

827770000 - Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge

GENERAL

01-01-2023 al 31-12-2023

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Fecha de recepción 27/02/2024

fecha de envío 27/02/2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5,00
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	El marco normativo se basa en la resolución 533 de 2015	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El departamento de contabilidad esta conformado por una sola persona el cual se encarga de las políticas contables de la entidad		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables son las guías para realizar el registro contable de la entidad		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se encuentran inmersos los procedimientos para los procesos contables		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Por que ayudan a la toma de desiciones al momento de registrar un hecho economico		
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	La oficina de control interno elabora el plan de mejoramiento con ayuda de los jefes de cada area hace seguimiento a cada hallazgo	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La oficina de Control Interno entrega la informacion relacionada a cada area		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si, puesto que estos se realizan a medida que se va enviando a los Organos de Control		
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	Existen los soportes que cada dependencia envía al area de contabilidad para que contabilidad realice el respectivo registro Contable y el software financiero permite la integración de algunas areas contables financieras.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estos son socializados con el personal involucrado en el proceso - departamento de contabilidad		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con la información necesaria para realizar los registros contables		

1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Si existen ya que se encuentran estbalbecidos en el manual de procedimiento de la entidad y que si llegase a estar desactualizado éste se actualiza y se socializa con cada uno de los funcionarios involucrado en el proceso		
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	El software financiero nos permite identificar cada uno de los elementos, individualizando así su registro contable	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Cada una de las areas permite que los funcionarios pueda conocer el registro y la historia de cada uno de los elementos devolutivos, por medio de los inventarios de los elementos asignados..		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El sistema permite que cada uno de los elementos, sean completamente identificados.		
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	Contabilidad realiza conciliaciones con las demas areas, cuando se presentan diferencias en los saldos	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas guias se encuentran dentro de las políticas contables		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se elaboran actas al momento de las conciliaciones, entre las dependencias participantes		
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 es la base para realizar los registros en cada una de las dependencias	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En su debido momento el manual de funciones fue socializado con cada uno de los funcionarios de la entidad		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Esta es verificada por el organo de control (Contraloria General de la Republica y la Oficina de Control Interno de la entidad)		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Contaduria General de la Nacion emite una resolución donde establece los plazos y fechas para el envío de la información contable.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Contador y el Jefe de Control Interno de la entidad estan al tanto de los plazos estbalecidos por la Contaduria de General de la Nación y la Contraloría General de la República, para el envío de informes trimestralmente..		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se cumple en su totalidad		
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	El Software Financiero realiza el cierre de las areas que intervienen en el proceso contable	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Este es conocidos por los funcionarios que hacen parte del proceso, ya que se les debe practicar el cierre en el respectivo modulo		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si se cumple en su totalidad		
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	El software financiero tiene la capacidad para reflejar los saldos de estos activos en determinadas fechas.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Solo con el funcionario que hace parte del departamento de contabilidad		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si se cumple en su totalidad		
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	Si se mantiene, puesto que el comite de sostenibilidad contable se encarga de detallar y depurar, la información contable, con el fin de que ésta presente la razonabilidad de los saldos contables	1,00	

