

923269424 - Consejo Profesional Nacional de Ingeniería
GENERAL
 01-01-2018 al 31-12-2018
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,68
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	La Entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, en el cual se definen las políticas para cada grupo de cuentas, teniendo en cuenta las diferentes aspectos y etapas del proceso contable (Reconocimiento, Medición y Revelación)	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual de Políticas Contables se encuentra publicado en la página Web de la Entidad y, adicionalmente en el proceso de implementación de las NICS, se hizo socialización del Manual de Políticas Contables - Acta 03 de diciembre de 2017 del Comité Sanamiento Contable		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI se aplican. Verificado en transacciones diciembre 2018 y Acta de baja de bienes 02 de diciembre de 2018. Resolución 1830 de diciembre de 2018		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SI, las políticas contables son acordes con la naturaleza y a la actividad de la Entidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI propenden por la representación fiel de la información financiera.		
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	El proceso contable no realiza por su cuenta, seguimientos a los planes de mejoramiento, sino que lo hace según requerimientos de la oficina de control interno y entidades externas, según sea el caso. El proceso de Evaluación (Control Interno) cuenta con un procedimiento mediante el cual realiza los seguimientos en esta herramienta. EG-fr-06	0,60	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	El proceso de Evaluación (Control Interno) cuenta con un procedimiento mediante el cual realiza los seguimientos en esta herramienta. EG-fr-06		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	El seguimiento se realiza trimestralmente para reportar a la jefatura de control interno. Se cuenta con una herramienta de seguimiento a las causaciones contables.		
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 cuatro procedimientos para captura y registro de los hechos económicos, en los cuales se describe la manera como deben fluir las actividades, insumos y productos en cada uno de ellos.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se encuentran publicados en la página web de la entidad y adicionalmente se envían por correo institucional al personal involucrado para su conocimiento y aplicación.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Dentro de los procedimientos se identifica los documentos que deben enviarse al área contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se cuenta con cuatro procedimientos para captura y registro de los hechos económicos, los cuales guardan coherencia con la políticas contables.		
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	En la página se encuentra publicado el Procedimiento de Manejo de Bienes - AB-pr-02	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se encuentra publicado en la página web de la entidad y adicionalmente se envían por correo institucional al personal involucrado para su conocimiento y aplicación.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La Entidad registra individualmente sus bienes en el módulo de gestión administrativa del sistema SEVEN, mediante el cual se manejan los bienes en forma individual y verifica su información para el cierre contable; además, el sistema no admite ingresar bienes en bloque, ya que asigna plaqueto individual en el momento de ingreso.		
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	En el procedimiento de cierre contable CB-pr-06 se contemplan conciliaciones de las cuentas más relevantes.	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se encuentra publicado en la página web de la entidad y adicionalmente se envían por correo institucional al personal involucrado para su conocimiento y aplicación.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Al verificar las conciliaciones, no se evidenció conciliación de legalizaciones (váticos), anticipos, nómina; sin embargo, la profesional de gestión del proceso contable observa que no es necesaria la conciliación de nómina, en razón a que al subir la interfase mensual, se revisan las cifras frente a las presentadas en presupuesto.		
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	En los procedimientos adoptados por el Proceso de Gestión Financiera y Presupuestal se definen los responsables de cada actividad.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se encuentra publicado en la página web de la Entidad y adicionalmente se envían por correo institucional al personal involucrado para su conocimiento y aplicación.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Cada autorización y / o registro es prerequisite del siguiente, de manera que es imprescindible su cumplimiento. A través de auditorías internas la Oficina de Control Interno verifica su aplicación.		
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 con el procedimiento de cierre contable y generación de informes. Además, se emitió el memorando NAL-CI-2018-01101 de fecha 13 de abril de 2018.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se encuentra publicado en la página web a disposición de funcionarios y externos. El memorando se socializó oportunamente mediante la herramienta de gestión documental - INVESFLOW		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	No se registra incumplimientos de plazos para la presentación de la información financiera; por tanto, se observa cumplimiento de las lineamientos impartidos.		
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	Se cuenta con el procedimiento de cierre contable y generación de informes. Además, se emitió el memorando NAL-CI-201801101, mediante el cual se determina cronograma de cierre de los diferentes actividades contables.	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se encuentran publicados en la página web de la Entidad, disponibles tanto funcionarios, como para externos; además se socializan a través del sistema de gestión documental - INVESFLOW y del correo institucional.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Aunque en términos generales se da cumplimiento al procedimiento, se observó que no se realizan todas las conciliaciones que en este se establecen; tales como: conciliación de legalizaciones (váticos), de anticipos y de nómina.		
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	Se cuenta con el Procedimiento de manejo de bienes AB-pr-02	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se encuentran publicado en la página Web de la Entidad, y se notificó a través de correo interno y por el sistema INVESFLOW.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se verificó un proceso de baja de bienes, observando que se aplica el procedimiento y el levantamiento físico de inventarios, hallando que se cumple parcialmente el procedimiento , ya que no se elabora informe consolidado contemplado en el numeral 9 de dicho procedimiento, entre otras actividades descritas en el paso a paso del mismo.		
