SEGUIMIENTO AL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre de 2019

CODIGO	NOMBRE	RESPUESTAS
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	
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?	LAS POLÍTICAS SE PUEDEN EVIDENCIAR EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES Y GUÍAS OPERATIVAS.
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SE REALIZÓ LA SOCIALIZACIÓN CON CADA UNO DE LOS RESPONSABLES DE LOS DIFERENTES PROCESOS.
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SON APLICADAS EN EL PROCESO DEL DESARROLLO CONTABLES, LAS CUALES FUERON ESTABLECIDAS DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO RESOLUCIÓN 533 DEL 2015.
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI, ESTAS FUERON ADAPTADAS DE ACUERDO AL ORGANIGRAMA Y AL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD.
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI, EN CADA UNO DE LOS ENVÍOS A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN SON RESPECTIVAMENTE VALIDADAS Y LASA QUE NO SE CORRIGEN EN EL MOMENTO.
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, ESTOS SE REALIZAN DE ACUERDO A LOS HALLAZGOS INTERNOS Y EXTERNOS.

1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI, ESTOS SE SOCIALIZAN CON CADA UNO DE LOS RESPONSABLES Y/0 LIDERES DE PROCESOS, ADEMÁS DE LOS PROVEEDORES DEL SOFTWARE FINANCIERO EN LO QUE SE REFIERE A CADA UNO DE LOS PRODUCTOS (FALTANDO EL ENLACE CON LOS PROVEEDORES DE LOS DIFERENTES SOFTWARE "GEOLUMINA, IMPUESTOS PLUS – CARTERA)
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI, ESTE SE REALIZA DE ACUERDO A LAS FECHAS DE CORTE DE LAS DIFERENTES ACCIONES PLANTEADAS EN LOS DIFERENTES PLANES DE MEJORAMIENTO.
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIV0,, TC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI, SE CUENTA CON LAS POLÍTICAS Y LAS GUÍAS OPERATIVAS.
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI, CON CADA UNO DE LOS LÍDERES DE LOS DIFERENTES PROCESOS.
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI, SE CUENTA CON LISTA DE CHEQUEO, LA CUAL SE REALIZA SEGUIMIENTO DE MANERA MENSUAL POR EL PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI, SE CUENTA CON LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS INTERNOS (LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS SE ENCUENTRAN EN REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN).
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 DEFINIÓ A TRAVÉS DE UN PLAN DE ACCIÓN DE IMPLEMENTACIÓN DE NICSP Y SE FORTALECIERON CON EL ACOMPAÑAMIENTO DE LA FIRMA PSYA SAS.
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI, CON EL PROFESIONAL UNIVERSITARIO UFA, QUIEN ES EL RESPONSABLE DE COMPRAS E INVENTARIOS, ADEMAS DE LOS LÍDERES DE LA UNIDAD FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA Y LA UNIDAD TÉCNICA.

1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI, DE MANERA MENSUAL ENTRE EL ÁREA DE CONTABILIDAD E INVENTARIOS.
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?	PARCIALMENTE, YA QUE LAS CONCILIACIONES ENTRE CONTABILIDAD E INVENTARIOS SE ENCUENTRAN AL 100%, CONTABILIDAD Y TESORERÍA AL 100%, LAS DEBILIDADES SE ENCUENTRAN AL REALIZAR LAS CONCILIACIONES CON LOS PROCESOS DE CARTERA DE VALORIZACIÓN Y ALUMBRADO PÚBLICO.
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SÍ, PERO SE DIFICULTAN EN LOS PROCESOS DE ALUMBRADO PÚBLICO Y VALORIZACIÓN.
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI, DE MANERA MENSUAL AL EFECTUAR LOS CIERRES CONTABLES.
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, ESTAS SE ENCUENTRAN ENMARCADAS EN LOS DIFERENTES MANUALES DE FUNCIONES.
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI, ESTAS SE ENCUENTRAN ENMARCADAS A TRAVÉS DE LOS DIFERENTES MANUALES DE FUNCIONES.
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI, A TRAVÉS DE LAS DIFERENTES AUDITORÍAS, A LOS DIFERENTES PROCESOS.
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI, SE CUENTA DENTRO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES Y NOS ACOGEMOS A LA RESOLUCIÓN 706 DE 2016.