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El comite de sostenibilidad esta conformado por los funcionarios que hacen parte de las diferentes dependencias que generan informacion para alimentar el proceso contable		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se cuentan con las actas donde se reúne el comite de sostenibilidad		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El comité de sostenibilidad se reúne trimestralmente		
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	Existe un Manual de Procedimientos en donde se observa los flujogramas para cada una de las diferentes areas	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los proveedores que hacen parte del área contable están representados en: el area de secretaria general, y subdirección de planeación, los cuales cuentan con guías necesarias para realizar e flujo de información al departamento de contabilidad.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se encuentran identificados en su totalidad		
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	Si porque el departamento de contabilidad esta conformado por un funcionario.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si, totalmente		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La Entidad con la ayuda del Software Finaciero realiza la identificacion individualizada de todos los proveedores, incluyendo sus derechos y 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 la normatividad emitida por la Contaduria General de la Nacion	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	Totalmente, se hace la consulta en las normas que regulan el proceso		
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	El aplicativo CHIP se encarga de rechazar los codigos contables que no estan vigentes al momento de cargar la nformación.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	En el modulo de integracion se actualizan los codigos contables que han ido cambiando por otros.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si se llevan los registros individualizados.	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	Cualquier registro que se va a registrar es consultado en el marco mormativo que regula dicho registro		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Gracias a la integracion que existe entre las diferentes areas, los registros si estan cronologicamente contabilizados.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Cuando las diferentes areas realizan un registro, inmediatamente ese registro se refleja en el area de contabilidad en el comprobante contable, gracias a la integración de cada uno de los modulos.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema se encarga de realizar este proceso		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Si se cuenta con los soportes respectivos al momento del registro contable	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	Si se verifican en su totalidad, dichos soportes se encuentra en el area de tesoreria.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La entidad cuenta con archivadores para la custodia de estos documentos		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El software financiero permite que se generen los respectivos comprobantes de contabilidad, llevando un consecutivo cronologicamente,	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El software financiero permite que dichos registros se den en tiempo real, con su respectivo consecutivo.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	totalmente		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema mantiene los libros de contabilidad en la base de datos, y pueden ser consultados en cualquier momento.	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 comprobantes de contabilidad son los soportes para que los libros presenten una informacion veraz, razonable y oportuna		
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	Contabilidad se encarga de hacer las conciliaciones y si se presentan diferencias se hace el ajuste por medio de una nota de contabilidad.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Si existe puesto que el Software Financiero cuenta con un modulo de consulta, la cual cualquier usuario de la información pueda realizar la consulta respectiva,	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza en forma permanentemente		
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	Si estan actualizado, acorde a la informacion que se trasmite a la Contaduria General de la Nacion trimestralmente,		
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	Estos criterios si corresponden al marco normativo establecido por la Contaduria General de la Nación,	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	Los funcionarios del area contable, se mantienen actualizados con reación a lo que indica el marco normativo, para el registro de cada una de las categoría de las cuentas		
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	Estos criterios de medicion estan regidos por las diferentes normas, emitidas por la Contaduria General de la Nación 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	El sistema realiza el proceso del calculo de la depreciacion, amortización, por el metodo de linea recta.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Son tomadas como base las politicas y las normas contables para el calculo de las depreciaciones		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La entidad aplica lo establecido en el marco normativo, para el registro de estos procesos contables.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	El jefe de Almacén se encarga de revisar cada uno de los activos y darles el concepto del estado en que se encuentran los respectivos bienes.		
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	Si porque tanto el marco normativo como las políticas contables nos orientan a el registro y clasificación de los elementos que componen los estados financieros	1,00	

1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si se establecen estos criterios con base a la normatividad y las politicas contables vigentes.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si se revisan, y después se realizan los ajustes respectivos por medio de una nota de contabilidad		
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	Por medio del modulo de consulta se puede revisar los registros realizados en cada fecha.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Por lo general estos procedimientos lo realizan las demas areas, y como se encuentran integradas con contabilidad, estos se reflejan y son revisados por el jefe de contabilidad		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Estos registros se basan en los valores en libro y si hay perdida extraordinaria en el bien se registra en la cuenta de deterioro, según lo establece el marco normativo		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si son presentados oportunamente los estados financieros, a los diferentes organos de control y usuarios interesados en esta.	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	Las guías con la que cuenta la entidad son las que emana la Contaduria General de la Nacion y las Politicas Contables		
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	Los estados financieros son publicados en lugar visible al igual que en la pagina web 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	Si se tienen en cuenta para la toma de decisiones los Estados Financieros		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se envía la información, según lo establecido en el instructivo 001 de diciembre de 2022		
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 estan de acorde con las cifras registradas en los libros auxiliares y libros principales	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	Los Estados Financieros son enviados con anticipación a los funcionarios encargados de firmar y aprobar los saldos registrados en 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?	SI	Ya que se manejan los indicadores estándar para la interpretacion de los estados financieros en determinado periodo.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si son una herramienta indispensable para la toma dedecisiones.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se toman las que nos indican las normas contables y analisis financieros existentes		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Por medio de las notas explicativas son detallados los saldos y la presentacion en si, en terminos claros y precisos.	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	Las notas si cumplen con los requerido para un mayor entendimiento y comprension de lo que nos muestran los Estados Financieros, a demas si cumplen según lo establecido en los anexos de la Resolución 193 de 2020		
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	Las notas si presentan los saldos cualitativos y cuantitativos para una mejor comprensión de los Estados Financieros		