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	Se cuenta con el procedimiento de cierre contable CB-pr.06 ,que contempla la elaboración de conciliaciones de cuentas con otros áreas	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se encuentran publicados en la página web de la Entidad, disponibles tanto funcionarios, como para externos; además se socializan a través del sistema de gestión documental - INVESFLOW y del correo institucional.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se cuenta con los formatos y registros adecuados		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se tienen definida la periodicidad de las conciliaciones, que es mensual.		
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	El flujo de información se encuentra determinado en primera instancia, en la caracterización del proceso GFP-cp-01 y, en cada uno de los procedimientos en forma detallada.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los proveedores de información del proceso contable se encuentran identificados en la caracterización del proceso GFP-cp-01 y, en cada uno de los procedimientos en forma detallada.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los receptores de información del proceso contable se encuentran identificados en la caracterización del proceso GFP-cp-01 y, en cada uno de los procedimientos en forma detallada.		
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	Los activos y pasivos se encuentran registrados por terceros; los bienes se encuentran plaqueteados y registrados en el módulo de bienes del sistema SEVEN, en forma individual.	1,00	

1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los activos y pasivos se encuentran registrados por terceros; los bienes se encuentran plaqeteados y registrados en el módulo de bienes del sistema SEVEN, en forma individual.	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Todo el proceso contable es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones	
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	Los activos y pasivos se encuentran registrados por terceros; los bienes se encuentran plaqeteados y registrados en el módulo de bienes del sistema SEVEN, en forma individual.	1,00
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	Si se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento.	
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	Si se utiliza la versión actualizada.	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se hace siempre trimestralmente	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia en el reporte del sistema SEVEN, los registros por terceros, tanto para derechos, como para obligaciones. Asimismo en el módulo de bienes, se lleva registro individual.	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	Si se tienen en cuenta.	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	Si se contabilizan cronológicamente.	1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El sistema no permite acceso al registro de fechas, sino que lo hace en forma automatizada.	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros son impresos del sistema y éste tiene control de consecutivos.	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos son soportados en documentos impresos y digitalizados v, de acuerdo con lo ordenado en el procedimiento.	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	Se realizan los registros contables teniendo en cuenta lo estipulado en el procedimiento CB-PR-01 y, en el describe como una de sus actividades, la revisión de los documentos soportes.	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soportes se conservan y custodian de acuerdo con lo estipulado en la tabla de retención documental.	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes de contabilidad se elaboran mediante el sistema de información SEVEN.	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	El sistema SEVEN genera los comprobantes de manera consecutiva y cronológica.	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema SEVEN genera los comprobantes de manera consecutiva y cronológica.	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad (Diario, Mayor y Balances e, Inventario y Balance) son procesados e impresos en el sistema SEVEN.	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	Los libros de contabilidad (Diario, Mayor y Balances e, Inventario y Balance) son procesados e impresos en el sistema SEVEN.	
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	Los libros de contabilidad (Diario, Mayor y Balances e, Inventario y Balance) son procesados e impresos en el sistema SEVEN.	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través de las conciliaciones , se verifica la completud de los registros	1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se hace mensualmente	
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	Si están de acuerdo con las cifras reportadas en el CHIP	
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	Si corresponden al marco normativo aplicable a la Entidad	1,00
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	Están contenidos en el Manual de Políticas Contables y este fue socializado la interior de la Entidad a todos los involucrados.	
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	Si se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a 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?	SI	Si se calculan de manera adecuada. Se realizó verificación de la parametrización del módulo de activos fijos del sistema SEVEN, hallando coherencia con la política.	1,00
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si guardan coherencia con la política. Se realizó verificación de la parametrización del módulo de activos fijos del sistema SEVEN, hallando coherencia con la política.	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De acuerdo con la política contable la revisión se hace al cierre del periodo contable, lo cual se evidencia en el informe de mejoras de bienes.	
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 con la política contable la revisión se hace al cierre del periodo contable, lo cual se evidencia en el informe de mejoras 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	Están contenidos en el Manual de Políticas Contables	1,00
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si se establecen conforme al marco normativo que le corresponde a la Entidad	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si se identifican los hechos que deben ser objeto de medición posterior	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si se tienen en cuenta los criterios esta blecidos en el manual políticas contables y en el procedimiento de manejo de bienes	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se tiene definida la periodicidad de la revisión del valor de los bienes.	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, las mediciones se soportan en juicios de profesionales expertos, ajenos al proceso contable.	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados contables se presentan mensualmente de manera oportuna a los usuarios de la información.	0,79
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	Están contenidos en el Manual del Políticas Contables y en el procedimiento de cierre contable CB-pr-06	
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se cumple, excepto por la no presentación del estado de flujos de efectivo.	
