Y NO SEA NECESARIO MODIFICACIÓN DE LAS FECHAS		
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?	PARCIALMENTE	SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS, SIN EMBARGO TENIENDO EN CUENTA QUE SE HACE MANUAL ES SUCEPTIBLE A ERRORES HUMANOS	0.74	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN A LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES EL PROCEDIMIENTO A LLEVAR A CABO		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	LA INFORMACIÓN SE MANEJA DE MANERA MANUAL, POR LO QUE SE REQUIERE UN SISTEMA QUE PERMITA FORTALECER EL CONTROL DE LA INFORMACIÓN		
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	EXISTEN LOS COMITES DONDE SE EVALÚAN DIFERENTES SITUACIONES QUE SE PRESENTAN EN LA ENTIDAD Y SE TOMA LA DECISIÓN MÁS ACERTIVA	1.00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EXISTEN LAS RESOLUCIONES DE CREACIÓN DE LOS COMITES Y ACTAS DE SESIÓN		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	CON LA APROBACIÓN DE LOS MIEMBROS DEL COMITÉ		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	CUANDO LO ENTIDAD LO REQUIERA		
1.2.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	ES NECESARIO ACTUALIZAR EL PROCEDIMIENTO DE MANERA TAL QUE SE INCLUYA AL ÁREA DE CONTABILIDAD	0.88	
1.2.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EN LA MATRIZ DE COMUNICACIONES RECIENTEMENTE ACTUALIZADA		
1.2.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EN LA MATRIZ DE COMUNICACIONES RECIENTEMENTE ACTUALIZADA		
1.2.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD POR TERCEROS IDENTIFICANDO PARA CADA UNO DERECHOS Y OBLIGACIONES	1.00	
1.2.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE ENCUENTRAN REGISTRADOS POR EL RESPONSABLE DEL DERECHO Y OBLIGACIÓN		
1.2.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	AL MOMENTO DE REALIZAR UNA BAJA EL COMITÉ DECIDE SI ES VIABLE O NO		
1.2.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	ES APLICADA DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO RESOLUCIÓN 533 de 2015 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	1.00	
1.2.1.8	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	SE DESCRIBEN DENTRO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES		
1.2.1.9	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	MEDIANTE EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE CONTABLE SE HACE LA ACTUALIZACIÓN DEL CATÁLOGO	1.00	
1.2.1.22	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	EL PROVEEDOR ES EL ENCARGADO DE TENER ACTUALIZADO EL SOFTWARE CONTABLE		
1.2.1.23	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE REGISTRA A MODO DE TERCERO	1.00	
1.2.1.24	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA APLICACIÓN SE HACE CONFORME A LA NORMA		
1.2.1.31	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE DA CUMPLIMIENTO A ESTE REQUISITO	1.00	
1.2.1.32	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SOFTWARE SE GARANTIZA SU CUMPLIMIENTO		
1.2.1.33	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SOFTWARE GARANTIZA SU CUMPLIMIENTO		
1.2.1.34	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE DÓNEOS?	SI	LOS SOPORTES SE ENCUENTRAN EN EL ARCHIVO Y SON IDÉNEOS PARA SU CUMPLIMIENTO	1.00	
1.2.1.35	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTAN?	SI	PARA REALIZAR EL REGISTRO CONTABLE DEBE CUMPLIR CON UNOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA ENTIDAD Y ENTRE ELLOS LOS DOCUMENTOS QUE LO SOPORTAN		
1.2.1.36	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE ENCUENTRAN EN EL ARCHIVO DE LA ENTIDAD		
1.2.1.37	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	DENTRO DE LA CONSOLIDACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE GENERAN LOS COMPROBANTES	1.00	
1.2.1.38	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE GENERAN AUTOMÁTICAMENTE MEDIANTE EL SOFTWARE		
1.2.1.39	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SE GENERAN AUTOMÁTICAMENTE MEDIANTE EL SOFTWARE		
1.2.1.31	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN 0 COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	UNA VEZ IMPRESOS LOS LIBROS NO HAY LUGAR A NUEVOS O MODIFICACIÓN DE COMPROBANTES	1.00	
1.2.1.31	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA LA CONCILIACIÓN Y UNA VEZ IMPRESOS LOS LIBROS NO HAY LUGAR A NUEVOS O MODIFICACIÓN DE COMPROBANTES		
