

923272627 - Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4542166

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-10 16:28:37

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,76
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	LA ENTIDAD CUENTA CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, APROBADA MEDIANTE ACTA DEL COMITE TECNICO 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 ESTA 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 RESOLUCION 533 DE 2015 EXPEDIDA POR LA CONTADURIA 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 ESTAN 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 COMITE 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	0,74	
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?	SI	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 SEA 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 HACER 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 PAGINA. 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 EVALUAN 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 COMITE		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	CUANDO LO ENTIDAD LO REQUIERA		
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?	PARCIALMENTE	ES NECESARIO ACTUALIZAR EL PROCEDIMIENTO DE MANERA TAL QUE SE INCLUYA AL ÁREA DE CONTABILIDAD	0,88	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EN LA MATRIZ DE COMUNICACIONES RECIENTEMENTE ACTUALIZADA		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EN LA MATRIZ DE COMUNICACIONES RECIENTEMENTE ACTUALIZAD		
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	SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD POR TERCEROS IDENTIFICANDO PARA CADA UNO DERECHOS Y OBLIGACIONES	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE ENCUENTRAN REGISTRADOS POR EL RESPONSABLE DEL DERECHO Y OBLIGACIÓN		
1.2.1.1.6	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 COMITE DECIDE SI ES VIABLE O NO		
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	ES APLICADA DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO RESOLUCION 533 DE 2015 EXPEDIDA POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN	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	SE DESCRIBEN DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS 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	MEDIANTE EL PROVEEDOR DEL SOFTWARE CONTABLE SE HACE LA ACTUALIZACIÓN DEL CATALOGO	1,00	
1.2.1.2.2	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		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE REGISTRA A MODO DE TERCERO	1,00	
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA APLICACION SE HACE CONFORME A LA NORMA		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	SE DA CUMPLIMIENTO A ESTE REQUISITO	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	MEDIANTE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SOFTWARE SE GARANTIZA SU CUMPLIMIENTO		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SOFTWARE GARANTIZA SU CUMPLIMIENTO		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LOS SOPORTES SE ENCUENTRAN EN EL ARCHIVO Y SON IDÓNEOS PARA SU CUMPLIMIENTO	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	PARA REALIZAR EL REGISTRO CONTABLE DEBE CUMPLIR CON UNOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA ENTIDAD Y ENTRE ELLOS LOS DOCUMENTOS QUE LO SOPORTAN		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE ENCUENTRAN EN EL ARCHIVO DE LA ENTIDAD		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	DENTRO DE LA CONSOLIDACIÓN DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE GENERAN LOS COMPROBANTES	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	SE GENERAN AUTOMATICAMENTE MEDIANTE EL SOFTWARE		