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDI MIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI, ESTAS SE ENCUENTRAN SOCIALIZADAS.
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI, SE ENCUENTRA AL 100% DE CUMPLIMIENTO DE ENVÍOS QUE CORRESPONDEN A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y LOS REPORTES DE MANERA MENSUAL A LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD.
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, ESTÁN ENMARCADOS EN LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA FINANCIERA.
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI, MEDIANTE CIRCULARIZACIÓN EFECTUADA POR EL LÍDER DE LA UNIDAD FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA Y EL PROFESIONAL UNIVERSITARIO DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO.
1.127	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI, SE CUMPLE VERIFICADO A TRAVÉS DE LOS ENVÍOS A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL.
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, MEDIANTE CONCILIACIONES MENSUALES DE ELEMENTOS DE CONSUMO Y ACTIVOS DE LA ENTIDAD.
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES' PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI, ESTAS SE ENCUENTRAN SOCIALIZADAS CON CADA UNO DE LOS RESPONSABLES DE LOS DIFERENTES PROCESOS.
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI, MEDIANTE LAS CONCILIACIONES MENSUALES, VERIFICACIÓN DE EXISTENCIAS Y REUNIONES PERIÓDICAS CON LOS RESPONSABLES DE LOS DIFERENTES PROCESOS.

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, A TRAVÉS DEL COMITÉ DE MEJORA CONTINUA (SOSTENIBILIDAD CONTABLE).
1.1.32	..... 10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI, DE ACUERDO AL REGLAMENTO INTERNO DEL COMITÉ DE MEJORA CONTINUA Y SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN.
1.1.33	..... 10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI, DE ACUERDO A LAS AUDITORÍAS INTERNAS Y EXTERNAS A LA INSTITUCIÓN.
1.1.34	..... 10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI, DE MANERA TRIMESTRAL ANTE LOS ENVÍOS DE LA INFORMACIÓN A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
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, MEDIANTE LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTO Y MANUALES OPERATIVOS.
1.2.1.1.2	..... 11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE, NO SE CUENTAN ACTUALIZADOS LOS MANUALES OPERATIVOS Y LOS LISTADOS DE CHEQUEO QUE SE TIENEN PREESTABLECIDOS.
1.2.1.1.3	..... 11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI, DENTRO DE LOS MISMOS MANUALES OPERATIVOS.

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 IDENTIFICAN TANTO EN EL MÓDULO DE PRESUPUESTO COMO EN EL CONTABLE Y SU MEDICIÓN Y RECONOCIMIENTO SE APLICAN A TRAVÉS DE LO ESTABLECIDO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA ENTIDAD.
1.2.1.1.5.	..... 12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI, HECHO QUE SE CRISTALIZÓ DESPUÉS DE HABER REALIZADO EL ESFA, Y A TRAVÉS DE LOS DIFERENTES MÓDULOS.
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 DESPUÉS DE REALIZARLES EL DEBIDO PROCESO Y CONFORME A LAS POLÍTICAS CONTABLES.
1.2.1.1.7.	..... 13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE TOMA COMO BASE EL ' MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI, CONFORME A LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015, 484 DE 2017 Y SUS MODIFICATORIOS.
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 CONFORME A LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015, 484 DE 2017 Y SUS MODIFICATORIOS.
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, APLICABILIDAD A LA RESOLUCIÓN 620 DE 2015 Y 468 DE 2016.
1.2.1.2.2	..... 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI,A TRAVÉS DE LA PÁGINA DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
1.2.1.2.3.	..... 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI, REGISTROS DIARIOS A TRAVÉS DE LOS MÓDULOS DEL SISTEMA INTEGRADO.
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, CONFORME A LA RESOLUCIÓN 533 DEL 2015.