1.2.1.31	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 VERIFICACIÓN Y CONCILIACIÓN SE REALIZA ANTES DE IMPRIMIR LOS LIBROS		
1.2.1.31	20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETUD DE LOS 3 REGISTROS CONTABLES?	SI	LA CONCILIACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE FINANCIERA	1.00	
1.2.1.31	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	MENSUALMENTE		
1.2.1.31	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 ENCUENTRA CONCILIADA Y PRESENTADA		
1.2.1.41	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	ES APLICABLE SEGÚN LA RESOLUCIÓN 533 de 2015	0.86	
1.2.1.42	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	SE SOCIALIZA A LOS FUNCIONARIOS ENCARGADOS DEL PROCESO		
1.2.1.43	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?	PARCIALMENTE	HACE FALTA EL PROGRAMA DE INVENTARIO PARA LA CORRECTA MEDICIÓN		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	HACE FALTA EL PROGRAMA DE INVENTARIO PARA LA CORRECTA MEDICIÓN	0.88	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	PARA EL CASO DE LAS DEPRECIACIONES GENERADAS SE HA TENIDO EN CUENTA LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	MENSUAL		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FIN DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	AL FINAL DE LA VIGENCIA SE EVALÚA SI ES NECESARIO LLEVAR A CABO EL COMITÉ DE BAJAS		
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 MIDEN DE ACUERDO A LAS DIRECTRICES ESTABLECIDAS EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLE	1.00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE AJUSTAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO Y SE REVISAN PERIÓDICAMENTE SU ACTUALIZACIÓN		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE HACE LA REVISIÓN MEDIANTE LAS CONCILIACIONES Y SE HACEN LOS RESPECTIVOS AJUSTES		
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	SE APLICA EN BASE AL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE CONTROLA PERIÓDICAMENTE Y SE REMITE AL COMITÉ RESPECTIVO PARA SU APROBACIÓN		

01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVIO NUMERO 4453539
FECHA RECEPCION 2024-02-27 09:48:11

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	PARA REALIZAR LAS ACTUALIZACIONES DE LOS HECHOS ECONOMICOS DEBE HABER UN DOCUMENTO QUE SOPORTE EL CAMBIO O ACTUALIZACION Y ASI MISMO SE CUENTA CON EL CONCEPTO DE LOS PROFESIONALES DEL AREA		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	LOS MISMOS SON APROBADOS MENSUALMENTE POR EL REPRESENTANTE LEGAL Y SE PUBLICAN EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD	0.93	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLITICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	EN LA MATRIZ DE COMUNICACIONES ESTA ESTABLECIDA SU PUBLICACION		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLITICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	MENSUALMENTE SE REMITE AL LIDER DEL PROCESO PARA QUE SEAN PÚBLICOS		
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTION DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE GENERAN LAS ALERTAS POR PARTE DE LOS PROFESIONALES DEL AREA, SIN EMBARGO EN OCASIONES NO SE TOMAN LAS MEDIDAS NECESARIAS		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORAN CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y SE PUBLICAN EN LAS FECHAS ESTABLECIDAS PREVIA APROBACION DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	UNA VEZ PRESENTADA LA INFORMACION FINANCIERA A LOS DIFERENTES ENTES Y PUBLICADO LOS ESTADOS FINANCIEROS NO SE HACEN CAMBIOS, POR LO QUE LOS LIBROS COINCIDEN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS	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 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE ADELANTRAN CONCILIACIONES PERIODICAS ANTES DE LA REALIZACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE MIDE LA GESTION DEL AREA A TRAVES DE LOS INDICADORES ESTABLECIDOS, PERO ES NECESARIO AJUSTARLOS O ADICIONAR UNOS QUE ANALICEN LA SITUACION FINANCIERA	0.74	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE MIDE LA GESTION DEL AREA A TRAVES DE LOS INDICADORES ESTABLECIDOS, PERO ES NECESARIO AJUSTARLOS O ADICIONAR UNOS QUE ANALICEN LA SITUACION FINANCIERA		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACION DEL INDICADOR?	SI	LA INFORMACION ES TOMADA DEL SOFTWARE CONTABLE DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LA INFORMACION SE REFLEJA CONFORME LO ESTABLECE LA NORMA PARA SER COMPRENDIDA POR LOS USUARIOS	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, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	SE AJUSTARON SEGUN EL MARCO NORMATIVO		