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?	PARCIALMENTE	Parcialmente se utilizan para la toma de decisiones.	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	PARCIALMENTE	Para la presente vigencia se presentaron los estados financieros que era posible presentar tendiendo la coyuntura; a excepción del flujo de efectivo, que no se presentó.	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se compararon saldos de los estados financieros frente a los saldos de los libros, hallando coincidencia en sus cifras.	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	Se realizan las conciliaciones mensuales.	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si se cuenta con indicadores que incluyen su explicación para mejor interpretación de la información financiera.	1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se ajustan.	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información se verifica siempre antes de su publicación.	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los estados financieros son acompañados por la notas y los indicadores, en los cuales se explica en forma detallada la información contenida.	0,83
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	Si cumplen con las revelaciones requeridas en el marco normativo aplicable	
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	Si revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo.	
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?	PARCIALMENTE	No se dejó nota aclaratoria respecto del motivo por el cual, la información financiera en esta vigencia no se presentó en forma comparativa.	
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?	NO	No se observaron revelaciones al respecto	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Todos los informes son generados a partir de la información que arroja el sistema de información, la mayoría en forma automatizada.	
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La Entidad realiza rendición de cuentas y en ella presenta la información financiera, la cual es tomada de los estados financieros firmados, con corte a diciembre 31 de 2018. No obstante, la información se verifica siempre antes de su publicación.	1,00
1.3.2	.....29.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	La Entidad realiza rendición de cuentas y en ella presenta la información financiera, la cual es tomada de los estados financieros firmados, con corte a diciembre 31 de 2018. No obstante, la información se verifica siempre antes de su publicación.	

1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presentan las notas a los estados contables y los indicadores con su explicación.	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con el mapa de riesgos del proceso	1,00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Actas de Subcomité de Gestión Integral	
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	Se evidencia en el mapa de riesgos	1,00
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	El mapa de riesgo se monitorea con periodicidad trimestral en Subcomité de Gestión Integral	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El mapa de riesgo se monitorea con periodicidad trimestral en Subcomité de Gestión Integral	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En el mapa de riesgos se evidencia el establecimiento de controles para mitigar su ocurrencia.	
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 evalúa trimestralmente en Subcomité de Gestión Integral. En la última evaluación los controles fueron calificados como eficaces.	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El proceso contable se encuentra a cargo de un profesional de gestión y un técnico, los cuales tienen formación académica profesional en el área contable.	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	Las personas involucradas en el proceso contable tienen adecuado conocimiento de la Entidad.	
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?	NO	Dentro del Plan de Capacitación Institucional se programó para el proceso, tan solo, una capacitación relacionada con la implementación de las NIIF, pero no se discutió, en razón a que, según lo manifestado por talento humano, el proceso de contabilidad manifestó que no la necesitaba.	0,20
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	El plan de capacitación institucional se evalúa trimestralmente en el Comité Institucional de Gestión y Desempeño	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se realizaron programas de capacitación para el proceso contable.	
2.1	FORTALEZAS	SI	Se implementaron las Normas internacionales de contabilidad, documentando y adoptando los planes, procedimientos, manuales, protocolos y guías, necesarios para el desarrollo del proceso contable en un ambiente de control. La Entidad cuenta con un sistema de información administrativa y financiera denominado SEVEN, el cual incluye los módulos de: Gestión administrativa (activos fijos e inventarios), Contratación, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, los cuales operan en línea, en tiempo real. De otro lado, cuenta con el sistema de información KACTUS a través del cual, administra la información relacionada con el talento humano, incluídos la liquidación de nómina, prestaciones sociales, seguridad social, cuya información sube a contabilidad a través de una interfaz. Lo anterior garantiza la confiabilidad y oportunidad en el registro de la información contable.	
2.2	DEBILIDADES	SI	El proceso no realiza por cuenta propia el seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos. El plan de capacitación institucional no contempla programas de capacitación que apunten al mejoramiento de las competencias y habilidades del personal involucrado en el proceso contable. Se observó incumplimiento parcial mínimo de la aplicación del procedimiento de cierre contable.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se implementaron las Normas Internacionales de Contabilidad, documentando y adoptando los planes, procedimientos, manuales, protocolos y guías, necesarios para el desarrollo del proceso contable en un ambiente de control interno.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	La Oficina de Control Interno recomienda - Implementar el seguimiento a los planes de mejoramiento, como acción propia de la primera línea de defensa del sistema de control del proceso contable. - Incluir las necesidades de capacitación específica del proceso contable en el programa de capacitación institucional para el fortalecimiento de las competencias del personal vinculados al proceso.- Revisar y ajustar los procedimientos de cierre contable con el objeto de sincronizarlos con la política de racionalización de trámites, evitando reprocesos y cargas adicionales, especialmente en lo relacionado con la conciliaciones de cuentas.	