

Reporte de Información

Entidad: Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2020 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| | | Nivel... |
|--|--|----------|
| CODIGO | | |
| NOMBRE | | |
| CALIFICACION | | |
| OBSERVACIONES | | |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | | |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) | | |
| 1 | | |
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | 4.88 |
| 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 | | |
| Resolución 216 por la cual se aprueba y formaliza el manual de políticas contables. | | |
| | | 1.00 |
| | | |
| 1.1.2 | | |
|1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | | |
| SI | | |
| Se ha socilaizado por medios electronicos. | | |
| | | |
| | | |
| 1.1.3 | | |
|1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | | |
| SI | | |
| Son aplicadas. | | |
| | | |
| | | |
| 1.1.4 | | |
|1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | | |
| SI | | |
| Son adecuadas. | | |
| | | |
| | | |
| 1.1.5 | | |
|1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | | |
| SI | | |
| Son verificadas dentro de los procesos de auditoría. | | |
| | | |
| | | |


| |
|---|
| CODIGO |
| 1.1.6 |
| NOMBRE |
|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? |
| CALIFICACIÓN |
| |
| PARCIALMENTE |
| OBSERVACIONES |
| |
| En proceso de ajuste |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
| 0.74 |
| |

| |
|---|
| 1.1.7 |
|2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? |
| PARCIALMENTE |
| En proceso de ajuste |
| |
| |
| |
| 1.1.8 |
|2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? |
| SI |
| Periodica con el nivel directivo. |
| |
| |
| |
| 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 |
| Procedimientos financieros. |
| |
| 1.00 |
| |
| |
| 1.1.10 |
|3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| SI |
| Socializa jornada de capacitación con apoyo de la Oficina Asesora Jurídica. |
| |
| |
| |
| 1.1.11 |
|3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? |
| SI |
| Actualizados formatos en los procesos y procedimientos. |
| |
| |
| |
| 1.1.12 |
|3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? |
| SI |
| Actualizados procesos y procedimientos en el año 2020. |
| |
| |

| |
|--|
| CODIGO |
| 1.1.13 |
| NOMBRE |
|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? |
| CALIFICACION |
| SI |
| OBSERVACIONES |
| En proceso de aprobación en el SIGC, el procedimiento de toma física de inventarios. |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
| 1.00 |

| |
|--|
| 1.1.14 |
|4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| SI |
| Jornadas de capacitación y reuniones periodicas. |
| |
| |
| 1.1.15 |
|4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? |
| SI |
| Inventarios fisicos individualizados. |
| |
| |
| 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 |
| Actualizados procesos y procedimientos. |
| 1.00 |
| |
| 1.1.17 |
|5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| SI |
| Se realizaron reuniones periodicas y mesas de trabajo de socialización. |
| |
| |
| 1.1.18 |
|5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? |
| SI |
| Normas generales. |
| |
| |
| 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 |
| Actualizados procesos y procedimientos. |
| 1.00 |
| |

| |
|---|
| CODIGO 1.1.20 |
| NOMBRE6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| CALIFICACION SI |
| OBSERVACIONES Se realizaron reuniones periodicas y mesas de trabajo de socialización. |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |

| |
|--|
| 1.1.21 |
|6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? |
| SI |
| Se actualizaron procesos y procedimientos. |
| |
| |
| 1.1.22 |
|7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? |
| SI |
| Cronogramas definidos para la fecha de presentación. |
| 1.00 |
| |
| 1.1.23 |
|7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| SI |
| Se realizaron reuniones periodicas y mesas de trabajo de socialización. |
| |
| |
| 1.1.24 |
|7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?  |
| SI |
| Se cumplen oportunamente. |
| |
| |
| 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 |
| Actualizados procesos y procedimientos. |
| 1.00 |
| |
| 1.1.26 |
|8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| SI |
| Se realizaron reuniones periodicas y mesas de trabajo de socialización. |
| |
| |

| |
|--|
| CODIGO 1.1.27 |
| NOMBRE6.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? |
| CALIFICACION SI |
| OBSERVACIONES Es aplicado. |
| PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
| CALIFICACION TOTAL (Unidad) |

