

Informe de Evaluación de Control Interno Contable 2019
CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO C.R.A

C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			4.02
C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES			
C270954..1.1.11. ¿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	0.79
C270955..1.1.21.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270956..1.1.31.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C270957..1.1.41.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	
C270958..1.1.51.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270959..1.1.62. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES	SI	Se suscriben Planes de Mejoramiento	1.00

DE MEJORAMIENTO DERIVADOS
DE LOS HALLAZGOS DE
AUDITORÍA INTERNA O
EXTERNA?

C270960..1.1.72.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	OCI realiza seguimiento a Planes de Mejoramiento	
C270961..1.1.82.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	OCI realiza seguimiento a Planes de Mejoramiento	
C270962..1.1.93. 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?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	0.78
C270963..1.1.103.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270964..1.1.113.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	
C270965..1.1.123.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	
C270966..1.1.134. ¿SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	0.60

PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?

C270967..1.1.144.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270968..1.1.154.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270969..1.1.165. 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	Existe un Sistema de Información Integrado	0.60
C270970..1.1.175.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270971..1.1.185.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270972..1.1.196. ¿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	0.86
C270973..1.1.206.1. ¿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..1.1.216.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA,	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee	

LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?		todos estos insumos	
C270975..1.1.227. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	0.88
C270976..1.1.237.1. ¿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..1.1.247.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270978..1.1.258. ¿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?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	0.60
C270979..1.1.268.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270980..1.1.278.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C270981..1.1.289. ¿LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	0.60

EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?			
C270982..1.1.29	9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos
C270983..1.1.30	9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos
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?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado 0.60
C270985..1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	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?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos
C270987..1.1.34	10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos
C270988..1.2 ...B.	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE		
C270989..1.2.1	B1. RECONOCIMIENTO		

C270990..1.2.1.1B.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 0.60
C270992..1.2.1.1.2	11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	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?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado
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?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos 0.88
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 0.72
C270998..1.2.1.1.8	13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL	PARCIALMENTE	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP

RECONOCIMIENTO DE LOS
HECHOS ECONÓMICOS
DEFINIDOS EN LAS NORMAS?

C270999..1.2.1.2B.1.2.
CLASIFICACIÓN

C271000..1.2.1.2.114. ¿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..1.2.1.2.214.1. ¿SE
REALIZAN REVISIONES
PERMANENTES SOBRE LA
VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE
CUENTAS?

SI

Se encuentra
implementado el
Marco Normativo
Contable NICSP

C271002..1.2.1.2.315. ¿SE
LLEVAN REGISTROS
INDIVIDUALIZADOS DE LOS
HECHOS ECONÓMICOS
OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?

SI

Se encuentra
implementado el
Marco Normativo
Contable NICSP

1.00

C271003..1.2.1.2.415.1. ¿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..1.2.1.3B1.3. REGISTRO

C271005..1.2.1.3.116. ¿LOS
HECHOS ECONÓMICOS SE
CONTABILIZAN
CRONOLÓGICAMENTE?

SI

Existe un Sistema
de Información
Integrado

1.00

C271006..1.2.1.3.216.1. ¿SE
VERIFICA EL REGISTRO
CONTABLE CRONOLÓGICO DE
LOS HECHOS ECONÓMICOS?

SI

El Sistema
Integrado provee
todos estos
insumos

C271007..1.2.1.3.316.2. ¿SE
VERIFICA EL REGISTRO
CONSECUTIVO DE LOS HECHOS
ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE
CONTABILIDAD?

