

125868000 - Instituto Departamental de Recreación y Deportes
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVIO NUMERO 4346051
FECHA RECEPCION 2023-02-06 17:54:38

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,50
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 DEFINIÓ LAS POLÍTICAS CONTABLES. ADOPTADAS MEDIANTE POR LA RESOLUCIÓN No. 226 DEL 8 DE NOVIEMBRE DE 2017.	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLÍTICAS HAN SIDO SOCIALIZADAS AL INTERIOR DEL PROCESO DE APOYO ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, DEJANDO REGISTRADAS LAS EVIDENCIAS DE SU REALIZACIÓN		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE DA APLICABILIDAD A LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES SE ELABORARON TENIENDO EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO Y SE ADAPTARON DE ACUERDO A LAS CARACTERÍSTICAS PROPIAS DEL INDERSANTANDER.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	A TRAVÉS DE LA POLÍTICA CONTABLE LA ENTIDAD REPRESENTA LA FIDELIDAD Y REALIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA		
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	EL SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE LOS HALLAZGOS PRODUCTO DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS Y EXTERNAS SE REALIZA TRIMESTRALMENTE. EL PROCESO CONTABLE TIENE PARA FORMULAR UN PLAN DE MEJORAMIENTO PRODUCTO DE AUDITORIA 2022.	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LA SOCIALIZACIÓN DE ÉSTOS INSTRUMENTOS SON PARTE DEL EJERCICIO DE AUDITORIA REALIZADO POR EL PROCESO DE EVALUACIÓN Y CONTROL. LOS PLANES DE MEJORAMIENTO EXTERNOS (CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER) SE SOCIALIZAN EN MESAS DE TRABAJO Y SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB DE LA CGS.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SON OBJETO DE SEGUIMIENTO POR PARTE DEL PROCESO DE EVALUACIÓN Y CONTROL CON PERIODICIDAD TRIMESTRAL Y LOS EXTERNOS SE REPORTAN AL ÓRGANO DE CONTROL DEL DEPARTAMENTO (CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER)		
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	NO	SE TIENE DETERMINADO UN LINEAMIENTO QUE OPERATIVIZAN EL PROCESO FINANCIERO, PERO NO SE TIENE DOCUMENTADO LOS LINEAMIENTOS DETERMINADOS PARA EL CIERRE FINANCIERO.	0,20	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	LA DIRECTRIZ ES SOCIALIZADA CON LOS DIFERENTES RESPONSABLES DE LA INFORMACION.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	NO	LOS FORMATOS ESTÁN IDENTIFICADOS EN LOS PROCEDIMIENTOS Y FORMATOS DISPONIBLES EN EL LINK DE CALIDAD Y A LOS QUE GENERA EL APLICATIVO SOLUCIONES INTEGRADAS DE ADMINISTRACIÓN- SIA		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	SE TIENE DETERMINADO UN LINEAMIENTO QUE OPERATIVIZAN EL PROCESO FINANCIERO, PERO NO SE TIENE DOCUMENTADO LOS LINEAMIENTOS DETERMINADOS PARA EL CIERRE FINANCIERO.		