| |
|--|
| 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 |
| Actualizados procesos y procedimientos. |
| 1.00 |
| 1.1.29 |
|9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| SI |
| Se realizaron reuniones periodicas y mesas de trabajo de socialización. |
| 1.1.30 |
|9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? |
| SI |
| Son aplicadas. |
| 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 |
| Actualizados procesos y procedimientos. |
| 1.00 |
| 1.1.32 |
|10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? |
| SI |
| Se realizaron reuniones periodicas y mesas de trabajo de socialización. |
| 1.1.33 |
|10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? |
| SI |
| Controles en los procedimientos y procesos aplicados |

| |
|--|
| CODIGO |
| 1.1.34 |
| NOMBRE |
| 10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? |
| CALIFICACION |
| SI |
| OBSERVACIONES |
| Periodicamente |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
| |

| |
|---|
| 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 |
| Actualizados procedimientos diagramados. |
| 1.00 |
| 1.2.1.1.2 |
|11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? |
| SI |
| Identificados. |
| 1.2.1.1.3 |
|11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? |
| SI |
| Identificados. |
| 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 |
| De acuerdo a la norma identificado por terceros. |
| 1.00 |
| 1.2.1.1.5 |
|12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? |
| SI |
| Libro auxiliar por cada tercero. |
| 1.2.1.1.6 |
|12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? |
| SI |
| Se afectan cuentas y terceros tal como lo establece la norma. |
| |
| |

| | |
|--|------|
| CÓDIGO 1.2.1.1.7 | |
| NOMBRE13.7. SE UTILIZA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | |
| CALIFICACION SI | |
| OBSERVACIONES Se aplica la normatividad vigente. | |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | 1.00 |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) | |

| | |
|---|------|
| 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 | |
| De acuerdo a la normatividad vigente. | |
| | |
| | |
| 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 | |
| De acuerdo a la normatividad vigente. | |
| | |
| | 1.00 |
| | |
| 1.2.1.2.2 | |
|14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | |
| SI | |
| Por parte del personal del área contable. | |
| | |
| | |
| 1.2.1.2.3 | |
|15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | |
| SI | |
| Por dependencia. | |
| | |
| | 1.00 |
| | |
| 1.2.1.2.4 | |
|15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | |
| SI | |
| Por parte del área contable. | |
| | |
| | |
| 1.2.1.3.1 | |
|16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | |
| SI | |
| Se realizan con periodicidad mensual. | |
| | |
| | 1.00 |
| | |

| | |
|---|----|
| CODIGO 1.2.1.3.2 | |
| NOMBRE16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | |
| CALIFICACION | SI |
| OBSERVACIONES Se realiza la verificación con apoyo del sistema financiero utilizado, mediante asignación de consecutivo. | |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) | |

| | |
|---|------|
| 1.2.1.3.3 | |
|16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | |
| SI | |
| De acuerdo a la normatividad vigente. | |
| | |
| | |
| 1.2.1.3.4 | |
|17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | |
| SI | |
| Cada registro tiene soportes validados | |
| | 1.00 |
| | |
| 1.2.1.3.5 | |
|17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN? | |
| SI | |
| Cada registro tiene soportes validados | |
| | |
| | |
| 1.2.1.3.6 | |
|17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | |
| SI | |
| En el archivo central de la Entidad. | |
| | |
| | |
| 1.2.1.3.7 | |
|18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | |
| SI | |
| De acuerdo a la normatividad vigente. | |
| | 1.00 |
| | |
| 1.2.1.3.8 | |
|18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | |
| SI | |
| Se registran en el sistema financiero | |
| | |
| | |

| | |
|---|-----------------------------------|
| CODIGO 1.2.1.3.9 | |
| NOMBRE18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | |
| CALIFICACION | <div><div></div><div></div></div> |
| OBSERVACIONES El sistema financiero utilizado asigna un consecutivo. | |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) | |