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	La entidad elabora un Balance Comparativo y refleja las variaciones presentadas en dos periodos		
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	En estas se explican detalladamente como se calculan y se miden los activos y pasivos para una correcta revelacion		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Esta información es facil de comprender por los diferentes receptores 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	La información requerida es remitida a los usuarios de la información de la misma forma en que son enviados los Estados Financieros a las diferentes organos de control,	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	Si se verifica toda información enviada		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Si se presentan las explicaciones respectivas, a través de las explicacion de las notas a los estados financieros		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si existen los mapas riesgos en la entidad	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Con los mapas de riesgo existen las 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 ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El software contable ayuda a mitigar los riesgos en el proceso contable	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Con el software y la segregación de funciones se mitigan los riesgos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El mismo software ayuda a identificar y actualizar los riesgos		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Si existen los controles para mitigar los reisos, como son la asignacion de clave a cada usuario para el abceso del software financiero		
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	El conocimiento, la experiencia y la pericia de los funcionarios del area contable ayudan tambien en la mitigación del riesgo		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La experiencia del contador es prenda de garantia para ayudar a mitigar los riesgos, como tambien de los demas funcionarios del area financiera	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	Si se encuentran capacitados para realizar las funciones realizadas en el area de contabilidad		

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	La capacitacion recibida por el funcionario son las que programa la contaduria general de la nacion, algunas veces	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Para la vigencia 2023, se programaron dos capacitaciones a todos los funcionarios de la entidad		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	A las capacitaciones que se asisten, son de gran utilidad para ampliar el conocimiento de los funcionarios y estar al día en las actualizaciones de ley - emanadas de la CGN.		
2.1	FORTALEZAS	SI	LA INFORMACION CONTABLE PÚBLICA SE AJUSTA A LOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA CGN, EN EL PROCESO DE CONVERGENCIA AL NUEVO MARCO NORMATIVO, SEGUN LA LEY 1314 DE 2009 DE LA RESOLUCION 533 DE 2015, SE IDENTIFICAN LOS PROCESOS CONTABLES MANEJADOS EN LA ENTIDAD PARA QUE LOS USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS LES SEA DE FÁCIL ENTENDIMIENTO, SE UTILIZA UN SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA LLAMADO OBELISCO, EL CUAL CUENTA CON LOS MÓDULOS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, ALMACEN, CENTRAL DE CUENTAS, FACTURACION, CARTERA Y TESORERÍA. CON RELACIÓN A SUS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, INSTRUCTIVOS Y CATALOGOS DE CUENTAS. LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA ES ENVIADA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS POR LOS ENTES DE CONTROL. EL AREA CONTABLE CUENTA CON UN PROFESIONAL, EL CUAL DESARROLLA ESTRICTAMENTE LAS FUNCIONES A SU CARGO.		
2.2	DEBILIDADES	SI	NO CONTAR CON MANUALES DE PROCEDIMIENTOS Y PROCESOS INTERNOS ACTUALIZADOS QUE ORIENTEN A LAS OTRAS AREAS AL SUMINISTRO EFICIENTE Y OPORTUNO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA. EL AREA DE CONTABILIDAD SOLO LA CONFORMA UN PROFESIONAL GRADUADO EN LAS CIENCIAS CONTABLES Y UN AUXILIAR CONTABLE EL CUAL LABORA POR CONTRATO POR PERIODOS INTERRUMPIDOS EN EL AÑO, DANDOLE ASI MUY POCA CONTINUIDAD A DICHO FUNCIONARIO,.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE HAN ACATADO LAS RECOMENDACIONES DADAS POR LOS ORGANISMOS DE CONTROL, CON RELACIÓN A LAS OBSERVACIONES ENTREGADAS COMO RESULTADO DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA A LA CORPORACIÓN. SE HAN TENIDO MUY EN CUENTA LAS INSTRUCCIONES DADAS POR LA CGN EN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTO E INSTRUCTIVOS.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	SEGUIR TENIENDO PRESENTE LOS REQUERIMIENTOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, EN LO REFERENTE AL PGCP, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS, CATALOGO DE CUENTAS E INSTRUCTIVOS, LOS CUALES SON INSUMOS PARA LA MEJORA CONTINUA DEL PROCESO CONTABLE EN LA ENTIDAD; COMO TAMBIÉN LA ACTUALIZACIÓN DE LOS RESPECTIVOS MANUALES INTERNOS PARA EL PROCESO CONTABLE, MANUALES DE POLITICAS CONTABLES PARA UNA MEJOR ORIENTACION EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y PRÁCTICA CONTINUA DE AUDITORÍAS INTERNAS QUE CONLLEVEN AL FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS, CON EL ACOMPAÑAMIENTO DE UN PROFESIONAL EN EL AREA DE CONTROL INTERNO QUE ORIENTE A SU VEZ LAS PRACTICAS CONTABLES.		