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	SE IMPLEMENTÓ LO ESTABLECIDO EN EL INSTRUCTIVO 002 DE 08/10/2015 TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO DE LA CGN Y EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL INDERSANTANDER. LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA ESTÁ DETALLADA EN EL MÓDULO DE INVENTARIOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.	1,00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HAN SOCIALIZADO.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE HA VERIFICADO LA INDIVIDUALIZACIÓN DE BIENES FÍSICOS		
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?	NO	SE TIENE DETERMINADO UN LINEAMIENTO QUE OPERATIVIZAN EL PROCESO FINANCIERO, PERO NO SE TIENE DOCUMENTADO LOS LINEAMIENTOS DETERMINADOS PARA EL CIERRE FINANCIERO.	0,20	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	SE HAN SOCIALIZADO, LOS LINEAMIENTOS O DIRECTRICES REFERENTES AL TEMA.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	SE VERIFICAN LA APLICACIÓN EN EL PROCESO CONTABLE, EN EL MOMENTO DEL CIERRE FINANCIERO		
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	EXISTEN LINEAMIENTOS DENTRO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES Y EL MANUAL DE FUNCIONES, MANUAU DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN, PARA EL PROCESO DE APOYO ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EN RELACION A RESPONSABLES, FUNCIONES, REGISTROS Y MANEJOS	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 SOCIALIZA CON EL PERSONAL DEL PROCESO.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE TIENE DETERMINADO UN LINEAMIENTO QUE OPERATIVIZAN EL PROCESO FINANCIERO, PERO NO SE TIENE DOCUMENTADO LOS LINEAMIENTOS DETERMINADOS PARA EL CIERRE FINANCIERO.	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LAS DIRECTRICES SE SOCIALIZAN CON EL PERSONAL DEL PROCESO CONTABLE, LO CUAL HA PERMITIDO DAR CUMPLIMIENTO A LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE CUMPLE DE ACUERDO A LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS POR LA (UAE) UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL Y LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.		
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?	NO	SE TIENE DETERMINADO UN LINEAMIENTO QUE OPERATIVIZAN EL PROCESO FINANCIERO, PERO NO SE TIENE DOCUMENTADO LOS LINEAMIENTOS DETERMINADOS PARA EL CIERRE FINANCIERO.	0,20	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	SE SOCIALIZA LA DIRECTRIZ ESTABLECIDA CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	NO	SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ ESTABLECIDA		
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	LA ENTIDAD APLICA LO ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES . CONTABILIDAD CRUZA LA INFORMACIÓN CON LOS REGISTROS DEL APLICATIVO SOLUCIONES INTEGRADAS DE ADMINISTRACIÓN-SIA.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE CUMPLE CON LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS		
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	LA ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LAS DIRECTRICES SE SOCIALIZAN CON EL PERSONAL DEL AREA CONTABLE		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EXISTEN MECANISMOS DE VERIFICACIÓN, SE HACE CRUCE DE INFORMACIÓN CON LAS AREAS DE PRESUPUESTO Y TESORERIA.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	EL PROCESO CONTABLE HACE ANÁLISIS PERIÓDICAMENTE PARA SEGUIMIENTO DE LAS CUENTAS Y ASÍ ESTABLECER LA NECESIDAD DE DEPURACIÓN, ENTRE LAS CUALES ESTAN BANCOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CUENTAS POR COBRAR, PASIVOS CUENTAS DE ORDEN		
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 AREA CONTABLE?	SI	SE TIENE ESTABLECIDO DENTRO DEL MANUAL DE USUARIO DEL SISTEMA DE INFORMACION	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE IDENTIFICADOS LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN EN EL PROCESO CONTABLE		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE IDENTIFICADOS LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE COMO TESORERIA PRESUPUESTO ALMACEN TALENTO HUMANO		
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL AREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	ESTAN INDIVIDUALIZADOS TANTO LOS DERECHOS COMO LAS OBLIGACIONES, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO RESOLUCIÓN 533/2015 Y SUS MODIFICACIONES Y EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL INDERSANTANDER.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE MIDEN TENIENDO EN CUENTA SUS REGISTROS INDIVIDUALES ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL INDERSANDER.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	ES FACTIBLE A PARTIR DE LOS DERECHOS Y LAS OBLIGACIONES		
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	SE TOMA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO RESOLUCION 533/2015 Y SUS MODIFICACIONES.	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 RECONOCEN LOS HECHOS ECONÓMICOS ACORDE A LA NORMA VIGENTE.		