1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI, PROCESO CONTENIDO EN LA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA EN SU RESPECTIVO ORDEN DE FECHA Y CONSECUTIVO DEL DOCUMENTO CORRESPONDIENTE.
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI, MEDIANTE AUDITORIAS PROGRAMADAS DESDE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA, EL MISMO SISTEMA NO PERMITE QUE LOS HECHOS NO SE REGISTREN DE MANERA CONSECUTIVA, TANTO EN LA FECHA COMO EN EL ORDEN LÓGICO DE LA MISIÓN DE LOS DOCUMENTOS.
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI, MEDIANTE AUDITORIAS PROGRAMADAS DESDE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA, EL MISMO SISTEMA NO PERMITE QUE LOS HECHOS NO SE REGISTREN DE MANERA CONSECUTIVA, TANTO EN LA FECHA COMO EN EL ORDEN LÓGICO DE LA MISIÓN DE LOS DOCUMENTOS.
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI, DOCUMENTOS LEGALES Y FORMATOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE PERMITEN LA IDENTIFICACIÓN DEL HECHO ECONÓMICO.
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI, CADA UNO DE LOS LÍDERES DE LOS PROCESOS POSEE LISTADOS DE CHEQUEO TANTO EN EL ÁREA PRESUPUESTAL, DE TESORERIA Y CONTABLE.
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI, CONFORME A LA GESTIÓN DOCUMENTAL.
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI, SE CUMPLEN CON LAS NORMAS TÉCNICAS RELATIVAS A SOPORTES CONTABLES, DANDO EL DEBIDO ORDEN Y CUSTODIA, DISPONIBLES PARA SU EVALUACIÓN Y REVISIÓN.
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI, ESTABLECIDO POR LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA EN SU RESPECTIVO ORDEN DE FECHA Y CONSECUTIVO DEL DOCUMENTO CORRESPONDIENTE.
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI, ESTABLECIDO POR LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA EN SU RESPECTIVO ORDEN DE FECHA Y CONSECUTIVO DEL DOCUMENTO CORRESPONDIENTE.
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI, LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE CONSERVAN CONFORME A LA NORMATIVA VIGENTE. EN MEDIO MAGNÉTICO GENERADOS DEL SISTEMA FORTUNER.

1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI, ANTES DE SU IMPRESIÓN SE REALIZA UNA DEPURACIÓN Y CONCILIACIÓN DE LA INFORMACIÓN TOTAL DE LA CONTABILIDAD.
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, CONFORME A LA NORMATIVA Y LOS DE ALTA MATERIALIDAD SE DA A CONOCER AL COMITÉ DE MEJORA CONTINUA Y SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN.
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI, MEDIANTE LISTADOS DE CHEQUEO QUE PERMITEN REALIZAR LA VERIFICACIÓN DEL MISMO.
12.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI, DE MANERA MENSUAL.
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, LA INFORMACIÓN SE ENCUENTRA ACTUALIZADA DE ACUERDO AL ÚLTIMO REPORTE TRANSMITIDO A TRAVÉS DEL CHIP.
12.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE, YA QUE EL ACUERDO DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES GENERADAS AL NUEVO MARCO NORMATIVO SE ENCUENTRAN APROBADAS POR LA ENTIDAD, PERO ESTAS AUN NO SE HAN PRESENTADO A LA JUNTA DIRECTIVA PARA SU RESPECTIVA APROBACIÓN.
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?	PARCIALMENTE, PENDIENTE ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTATUTOS DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO.

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, SE TIENEN EN CUENTA PARA EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS 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?	PARCIALMENTE, SOLO PRESENTAN DIFICULTADES EL DETERIORO DE CARTERA.
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI, CONFORME A LAS POLÍTICAS CONTABLES.
1.22.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI, SE ACTUALIZÓ MEDIANTE LAS GUÍAS OPERATIVAS.
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI, EN EL ÁREA DE 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, ESTABLECIDOS EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADOS POR LA ENTIDAD.
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI, DE CONFORMIDAD CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA ENTIDAD.
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI, DE CONFORMIDAD CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA ENTIDAD.

