

	Contraloría Distrital de Cartagena Oficina Asesora Control Interno
	Informe Auditoría Interna

Fecha del Informe **Día:** 24 **Mes:** 01 **Año** 2025

Nombre del Informe **Evaluación Independiente - Informe Ejecutivo Anual del Sistema de Control Interno Contable -2024**

Proceso / Dependencia(s): Dirección Administrativa y Financiera H-04

Objetivo de la Auditoría o Evaluación: Realizar evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Entidad para la vigencia fiscal 2024

Marco Normativo Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable”.

Metodología Procedimiento para la evaluación del control interno contable definido por la Resolución 193 del 2016 y su anexo 01.

Justificación de la Evaluación

En cumplimiento de la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN, para la evaluación del sistema de control interno contable que le son aplicables a las Entidades Públicas que trata la Ley 87 de 1993 y el Decreto 2145 de 1999; a continuación se presenta la Evaluación Independiente - Informe Ejecutivo Anual del Sistema de Control Interno Contable para vigencia fiscal 2024.

Para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, se acogieron las disposiciones impartidas por el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, incluidos en el ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 199 de 2006 y en las demás normas que la modifiquen o sustituyan aplicables a las Entidades públicas que se rigen por el estatuto contable.

Concepto general del Estado del Sistema de Control Interno Contable

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable se efectuó con base en los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 y las directrices enmarcadas en el plan de auditoría interna de la Contraloría para la vigencia 2024, a los análisis y revisiones efectuadas al proceso contable para la vigencia 2024.



	Contraloría Distrital de Cartagena Oficina Asesora Control Interno
	Informe Auditoría Interna

Los resultados, cuantitativos y cualitativos producto de esta evaluación, se presentan a continuación.

A. Evaluación Cuantitativa

La evaluación del SCI Contable se efectuó por medio del cuestionario anexo de la Resolución 193 de 2016, el cual contempla 32 criterios de evaluación asociada al proceso contable y efectividad de cada acción de control.

Teniendo como presente los criterios establecidos para la medición, el Sistema de Control Interno Contable de la Contraloría para la vigencia 2024, fue evaluado con una calificación de **4,61** siendo este “ADECUADO”. La encuesta y el resultado de la auditoría hacen parte integral de este informe.

Elementos del Marco Normativo		Cumplimiento
1	Definición de políticas contables	Cumple
2	Instrumentos para seguimiento a planes de mejoramiento	Cumple
3	Política o instrumento para facilitar el flujo de información	Cumple
4	Política identificación individualizada de bienes	Cumple
5	Directriz para conciliar partidas relevantes	Cumple
6	Directrices segregación de funciones	Cumple
7	Directrices presentación información financiera	Cumple
8	Procedimiento para cierre integral de información financiera	Cumple
9	Directrices para realizar inventarios y cruce de información	Cumple
10	Directrices para análisis, depuración y seguimiento de cuentas	Cumple
11	Evidencia de circulación de la información hacia el área contable	Cumple
12	Derechos y obligaciones debidamente individualizados en la contabilidad	Cumple
13	Identificación de hechos económicos con base en el marco normativo	Cumple
14	Uso de la versión actualizada del catálogo general de cuentas	Cumple
15	Registros individualizados de los hechos económicos	Cumple
16	Contabilización cronológica de los hechos económicos	Cumple
17	Registro de hechos económicos soportados con documentos idóneos	Cumple
18	Elaboración de comprobantes de contabilidad para los hechos económicos	Cumple
19	Libros de contabilidad soportados en comprobantes	Cumple
20	Mecanismo para verificar la completitud de la información	Parcialmente
21	Criterios de medición inicial acorde al marco normativo	Cumple
22	Cálculo adecuado de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro	Cumple
23	Criterios de medición posterior para los elementos de los estados financieros	Parcialmente
24	Elaboración y presentación oportuna de estados financieros	Cumple
25	Coincidencia de las cifras contenidas en los estados financieros con los libros	Cumple
26	Sistema de indicadores para interpretar la realidad financiera	Parcialmente
27	Información financiera comprensible para los usuarios	Cumple
28	Rendición de cuentas con información que propende por la transparencia	Cumple
29	Mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos	Parcialmente



	Contraloría Distrital de Cartagena Oficina Asesora Control Interno
	Informe Auditoria Interna

30	Determinación de la probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos contables	Parcialmente
31	Competencia y habilidades del personal relacionado con el proceso contable	Cumple
32	Dentro del Plan Institucional de Capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable	No Cumple

B. Evaluación Cualitativa

De acuerdo al análisis del estado del sistema de control interno contable de la Entidad para la vigencia 2024, se referenciaron las siguientes fortalezas y debilidades:

Fortalezas:

- El personal vinculado al proceso contable cuenta con la experiencia para el normal desarrollo del proceso
- La Entidad pública de forma la información financiera y contable en la página web de la entidad
- La Entidad adopto las políticas contables a acorde con las normas NIIF en la vigencia 2018.

Debilidades:

- En la evaluación se identificaron debilidades en el proceso de autoevaluación sobre los indicadores de gestión.
- La herramienta contable APOLO, no conto con soporte tecnologico durante la vigencia 2024
- Durante la vigencia se materializaron riesgos asociados al proceso contable que no fueron medidos o evaluados para su mitigación en las áreas contabilidad, Tesorería.
- El personal vinculado al proceso contable, no fue capacitado en temas relacionados con las normas Contables entre ellas las normas NIIF y demás normas que le apliquen.