1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SE GENERAN AUTOMATICAMENTE MEDIANTE EL SOFTWARE		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	UNA VEZ IMPRESOS LOS LIBROS NO HAY LUGAR A NUEVOS O MODIFICACIÓN DE COMPROBANTES	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	SE REALIZA LA CONCILIACIÓN Y UNA VEZ IMPRESOS LOS LIBROS NO HAY LUGAR A NUEVOS O MODIFICACIÓN DE COMPROBANTES		
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 VERIFICACIÓN Y CONCILIACIÓN SE REALIZA ANTES DE IMPRIMIR LOS LIBROS		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	LA CONCILIACIÓN ENTRE LAS ÁREAS DE FINANCIERA	1.00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	MENSUALMENTE		
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 ENCUENTRA CONCILIADA Y PRESENTADA		
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	ES APLICABLE SEGÚN LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015	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	SE SOCIALIZA A LOS FUNCIONARIOS ENCARGADOS DEL PROCESO		
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	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?	SI	HACE FALTA EL PROGRAMA DE INVENTARIO PARA LA CORRECTA MEDICIÓN	1.00	
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 FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	AL FINAL DE LA VIGENCIA SE EVALUA SI ES NECESARIO LLEVAR A CABO EL COMITE 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 CONFORMEN 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 COMITE RESPECTIVO PARA SU APROVACIÓN		
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 ACTUALIZACIÓN Y ASI MISMO SE CUENTA CON EL CONCEPTO DE LOS PROFESIONALES DEL ÁREA.		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN 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 POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	EN LA MATRIZ DE COMUNICACIONES ESTA ESTABLECIDA SU PUBLICACIÓN		
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	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 GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE GENERAN LAS ALERTAS POR PARTE DE LOS PROFESIONALES DEL ÁREA, 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 POLÍTICAS CONTABLES Y SE PUBLICAN EN LAS FECHAS ESTABLECIDAS PREVIA APROBACIÓN 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 INFORMACIÓN 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 PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE ADELANTAN CONCILIACIONES PERIODICAS ANTES DE LA REALIZACIÓN 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 GESTIÓN DEL ÁREA ATRAVÉS DE LOS INDICADORES ESTABLECIDOS, PERO ES NECESARIO AJUSTARLOS O ADICIONAR UNOS QUE ANALICEN LA SITUACIÓN 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 GESTIÓN DEL ÁREA ATRAVÉS DE LOS INDICADORES ESTABLECIDOS, PERO ES NECESARIO AJUSTARLOS O ADICIONAR UNOS QUE ANALICEN LA SITUACIÓN FINANCIERA		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	LA INFORMACIÓN ES TOMADA DEL SOFTWARE CONTABLE DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LA INFORMACIÓN 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, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	SE AJUSTARON SEGÚN EL MARCO NORMATIVO		
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 HACE UNA BREVE DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN 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 PERÍODO A OTRO?	SI	SE HACE UNA BREVE DESCRIPCIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA		
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 DESCRIBE CONFORME AL JUICIO DEL PROFESIONAL CUANDO SE REQUIERE		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE HACE VERIFICACIÓN POR PARTE DE LOS PROFESIONALES PARA EL REPORTE DE LA INFORMACIÓN		
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	DENTRO DEL PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTA UN INFORME SOBRE LA SITUACIÓN 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 RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	LA INFORMACIÓN DE LA RENDICIÓN 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 COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EL INFORME PRESENTADO CUENTA CON TABLAS Y GRAFICAS DE FACIL COMPRENSIÓN PARA LOS URUARIOS		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	AUNQUE EXISTE UNA MATRIZ DE RIESGOS PARA EL PROCESO ES NECESARIO REALIZAR ACTUALIZACIÓN DE LA MISMA	1.00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN 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 MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	DENTRO DE LA MATRIZ SE ENCUENTA LA CALIFICACIÓN DE IMPACTO QUE EL RIESGO PUEDA GENERAR	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	CON LOS ESTABLECIDOS SE LLEVA A CABO, SIN EMBARGO ES NECESARIO LA ACTUALIZACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGO		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	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 PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DE PARTE DE LOS PROFESIONALES DEL ÁREA 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 EJECUCIÓN?	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 ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS 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 CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	ES NECESARIO QUE DESDE EL ÁREA DE TALENTO HUMANO SE INCLUYAN LAS NECESIDADES DE CAPACITACIÓN SOLICITADAS POR EL ÁREA	1.00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	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 CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	SE HACE LAS RECOMENDACIONES Y SE SOLICITA POR PARTE DE LAS ÁREAS, SIN EMBARGO EN OCASIONES NO SE INCLUYEN DENTRO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN		
2.1	FORTALEZAS	SI	PERSONAL IDONEO PARA EL MANEJO DEL PROCESO, APLICACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO NICSP		
2.2	DEBILIDADES	SI	ES NECESARIO QUE SE FORTALEZCAN LAS ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO, ASI COMO LA FORMULACIÓN DE RIESGOS E INDICADORES QUE MIDAN LA GESTIÓN		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	POR MEDIO DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS Y EL SEGUIMIENTO A LOS REPORTES DE LOS ENTES DE CONTROL SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DEL PROCESO		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	CONTINUAR CON LA CONSOLIDACION PARA GARANTIZAR LA CONSOLIDACION D ELA INFORMACION		