1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUELA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI, DE CONFORMIDAD CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA ENTIDAD.
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI, CONFORME A COMO SE VAYAN REFLEJANDO SE VAYAN EVIDENCIANDO EN LA ENTIDAD.
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI, CONFORME AL MARCO NORMATIVO Y CONCEPTOS EMITIDOS POR LOS ASESORES Y/0 DE LAS MISMAS ENTIDADES GUBERNAMENTALES.
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI, UNA VEZ ELABORADOS Y APROBADOS SON PUBLICADOS EN CARTELERA Y EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD.
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, A TRAVÉS DE CARTELERA, PÁGINA WEB, CON BASE EN LO DEFINIDO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
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, A TRAVÉS DE CARTELERA, PÁGINA WEB, CON BASE EN LO DEFINIDO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
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, YA QUE SE DEBEN BASAR EN LA INFORMACIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE, PARA REALIZAR LOS DIFERENTES CONVENIOS INTERADMINISTRATIVOS Y LAS DEMÁS TOMAS DE DECISIONES.
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI, LOS CONTENIDOS EN LA RESOLUCIÓN N° 182 DE MAYO DE 2017. (ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO Y NOTAS A LOS INFORMES CONTABLES)
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI, LOS ESTADOS FINANCIEROS SON CLASIFICADOS Y EXTRACTADOS DESPUÉS DE LA APROBACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS RESPECTIVOS CIERRES.

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 CLASIFICADOS Y EXTRACTADOS DESPUÉS DE LA APROBACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS RESPECTIVOS CIERRES.
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI, ACTUALMENTE EL MANUAL DE INDICADORES FUE APROBADO EN EL COMITÉ DE MIPG, CON EL FIN DE QUE SE EFECTÚEN DE MANERA TRIMESTRAL.
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN ALAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI,EN LA ACTUALIDAD SE EFECTUÓ ESTUDIO CON EL FIN DE ESTABLECER LOS MÁS SIGNIFICATIVOS POR LA ENTIDAD Y QUE FUERAN REQUERIDOS POR LOS ENTES DE CONTROL O USUARIOS EXTERNOS.
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI, ACTUALMENTE SE GESTIONA QUE ESTOS LOS EMITA DIRECTAMENTE EL SISTEMA.
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI, SE DETALLAN EN LA ELABORACIÓN DE LAS NOTAS Y REVELACIONES A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES.
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI, DE ACUERDO A LOS CRITERIOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN EN RESOLUCIÓN 182 DE MAYO DE 2017.
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, DE ACUERDO A LOS CRITERIOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN EN RESOLUCIÓN 182 DE MAYO DE 2017.

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, DE ACUERDO A LOS CRITERIOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN EN RESOLUCIÓN 182 DE MAYO DE 2017.
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.
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI, DE ACUERDO A LOS CRITERIOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN EN RESOLUCIÓN 182 DE MAYO DE 2017.
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, A ENTES DE CONTROL Y VIGILANCIA, USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS.
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, ESTAS SON VERIFICADAS CON LAS RESPECTIVAS CONCILIACIONES MENSUALES.
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI, CONFORME A LAS NOTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITORE° DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI, MEDIANTE AUDITORÍAS INTERNAS Y A TRAVÉS DE LOS SEGUIMIENTOS A LOS MAPAS DE RIESGOS.

