EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE PROYECTADO CORTE NOVIEMBRE 30/2021

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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?	SI	LAS POLÍTICAS SE PUEDEN EVIDENCIAR EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES Y GUÍAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD, FALTA SU IMPRESIÓN.
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE REALIZÓ LA SOCIALIZACIÓN CON CADA UNO DE LOS RESPONSABLES DE LOS DIFERENTES PROCESOS, AUNQUE SE REQUIERE RETROALIMENTACIÓN CON LOS DIFERENTES RESPONSABLES.
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	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 LAS 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?	PARCIALMENTE	EXISTEN DEBILIDADES EN LOS CUMPLIMIENTOS DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO.
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	SE EVIDENCIA DEBILIDAD POR PARTE DEL RESPONSABLE DEL PROCESO EN INFORMAR A SUS COLABORADORES DE LAS ACCIONES IMPLEMENTADAS PARA LA MEJORA CONTINUA.
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, INSTRUCTIVO, ETC.) 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?	PARCIALMENTE	NO SE CUENTA CON LISTA DE CHEQUEO, LA CUAL PERMITIRIA REALIZAR 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?	PARCIALMENTE	SE CUENTA CON LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS INTERNOS (FALTA 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?	PARCIALMENTE	SE DEFINIÓ A TRAVÉS DE UN PLAN DE MEJORAMIENTO, EL CUAL CAMBIO LA DESTINACIÓN DE UNOS BIENES. FALTA POR REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN DE LOS AVALUOS COMERCIALES DE LOS DIFERENTES BIENES DE LA ENTIDAD.
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, ADEMÁS 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?	SI	YA QUE LAS CONCILIACIONES ENTRE CONTABILIDAD E INVENTARIOS SE ENCUENTRAN AL 100%, CONTABILIDAD Y TESORERÍA AL 100%, SE CUENTA CON CONCILIACIONES ENTRE CONTABILIDAD Y CARTERA CON RESPECTO AL IMPUESTO DE ALUMBRADO PÚBLICO Y VALORIZACIÓN,
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE CUENTAN CON LAS SOCIALIZACIONES DE LAS DIRECTRICES
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?	PARCIALMENTE	DEBIDO AL INGRESO DE PERSONAL NUEVO SE REQUIERE SOCIALIZACIÓN DE ESTAS.
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, PROCEDIMIENTO 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?	PARCIALMENTE	SE REQUIEREN RETROALIMENTACIONES PERMANENTES.
1.1.27	.....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?	PARCIALMENTE	FALTA DE COMUNICACIÓN ENTRE LA UNIDAD TÉCNICA Y LA UNIDAD FINANCIERA EN EL CONOCIMIENTO DE NUEVOS ACTIVOS DE LA ENTIDAD.

1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	DEBIDO AL INGRESO DE PERSONAL NUEVO SE REQUIERE SOCIALIZACIÓN DE ESTAS. ADEMAS UNA CONSTANTE RETROALIMENTACIÓN A LOS DIFERENTES RESPONSABLES.
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?	PARCIALMENTE	NO SE CUENTAN ACTUALIZADOS LOS MANUALES OPERATIVOS Y LOS LISTADOS DE CHEQUEO QUE SE TIENEN PREESTABLECIDOS. Y NO SE CUENTA CON LA REVISIÓN DE ESTOS.
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. Y NO SE CUENTA CON LA REVISIÓN DE ESTOS.
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?	PARCIALMENTE	LOS LÍDERES DE LOS PROCESOS NO POSEEN LISTADOS DE CHEQUEO TANTO EN EL ÁREA PRESUPUESTAL, DE TESORERÍA 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?	PARCIALMENTE	NO SE CUENTAN CON LISTADOS DE CHEQUEO QUE PERMITAN REALIZAR LA VERIFICACIÓN DEL MISMO.
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	NO SE REALIZA A TRAVES DE LISTAS DE CHEQUEO, PERO SE REALIZA POR LOS DIFERENTES COMPROBANTES CONTABLES.
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?	PARCIALMENTE	LA INFORMACIÓN SE ENCUENTRA ACTUALIZADA DE ACUERDO AL ÚLTIMO REPORTE TRANSMITIDO A TRAVÉS DEL CHIP. NO SE ENCUENTRAN IMPRESOS LOS LIBROS DE CONTABILIDAD A LA FECHA DE ESTE INFORME.

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?	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	NO SE CUENTA CON UN MODULO QUE CALCULE EL DETERIORO DE CARTERA DEL PROCESO DE ALUMBRADO PÚBLICO Y DE VALORIZACIÓN.
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.
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	SE REVISA MENSUALMENTE CON ELSISTEMA CONTABLE A TRAVES DE UNA INTERFACE PARAMETRIZADA PARA LA DEPRECIACIÓN. AUNQUE NO CUENTA CON GUIAS 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 QUE LA 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/O 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?	PARCIALMENTE	UNA VEZ ELABORADOS Y APROBADOS SON PUBLICADOS EN CARTELERA Y EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD, AUNQUE EN OCASIONES SE PUBLICAN DE MANERA EXTEMPORANEA.
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 RESOLUCION 182 DE MAYO DE 2017. (ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, ESTADO DE CAMBIO EN ELPATRIMONIO Y LAS 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?	PARCIALMENTE	NO SE REALIZA ACTUALIZACIÓN PERIODICA DE LOS INDICADORES, POR LOS RESPONSABLES DEL PROCESO.
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	SE DEBE REALIZAR UN ESTUDIO Y DEFINIR LOS INDICADORES QUE REQUIEREN PARA EL PROCESO CONTABLE.
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	ACTUALMENTE SE GESTIONA PARA 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	SE EXPLICAN DE ACUERDO A LA APLICACIÓN.
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 MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	MEDIANTE AUDITORÍAS INTERNAS Y A TRAVÉS DE LOS SEGUIMIENTOS A LOS MAPAS DE RIESGOS.
1.4.2	.....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?	PARCIALMENTE	SE REQUIREN CAPACITACIONES PARA EL PERSONAL NUEVO QUE INGRESO AL PROCESO FINANCIERO.
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.
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	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	SI	- 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	SI	1. LA NO INTEGRALIDAD EN UNA E.R.P (SOFTWARE) DE LOS DIFERENTES PROCESOS INVOLUCRADOS EN EL ÁREA (IMPUESTOS PLUS Y SIGMA). 2. 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). 3. LOS PROVEEDORES DE LA INFORMACIÓN NO SON CUMPLIDOS EN LOS ENVÍOS DE LA INFORMACIÓN, TANTO INTERNOS COMO EXTERNOS AL ÁREA CONTABLE. 4. NO SE CUENTA CON EL MODULO DE DETERIOTRO DE CARTERA DEL PROCESO DE ALUMBRADO PÚBLICO Y DE VALORIZACIÓN. 5. NO SE CUENTA CON EL MODULO DE FACTURACIÓN DEL ALUMBRADO PÚBLICO.

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE REALIZAN VERIFICACIONES A LOS INFORMES QUE SE PRESENTAN A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL Y CON LAS AUDITORIAS INTERNAS QUE SE REALIZAN AL PROCESO.
2.4	RECOMENDACIONES	SI	- 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 HENAO ZULUAGA

Asesor de control Interno