1.2.3.1.13	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 ÚTIL AL USUARIO?	SI	SE HACE UNA BREVE DESCRIPCION DE LA INFORMACION PRESENTADA		
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	SE HACE UNA BREVE DESCRIPCION DE LA INFORMACION PRESENTADA		
1.2.3.1.15	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	SE DESCRIBE CONFORME AL JUICIO DEL PROFESIONAL CUANDO SE REQUIERE		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACION PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE?	SI	SE HACE VERIFICACION POR PARTE DE LOS PROFESIONALES PARA EL REPORTE DE LA INFORMACION		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS PROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICION DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACION FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	DENTRO DEL PROCESO DE RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTA UN INFORME SOBRE LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD	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	LA INFORMACION DE LA RENDICION DE CUENTAS SE BASA EN LA PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EL INFORME PRESENTADO CUENTA CON TABLAS Y GRAFICAS DE FACIL COMPRENSION PARA LOS USUARIOS		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	AUNQUE EXISTE UNA MATRIZ DE RIESGOS PARA EL PROCESO ES NECESARIO REALIZAR ACTUALIZACION DE LA MISMA	0.88	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACION DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EL SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS SE ADELANTA CADA CUATRO MESES		
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?	SI	DENTRO DE LA MATRIZ SE ENCUENTRA LA CALIFICACION DE IMPACTO QUE EL RIESGO PUEDA GENERAR	0.79	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	CON LOS ESTABLECIDOS SE LLEVA A CABO, SIN EMBARGO ES NECESARIO LA ACTUALIZACION DE LA MATRIZ DE RIESGO		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE?	PARCIALMENTE	SE DEBEN AJUSTAR A LA NECESIDAD DEL PROCESO		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	PARA LOS EXISTENTES SE ESTABLECIERON CONTROLES		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DE PARTE DE LOS PROFESIONALES DEL AREA SE LLEVAN A CABO CONCILIACIONES QUE GARANTIZAN LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION?	SI	LOS PROFESIONALES CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD	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	ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR HECHOS ECONOMICOS RELEVANTES		
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 CONTABLE?	PARCIALMENTE	ES NECESARIO QUE DESDE EL AREA DE TALENTO HUMANO SE INCLUYAN LAS NECESIDADES DE CAPACITACION SOLICITADAS POR EL AREA	0.60	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION?	PARCIALMENTE	SE VERIFICA SU CUMPLIMIENTO, PERO EN OCASIONES NO REFLEJA LA VERDADERA NECESIDAD DE FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	SE HACE LAS RECOMENDACIONES Y SE SOLICITA POR PARTE DE LAS AREAS, SIN EMBARGO EN OCASIONES NO SE INCLUYEN DENTRO DEL PLAN DE CAPACITACION		
2.1	FORTALEZAS	SI	PERSONAL IDONEO PARA EL MANEJO DEL PROCESO, APLICACION DEL NUEVO MARCO NORMATIVO NICSP		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	ES NECESARIO QUE SE FORTALEZCAN LAS ACTIVIDADES DE CAPACITACION Y ACTUALIZACION DE LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO, ASI COMO LA FORMULACION DE RIESGOS E INDICADORES QUE MIDAN LA GESTION		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	POR MEDIO DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EL SEGUIMIENTO A LOS REPORTES DE LOS ENTES DE CONTROL SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DEL PROCESO		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	CONFORME HALLAZGO GENERADO POR LA CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA SE REQUIERE DE UN MODULO DE INVENTARIO EN EL SOFTWARE QUE PERMITA TENER MAYOR CONTROL DE LOS ACTIVOS E INVENTARIOS DE LA ENTIDAD, QUE SE GENEREN INFORMES PERIODICOS POR PARTE DEL AREA A LOS DIRECTIVOS PARA LA TOMA DE DECISIONES		