| |
|---|
| 1.2.1.3.10 |
|19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? |
| SI |
| Existen comprobante por cada operación contable realizada |
| 1.00 |
| 1.2.1.3.11 |
|19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? |
| SI |
| Es cotejada y verificada. |
| 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 |
| Se llevan acabo ajuste cuando se evidencian anomalias en las cifras. |
| 1.2.1.3.13 |
|20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? |
| SI |
| Con la verificación de los libros auxiliares y validación de estados financieros. |
| 1.00 |
| 1.2.1.3.14 |
|20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? |
| SI |
| Es de caracter permanente. |
| 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 |
| De acuerdo a la normatividad vigente. |
| |
| |

| | |
|---|------|
| CODIGO 1.2.1.4.1 | |
| NOMBRE21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | |
| CALIFICACION SI | |
| OBSERVACIONES De acuerdo a las políticas contables definidas | |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | 1.00 |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) | |

| | |
|---|--|
| 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 | |
| Socializados mediante medios electronicos politicas contables | |
| | |
| | |
| 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 | |
| De acuerdo a políticas contables definidas | |
| | |
| | |
| 1.2.2.1 | |
|22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE? | |
| SI | |
| Valores ajustados a deterioros de los bienes. | |
| 1.00 | |
| | |
| 1.2.2.2 | |
|22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | |
| SI | |
| Se realizan teniendo en cuenta lo definido en 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? | |
| SI | |
| Se realiza revisión periodica | |
| | |
| | |
| 1.2.2.4 | |
|22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | |
| SI | |
| De acuerdo a las políticas contables | |
| | |
| | |

| |
|---|
| CODIGO |
| 1.2.2.5 |
| NOMBRE |
|23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? |
| CALIFICACION |
| SI |
| OBSERVACIONES |
| En las politicas contables. |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| 1.00 |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
| |

| |
|--|
| 1.2.2.6 |
|23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? |
| SI |
| Lo establece el área contable de Secretaría General |
| |
| |
| 1.2.2.7 |
|23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? |
| SI |
| De acuerdo a las politicas contables definidas 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 acuerdo a politicas definidas por la Entidad. |
| |
| |
| 1.2.2.9 |
|23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? |
| SI |
| De acuerdo a la normatividad vigente. |
| |
| |
| 1.2.2.10 |
|23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? |
| SI |
| Mediante consenso con equipo Jurídico y supervisores |
| |
| |
| 1.2.3.1.1 |
|24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? |
| SI |
| De acuerdo a la normatividad vigente y solicitud de Dirección Ejecutiva. |
| 1.00 |
| |

| |
|--|
| CODIGO 1.2.3.1.2 |
| NOMBRE24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? |
| CALIFICACION SI |
| OBSERVACIONES De acuerdo a lo establecido en la ley de transparencia y políticas contables. |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |

| |
|--|
| 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 |
| Se realiza la publicación de acuerdo a lo dispuesto en la normatividad definida para ello. |
| |
| |
| 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 |
| Son revosados por la Dirección Ejecutiva para realizar la planeación estrategica. |
| |
| |
| 1.2.3.1.5 |
|24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? |
| SI |
| De acuerdo a las normas establecidad |
| |
| |
| 1.2.3.1.6 |
|25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? |
| SI |
| El sistema financiero garantiza la contabilidad en este aspecto. |
| |
| 1.00 |
| |
| 1.2.3.1.7 |
|25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? |
| SI |
| Verificado por el área contable y las dependencias de secretaria General |
| |
| |
| 1.2.3.1.8 |
|26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? |
| SI |
| Indicadores financieros que la Oficina de Planeación realiza seguimiento. |
| |
| 1.00 |
| |

| |
|--|
| CODIGO 1.2.3.1.9 |
| NOMBRE26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? |
| CALIFICACION SI |
| OBSERVACIONES Si se ajustan. |
| PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
| CALIFICACION TOTAL (Unidad) |