SI

El Sistema
Integrado provee
todos estos
insumos

C271008..1.2.1.3.417. ¿LOS
HECHOS ECONÓMICOS

PARCIALMENTE

El Sistema
Integrado provee

0.74

REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?			todos estos insumos	
C271009..1.2.1.3.517.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIALMENTE		El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C271010..1.2.1.3.617.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI		El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C271011..1.2.1.3.718. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI		Existe un Sistema de Información Integrado	1.00
C271012..1.2.1.3.818.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI		Existe un Sistema de Información Integrado	
C271013..1.2.1.3.918.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI		Existe un Sistema de Información Integrado	
C271014..1.2.1.3.1019. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUESTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI		Existe un Sistema de Información Integrado	0.86
C271015..1.2.1.3.1119.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE		Existe un Sistema de Información Integrado	
C271016..1.2.1.3.1219.2. 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..1.2.1.3.1320. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	0.86
C271018..1.2.1.3.1420.1. ¿DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C271019..1.2.1.3.1520.2. ¿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..1.2.1.4B1.4. MEDICIÓN INICIAL			
C271021..1.2.1.4.121. ¿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..1.2.1.4.221.1. 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..1.2.1.4.321.2. ¿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..1.2.2B.2. MEDICIÓN POSTERIOR			

C271025..1.2.2.122. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	SI	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	0.81
C271026..1.2.2.222.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	
C271027..1.2.2.322.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	
C271028..1.2.2.422.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	
C271029..1.2.2.523. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	0.65
C271030..1.2.2.623.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	
C271031..1.2.2.723.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	
C271032..1.2.2.823.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	
C271033..1.2.2.923.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee	

ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?		todos estos insumos	
C271034..1.2.2.1023.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Revisoría Fiscal y OCI presentan Informes de Auditoría al Proceso Financiero	
C271035..1.2.3B.3. REVELACIÓN			
C271036..1.2.3.1B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS			
C271037..1.2.3.1.124. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	0.86
C271038..1.2.3.1.224.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271039..1.2.3.1.324.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271040..1.2.3.1.424.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C271041..1.2.3.1.524.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C271042..1.2.3.1.625. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	0.72

COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?			
C271043..1.2.3.1.725.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	
C271044..1.2.3.1.826. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	0.60
C271045..1.2.3.1.926.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271046..1.2.3.1.1026.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271047..1.2.3.1.1127. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	El Sistema Integrado provee todos estos insumos	0.88
C271048..1.2.3.1.1227.1. ¿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	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	
C271049..1.2.3.1.1327.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO	SI	Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP	

PARA QUE SEA ÚTIL AL
USUARIO?

C271050..1.2.3.1.1427.3. ¿EN
LAS NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS, SE HACE
REFERENCIA A LAS
VARIACIONES SIGNIFICATIVAS
QUE SE PRESENTAN DE UN
PERIODO A OTRO?

SI

El Sistema
Integrado provee
todos estos
insumos

C271051..1.2.3.1.1527.4. ¿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

El Sistema
Integrado provee
todos estos
insumos

C271052..1.2.3.1.1627.5. ¿SE
CORROBORA QUE LA
INFORMACIÓN PRESENTADA A
LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA
INFORMACIÓN SEA
CONSISTENTE?

SI

El Sistema
Integrado provee
todos estos
insumos

C271053..1.3 ..C. RENDICIÓN DE
CUENTAS E INFORMACIÓN A
PARTES INTERESADAS

C271054..1.3.128. ¿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

Existe un Sistema
de Información 1.00
Integrado

C271055..1.3.228.1. ¿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..1.3.328.2. ¿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..1.4.129. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	0.60
C271059..1.4.229.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271060..1.4.330. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, ¿LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	0.67
C271061..1.4.430.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271062..1.4.530.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271063..1.4.630.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271064..1.4.730.4. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existe un Sistema de Información Integrado	

C271065..1.4.831. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	1.00
C271066..1.4.931.1. ¿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 Sistema de Información Integrado	
C271067..1.4.1032. ¿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 Sistema de Información Integrado	1.00
C271068..1.4.1132.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271069..1.4.1232.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Existe un Sistema de Información Integrado	
C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA			
C271071..2.1 FORTALEZAS	SI	Implementación del Marco Normativo Contable NICSP	
C271072..2.2 DEBILIDADES	SI	Ausencia de controles en el momento registrar los hechos contables	
C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PARCIALMENTE	Adelantar un proceso de fortalecimiento de	

C271074..2.4 RECOMENDACIONES SI

los controles en el
Proceso Contable
Mejorar el proceso
de cobro de cartera
por edades, con el
fin de aumentar los
ingresos de la
Entidad

Elaboró y presentó: José Antonio Cardozo Alvarez, Jefe de Control Interno.