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	LA VERIFICACIÓN SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS SE HACE PERMANENTEMENTE, PARA GARANTIZAR EL USO DE LA ÚLTIMA VERSIÓN, LA CUAL SE SOCIALIZA MEDIANTE E-MAIL A CONTABILIDAD, TESORERÍA Y PRESUPUESTO.	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SE LLEVAN LOS REGISTROS INDIVIDUALIZADOS		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LA CLASIFICACIÓN SE REALIZA DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.	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	EL INDERSANTANDER REGISTRA LOS HECHOS ECONÓMICOS CRONOLOGICAMENTE COMO SE EVIDENCIA EN EL APLICATIVO SOLUCIONES INTEGRADAS DE ADMINISTRACIÓN-SIA		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	SE VERIFICAN	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	ESTAN RESPALDADOS CON SOPORTES IDONEOS		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES TENGAN SUS DOCUMENTOS SOPORTES		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	EL AREA CONTABLE CONSERVA Y CUSTODIA LOS DOCUMENTOS SOPORTE	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	SE ELABORAN LOS COMPROBANTES CONTABLES DE LOS HECHOS ECONOMICOS		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	CRONOLOGICAMENTE SE REALIZAN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL SISTEMA FINANCIERO ENUMERA AUTOMATICA Y CRONOLOGICAMENTE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES ES COINCIDENTE		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZAN CONCILIACIONES Y AJUSTES DE ACUERDO A LA INFORMACION REGISTRADA EN EL MOMENTO QUE SE PRESENTEN SALDOS DIFERENTES Y POR PRACTICA DE CONTROL SE REALIZAN CONCILIACIONES COMO EN BANCOS ALMACEN	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	A TRAVES DE LAS HERRAMIENTAS DE AUDITORIA DEL SOFTWARE		
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	ESTE MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADO	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	CORRESPONDEN AL ULTIMO MARCO NORMATIVO APLICABLE EN LA ENTIDAD		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE		
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	CORRESPONDEN AL ÚLTIMO MARCO NORMATIVO APLICABLE EN LA ENTIDAD	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	SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE		
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	CONFORME AL MARCO NORMATIVO TIENE SU APLICABILIDAD		
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	DESDE EL MÓDULO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SE CALCULAN AUTOMÁTICAMENTE	1,00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA SE REALIZAN LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SE REVISAN PERIÓDICAMENTE		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS SE VERIFICA AL FINAL DEL PERÍODO 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	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO SE ESTABLECEN LOS CRITERIOS		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 VERIFICA ESTA MEDICIÓN		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE SOPORTA EN JUICIOS PROFESIONALES DE EXPERTOS		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE PRESENTAN DE MANERA OPORTUNA	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	SE CUENTA CON LA POLÍTICA CONTABLE PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
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 CUMPLE CON LA POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
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	SI SE TIENE EN CUENTA		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LOS SALDOS EN LOS LIBROS SON COINCIDENTES	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 REALIZAN LAS VERIFICACIONES DE LOS SALDOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PRUEBA CON LOS DEFINITIVOS		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON INDICADORES PARA ANALIZAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE AJUSTAN TANTO AL PROCESO CONTABLE COMO A 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	SE VERIFICA LA INFORMACION		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	EN LA ELABORACION CADA INFORME SE TRATA DE QUE HAYA MAYOR Y MEJOR COMPRENSION DE LA INFORMACION FINANCIERA POR PARTE DE 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	CUMPLEN CONFORME A LA NORMATIVIDAD 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 REVELA LA INFORMACIÓN SUFICIENTE DE TAL MANERA QUE SEA UTIL AL USUARIO. PUBLICACIONES PAGINA WEB - ANEXO AL CHIP Y CATALOGO DE CUENTAS SIA CONTRALORIA		
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 REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DE UN PERIODO A OTRO		