| |
|---|
| 1.2.3.1.10 |
|26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? |
| SI |
| Es información oficial validada en los estados financieros |
| |
| |
| 1.2.3.1.11 |
|27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? |
| SI |
| De acuerdo a las normas. |
| 0.94 |
| |
| 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? |
| PARCIALMENTE |
| En las notas se reflejan y se revela la información relevante requeridas en las normas contables aplicables; sin embargo, se sigue trabajando en el fortalecimiento de los procesos y procedimientos establecidos para tal fin. |
| |
| |
| 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 la normatividad |
| |
| |
| 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 |
| Se evidencia las referencias cuando las variaciones son significativas de los estados financieros. |
| |
| |
| 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 |
| De acuerdo a las normas. |
| |
| |

| |
|---|
| CODIGO |
| 1.2.3.1.16 |
| NOMBRE |
|27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? |
| CALIFICACION |
| SI |
| OBSERVACIONES |
| Lo realiza el área contable |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
| |

| |
|--|
| 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 hace presentación de estados financieros-cuenta consolidada. |
| 1.00 |
| 1.3.2 |
|28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS? |
| SI |
| Verificada por el área contable. |
| |
| |
| 1.3.3 |
|28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? |
| SI |
| Por norma contable. |
| |
| |
| 1.4.1 |
|29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? |
| SI |
| Procesos y procedimientos actualizados. |
| 1.00 |
| 1.4.2 |
|29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? |
| SI |
| Aplicación de los procesos y procedimientos establecidos |
| |
| |
| 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 |
| Actulizada la matriz de riesgo de la Entidad |
| 1.00 |
| |

| |
|--|
| CODIGO |
| 1.4.4 |
| NOMBRE |
|30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? |
| CALIFICACION |
| SI |
| OBSERVACIONES |
| Actulizada la matriz de riesgo de la Entidad |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
| |

| |
|---|
| 1.4.5 |
|30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? |
| SI |
| Se revisan de acuerdo a los parametros establecidos en la matriz de riesgo de la Corporación. |
| |
| |
| 1.4.6 |
|30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? |
| SI |
| Controles actualizados para la mitigación del riesgo contable. |
| |
| |
| 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 |
| Se evaluan la eficacia de los controles periodicamente dentro de la matriz de riesgos de la Entidad. |
| |
| |
| 1.4.8 |
|31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? |
| SI |
| Se cuenta con personal capacitado y con experiencia en temas financieros. |
| |
| 1.00 |
| |
| 1.4.9 |
|31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE? |
| SI |
| Se cuenta con el personal calificado para hacerlo. |
| |
| |
| 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? |
| PARCIALMENTE |
| Se encuentra en implementación las metodologías para las capacitaciones correspondientes, en busca del fortalecimiento de estos procesos. |
| |
| 0.60 |
| |

| |
|---|
| CODIGO 1.4.11 |
| NOMBRE32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? |
| CALIFICACION PARCIALMENTE |
| OBSERVACIONES Se encuentra en implementación las metodologías para las capacitaciones correspondientes, en busca del fortalecimiento de estos procesos. |
| PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) |
| CALIFICACION TOTAL(Unidad) |

| |
|---|
| 1.4.12 |
|32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? |
| PARCIALMENTE |
| Se encuentra en implementación las metodologías para las capacitaciones correspondientes, en busca del fortalecimiento de estos procesos. |
| |
| |
| 2.1 |
| FORTALEZAS |
| PARCIALMENTE |
| Implementación de actualización y creación de procesos y procedimientos, indicadores contables, matriz de riesgo contable, conciliación entre áreas que alimentan la información contables, conciliación de saldos presupuestales y contables, depuración de inventarios y actas de baja. |
| |
| |
| 2.2 |
| DEBILIDADES |
| PARCIALMENTE |
| Actualización de avalúos y valoración contable, la cual se espera efectuar durante la vigencia 2021 |
| |
| |
| 2.3 |
| AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE |
| NO |
| En proceso creación de procesos y procedimientos para el fortalecimiento del control Interno Contable |
| |
| |
| 2.4 |
| RECOMENDACIONES |
| SI |
| Continuar con la aplicación de los procesos y procedimientos, enfocados en las mejores prácticas, y el fortalecimiento del área contable. Continuar y mantener las mesas de trabajo con las diferentes áreas con el fin de mantener una constante actualización de los saldos contables. |
| |
| |