1A2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI, A TRAVÉS DEL SEGUIMIENTO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.
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, A TRAVÉS DE LOS SEGUIMIENTOS A LOS MAPAS DE RIESGOS.
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI, DE ACUERDO A LA PERIODICIDAD REQUERIDA A CADA UNO DE LOS RIESGOS AL PROCESO.
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI, A ESTOS SE LES REALIZA SEGUIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN EN MESAS DE TRABAJO EN EL COMITÉ DEL MIPG.
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI, BAJO EL FORTALECIMIENTO DEL COMITÉ DE MEJORA CONTINUA, EL FORTALECIMIENTO EN LOS PROCESOS DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO Y EL COMITÉ DE MIPG.
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, EN CADA UNO DE LOS INFORMES TRIMESTRALES ENVIADOS A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI, ESTOS CUENTAN CON LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS.
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, SE CUENTA CON LAS CAPACITACIONES QUE HAN DESARROLLADO LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y LAS QUE POSIBILITAN LA EMPRESA.

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, ESTAS SE ENCUENTRAN INMERSAS DENTRO DEL PLAN DE CAPACITACIONES DE LA ENTIDAD.
1A.11	..... 32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DEE CAPACITACIÓN?	ESTE SE VERIFICA A TRAVÉS DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS A ESTE PROCESO.
1.4.12	..... 32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI, ESTE SE VERIFICA A TRAVÉS DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS A ESTE PROCESO.
2.1	FORTALEZAS	- LA FORMACIÓN Y LAS COMPETENCIAS DEL EL RECURSO HUMANO. - LA VOLUNTAD ADMINISTRATIVA EN EL APOYO Y FORMACIÓN DEL PERSONAL DE LA ENTIDAD. - LA ESTRUCTURA TECNOLÓGICA (HARDWARE). - SE CUENTAN CON LOS REPORTES HACIA LOS ENTES DE CONTROL CON EL CUMPLIMIENTO DE LAS FECHAS.
2.2	DEBILIDADES	- LA NO INTEGRALIDAD EN UNA E.R.P (SOFTWARE) DE LOS DIFERENTES PROCESOS INVOLUCRADOS EN EL ÁREA CONTABLE, (IMPUESTOS PLUS Y SIGMA). - DIFERENTES MÓDULOS SIN EL CUMPLIMIENTO DE LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA LLEVAR A CABO ALGUNOS PROCESOS QUE EXIGE EL MARCO NORMATIVO. (EL DE IMPUESTOS PLUS NO GENERAN EL CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO EN LA PARTE DEL DETERIORO DE CARTERA, SIGMA EL QUE CORRESPONDE AL ALUMBRADO PÚBLICO, DIFICULTA LA CONCILIACIÓN DE MANERA EXACTA CON EL MODULO CONTABLE) - LOS PROVEEDORES DE LA INFORMACIÓN NO SON CUMPLIDOS EN LOS ENVÍOS DE LA INFORMACIÓN, TANTO INTERNOS COMO EXTERNOS AL ÁREA CONTABLE.
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	- PERIÓDICAMENTE SE REALIZAN SEGUIMIENTOS A TRAVÉS DEL COMITÉ DE COORDINACIÓN DE CONTROL INTERNO. - SE REALIZAN VERICACIONES A LOS INFORMES QUE SE PRESENTAN A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL.

2.4	RECOMENDACIONES	- CONTINUIDAD EN EL FORTALECIMIENTO DE LOS PROCESOS. - CONTINUIDAD EN LA INTEGRALIDAD DE LOS SISTEMAS, DE NO SER POSIBLE UN E.R.P INTEGRAL. (SOFTWARE) DE LOS DIFERENTES PROCESOS INVOLUCRADOS EN EL ÁREA CONTABLE (IMPUESTOS PLUS Y SIGMA). - ESTABLECER UN PLAN DE ACCIÓN DE GESTIÓN CONTABLE CON EL FIN DE DAR A CONOCER INFORMES MENSUALES EN LO QUE RESPECTA A TODO EL PROCESO FINANCIERO. - PRESENTAR A JUNTA DIRECTIVA SOLICITUD DE MODIFICACIÓN A LOS ESTATUTOS DE LA ENTIDAD DE ACUERDO A LOS CAMBIOS PRESENTADOS A LA NORMATIVIDAD VIGENTE.

Jorge Hernán nao Zuluaga
Asesor de Control Interno