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	DURANTE LA VIGENCIA 2021 LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES SE ELABORARON Y EXPLICARON CONFORME A LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE CORROBORA QUE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE		
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROBENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	NO	NO SE PRESENTO PORQUE SE INTEGRO LA RENDICION DE CUENTAS CON LA DEL ENTE DEPARTAMENTAL	0,20	
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	NO	DURANTE LA VIGENCIA 2021 LA VERIFICACION SE REALIZO DETALLADAMENTE		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	NO	DURANTE LA VIGENCIA 2021 SE TRABAJO EN LA ILUSTRACION DE LA INFORMACION DE TAL MANERA QUE ESTA RESULTE DE FACIL COMPRENSION PARA NUESTROS USUARIOS		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	EN EL MAPA DE RIESGOS DE LA ENTIDAD ESTAN CONTEMPLADOS LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE DEJAN EVIDENCIAS		
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 INDOLE CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE CONTEMPLADOS LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE	1,00	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	LA ENTIDAD TRABAJA DE MANERA PERMANENTE PARA EVITAR LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	LOS RIESGOS DEL AREA CONTABLE SE ACTUALIZAN SIEMPRE Y CUANDO SE INCORPORA UN NUEVO PROCESO O EXISTA UN CAMBIO EN LOS YA EXISTENTES		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	LOS CONTROLES PARA MITIGAR LOS RIESGOS ESTAN CONTEMPLADOS DENTRO DEL MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL		
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	SE REALIZAN POR PARTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LOS FUNCIONARIOS DEL AREA CONTABLE SON PERSONAS IDONEAS QUE POSEEN LAS CUALIDADES Y COMPETENCIAS PARA DESARROLLAR SUS EJECUCIONES	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	LAS PERSONAS DEL AREA CONTABLE ESTAN CAPACITADAS		
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	DURANTE LA VIGENCIA SE LLEVO A CABO CAPACITACION APUNTANDO AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES DEL AREA CONTABLE	1,00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE VERIFICÓ DURANTE LA VIGENCIA SE EJECUTO EL PLAN DE CAPACITACIONES		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	DURANTE LA VIGENCIA LA CAPACITACION ESTUVO ENFOCADA A LA ACTUALIZACIÓN DE NORMAS BUSCANDO EL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES DE LA RESPONSABLE DEL PROCESO CONTABLE		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.1	FORTALEZAS	SI	EL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERO DISPUESTO ESTA ACORDE A LAS CONDICIONES Y NECESIDADES DE INFORMACION QUE FLUYE DENTRO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INSTITUTO EL AREA FINANCIERA PRESENTA PERFILES IDONEOS Y COMPETENTES PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA Y MANEJO DE LOS RECURSOS PUBLICOS Y EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE. LOS ESTADOS FINANCIEROS SE ELABORAN Y SE PRESENTAN DE ACUERDO A LAS POLITICAS ESTABLECIDAS POR LA CGN Y SE HA DADO CONTINUIDAD AL PROCESO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y OPERATIVIDAD DEL RESPECTIVO COMITE.		
2.2	DEBILIDADES	SI	LA DISPONIBILIDAD DE LA OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION CON EL CUAL EL AREA FINANCIERA INTEGRA SUS OPERACIONES Y LA INFORMACION QUE EN ESTE SE GENERA YA QUE ESTE ES UN SOFTWARE CONTRATADO ASI TAMBIEN SE REQUIERE LA ACTUALIZACION DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y LAS POLITICAS CONTABLES A LA NORMATIVIDAD Y OPERAR VIGENTE DEL A ENTIDAD		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	EL PROCESO SE HA FORTALECIDO POR LA ESTABILIDAD DE LAS PERSONAS DISPUESTAS PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES DENTRO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE SE MEJORO LA CAPACIDAD DE HERRAMIENTAS TECNOLOGICAS PARA MEJORAR EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION EN EL AREA FINANCIERA Y SE HA FORTALECIDO EL CONOCIMIENTO DEL PERSONAL DEL PROCESO MEDIANTE CAPACITACIONES . SE HAN REALIZADO ACCIONES DE MEJORA Y FORTALECIMIENTO DEL PROCESO CONTABLE SE CONTINUA DESARROLLANDO EL PROCESO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	FORTALECER LA DISPONIBILIDAD DE LA OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION DEL AREA FINANCIERA ACTUALIZAR EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y LAS POLITICAS CONTABLES A LA NORMATIVIDAD Y OPERAR VIGENTE DEL A ENTIDAD Y CONTINUAR CON LAS ACTIVIDADES DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE		