**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO |  |  |  | 4.94 |
| C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES |  |  |  |  |
| C270954..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 Sistema Integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C270955..1.1.2 ..........1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270956..1.1.3 ..........1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C270957..1.1.4 ..........1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270958..1.1.5 ..........1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270959..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 | Se suscriben Planes de mejoramiento | 1.00 |  |
| C270960..1.1.7 ..........2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | OCI realiza seguimiento a los Planes de Mejoramiento |  |  |
| C270961..1.1.8 ..........2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | OCI realiza seguimiento a los Planes de Mejoramiento |  |  |
| C270962..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 | El Sistema Integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C270963..1.1.10 ..........3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270964..1.1.11 ..........3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C270965..1.1.12 ..........3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C270966..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 Sistema Integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C270967..1.1.14 ..........4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270968..1.1.15 ..........4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270969..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 | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C270970..1.1.17 ..........5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270971..1.1.18 ..........5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | Se realizan Auditorías Internas de Gestión |  |  |
| C270972..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 | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C270973..1.1.20 ..........6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270974..1.1.21 ..........6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Se realizan Auditorías Internas de Gestión |  |  |
| C270975..1.1.22 ..........7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C270976..1.1.23 ..........7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270977..1.1.24 ..........7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Se realizan Auditorías Internas de Gestión |  |  |
| C270978..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 | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C270979..1.1.26 ..........8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270980..1.1.27 ..........8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | Se realizan Auditorías Internas de Gestión |  |  |
| C270981..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 Sistema Integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C270982..1.1.29 ..........9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270983..1.1.30 ..........9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | SI | Se realizan Auditorías Internas de Gestión |  |  |
| C270984..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 | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C270985..1.1.32 ..........10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270986..1.1.33 ..........10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | Se realizan Auditorías Internas de Gestión |  |  |
| C270987..1.1.34 ..........10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270988..1.2 ...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE |  |  |  |  |
| C270989..1.2.1 .....B1. RECONOCIMIENTO |  |  |  |  |
| C270990..1.2.1.1 ......B.1.1. IDENTIFICACIÓN |  |  |  |  |
| C270991..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 | Existe un sistema de información integrado | 0.88 |  |
| C270992..1.2.1.1.2 ..........11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270993..1.2.1.1.3 ..........11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270994..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 | El Sistema Integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C270995..1.2.1.1.5 ..........12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270996..1.2.1.1.6 ..........12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270997..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 encuentra implementado el marco normativo contable NICSP | 1.00 |  |
| C270998..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 encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C270999..1.2.1.2 .....B.1.2. CLASIFICACIÓN |  |  |  |  |
| C271000..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 | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP | 1.00 |  |
| C271001..1.2.1.2.2 ..........14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271002..1.2.1.2.3 ..........15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP | 1.00 |  |
| C271003..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 | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271004..1.2.1.3 .....B1.3. REGISTRO |  |  |  |  |
| C271005..1.2.1.3.1 ..........16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C271006..1.2.1.3.2 ..........16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271007..1.2.1.3.3 ..........16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271008..1.2.1.3.4 ..........17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C271009..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 | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271010..1.2.1.3.6 ..........17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | Existe un sistema de Gestión documental implementado |  |  |
| C271011..1.2.1.3.7 ..........18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C271012..1.2.1.3.8 ..........18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C271013..1.2.1.3.9 ..........18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C271014..1.2.1.3.10 ..........19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C271015..1.2.1.3.11 ..........19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C271016..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 | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271017..1.2.1.3.13 ..........20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C271018..1.2.1.3.14 ..........20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271019..1.2.1.3.15 ..........20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | SI | Se realiza el envío del informe trimestral contable a la CGN |  |  |
| C271020..1.2.1.4 .....B1.4. MEDICIÓN INICIAL |  |  |  |  |
| C271021..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 | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP | 1.00 |  |
| C271022..1.2.1.4.2 ..........21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271023..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 encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271024..1.2.2 .....B.2. MEDICIÓN POSTERIOR |  |  |  |  |
| C271025..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 | El Sistema Integrado provee todos estos insumos | 0.78 |  |
| C271026..1.2.2.2 ..........22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | SI | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C271027..1.2.2.3 ..........22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271028..1.2.2.4 ..........22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | PARCIALMENTE | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271029..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 | Existe un sistema de información integrado | 1.00 |  |
| C271030..1.2.2.6 ..........23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271031..1.2.2.7 ..........23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271032..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 encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271033..1.2.2.9 ..........23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | Se encuentra implementado el marco normativo contable NICSP |  |  |
| C271034..1.2.2.10 ..........23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | El Revisor Fiscal dio su dictamen sobre los Estados Financieros 2023 |  |  |
| C271035..1.2.3 .....B.3. REVELACIÓN |  |  |  |  |
| C271036..1.2.3.1 .....B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS |  |  |  |  |
| C271053..1.3 ...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS |  |  |  |  |
| C271054..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 | Se realiza audiencia de rendición de cuentas en donde se presentan los estados financieros | 1.00 |  |
| C271055..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 | Existe un sistema de información integrado |  |  |
| C271056..1.3.3 ..........28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | El Sistema Integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271057..1.4 ...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE |  |  |  |  |
| C271058..1.4.1 ..........29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | OCI realiza seguimiento al mapa de Riesgos del proceso Gestión Financiera | 1.00 |  |
| C271059..1.4.2 ..........29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | OCI realiza seguimiento al mapa de Riesgos del proceso Gestión Financiera |  |  |
| C271060..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 | OCI realiza seguimiento al mapa de Riesgos del proceso Gestión Financiera | 1.00 |  |
| C271061..1.4.4 ..........30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | SI | OCI realiza seguimiento al mapa de Riesgos del proceso Gestión Financiera |  |  |
| C271062..1.4.5 ..........30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | OCI realiza seguimiento al mapa de Riesgos del proceso Gestión Financiera |  |  |
| C271063..1.4.6 ..........30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | OCI realiza seguimiento al mapa de Riesgos del proceso Gestión Financiera |  |  |
| C271064..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 | OCI realiza seguimiento al mapa de Riesgos del proceso Gestión Financiera |  |  |
| C271065..1.4.8 ..........31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | Existe un Manual de Funciones actualizado | 1.00 |  |
| C271066..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 | Existe un Plan Institucional de Capacitación aprobado y ejecutado |  |  |
| C271067..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 | Existe un Plan Institucional de Capacitación aprobado y ejecutado | 1.00 |  |
| C271068..1.4.11 ..........32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | La Oficina de Gestión Humana hace seguimiento al PIC aprobado |  |  |
| C271069..1.4.12 ..........32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | La Oficina de Gestión Humana hace seguimiento al PIC aprobado |  |  |
| C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA |  |  |  |  |
| C271071..2.1 FORTALEZAS | SI | La Subdirección Financiera de la Corporación Autónoma Regional del Atlántico, cuenta con recurso humano que posee las competencias necesarias para el desarrollo de su trabajo, se tiene interiorizado el sentido de trabajo en equipo, el mejoramiento continuo, la autocapacitación y la autoevaluación del trabajo individual, para el fortalecimiento del sistema de control interno contable. |  |  |
| C271072..2.2 DEBILIDADES | SI | Si bien se han implementado las acciones correspondientes para cerrar los hallazgos establecidos en los planes de mejoramiento, estas acciones no han cumplido con el 100% de efectividad para abordar la causa de los mismos.  |  |  |
| C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | De acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 193 de 2016, en la Entidad por regla general se han implementado los controles y políticas en el manejo de la información financiera y contable, así como un adecuado flujo y depuración de la información. |  |  |
| C271074..2.4 RECOMENDACIONES | SI | La OCI sugiere que la entidad debe continuar guardando los postulados y principios que contiene el Régimen de Contabilidad Pública, en aras de que la información contenida en los estados financieros, propicien a las partes interesadas una señal de transparencia, fidelidad y comprensibilidad, sobre los hechos económicos en que ha incurrido la C.R.A.. |  |  |