Avances Obtenidos Respecto de las Evaluaciones y Recomendaciones Realizadas

Persisten las debilidades y observaciones identificadas en la evaluación sobre la vigencia 2023.

Se evidencio que el personal vinculado al proceso contable, no recibió durante la vigencia 2024, capacitación relacionada con el proceso contable.

De igual forma, el proceso de contabilidad no fue actualizado al igual que sus indicadores y riesgo. No se evidencio medición y seguimiento a la información contable e indicadores del proceso.



	Contraloría Distrital de Cartagena Oficina Asesora Control Interno
	Informe Auditoria Interna

El software contable que la Entidad dispuso para la vigencia 2024, no tuvo actualización. En la actualidad muchos de las actividades del proceso Contable, Tesorería, Presupuesto y Nomina, se realizan de forma manual lo que potencializa la probabilidad de materialización de riesgos del proceso.

Recomendaciones

Con el propósito de fortalecer el proceso contable, se considera pertinente fortalecer el proceso de capacitación del personal vinculado al proceso contable, presupuestal, tesorería y nómina de la Entidad en temas relacionados con su formación y funciones.

La Entidad debe considerar la posibilidad de disponer recursos para la adquisición de una herramienta contable acorde a las necesidades del proceso contable.

Elaboro:



IVÁN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Asesora Control Interno

Anexo: Formato Evaluación del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2024



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA FISCAL 2024 MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Manual de políticas contables de la Entidad Contable pública, Resolución 406 de 2018 adopción de políticas contables. Dicho manual necesita ser actualizado
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Sin soportes de la socialización
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Desde la vigencia 2018, la entidad utiliza el manual de políticas contables así mismo cumplen con la información financiera y de contabilidad.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables responden a la naturaleza de la Entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables de la Contraloría Distrital de Cartagena son un instrumento que reflejan las operaciones contables y financieras
POLÍTICAS DE OPERACIÓN							
		TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad solo cuenta con el comité de control interno para el seguimiento de los planes de mejoramiento de auditoría interna o externa.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Su última socialización fue en la vigencia 2023
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan seguimientos por parte de la Oficina de Control Interno.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con un procedimiento para la recepción y registro de información contable
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La socialización solo involucra al Contador de la Entidad
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los formatos se encuentran identificados dentro de los procedimientos
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La entidad solo cuenta con el procedimiento denominado Manual de Políticas Contables y Libros Oficiales
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la vigencia 2024, la Entidad realizó un proceso de identificación de bienes
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La directriz se aplica para el área Administrativa
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	La Entidad solo cuenta con un registro (relacion) de bienes desarrollado en un listado
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Procedimiento contable registra la información económica de la entidad lo que permite realizar las conciliaciones de las partidas más importantes.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializa con el área administrativa
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Conciliaciones de operaciones solo con contabilidad, tesorería y presupuesto solo al finalizar la vigencia
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	A través del Manual de funciones se establecen los niveles de autoridad y responsabilidad establecida.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Su última socialización fue en la vigencia 2021
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Cada directivo tiene la obligación de realizar seguimiento a cumplimiento de estas obligaciones
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Resolución DDC 406 de 2018 procedimiento
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El personal asociado al proceso contable conoce con claridad la directriz
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La dirección cumple oportunamente con el envío de la información a todas las entidades pertinentes y entes de control que lo solicitan Asimismo, se publica en página web de la entidad
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el procedimiento Recepción y registro de la información económica de la Entidad el cual es llevado solo por el contador
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializa a través de canales de comunicación
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La presentación oportuna de todos los hechos económicos de la Entidad fluyen con facilidad
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad implemento un mecanismo de toma de inventarios a través del comité de sostenibilidad contable y conciliaciones para identificar posibles pasivo y activos
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Hay una directiva definida por la Dirección Administrativa y Financiera
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan tomas de posibles pasivos y activos
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Manual de políticas contables de la Entidad fue adoptado en la vigencia 2018, Resolución 406 de 2018, al igual que el Comité de sostenibilidad Contable. Por tal razón, se requiere la actualización del proceso contable a las nuevas directrices
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El procedimiento es socializando con el Contador de la Entidad
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El procedimiento cuentan con puntos de control establecidos y tienen asignado a un responsable de su ejecución
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El análisis de depuración se realiza por lo menos una vez en la vigencia

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
IDENTIFICACIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencian por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El procedimiento cuenta con su respectivo flujograma.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI, En el procedimiento Recepción y registro de la información económica de la Entidad
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI, se tienen identificados en el procedimiento Elaboración, validación y Presentación de Estados Contables y demás informes a Dirección Administrativa y Financiera
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se encuentran individualizados e identificados por el área que genere la información económica respectiva.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se reconocen individualmente, son medidos así mismo.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Son individualizados
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Marco Normativo contable Resolución 406 de 2018
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Emitted en el manual de políticas contables.
CLASIFICACIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas en la página web de la Contaduría General de la Nación correspondiente al marco normativo contable.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se realizan revisiones permanentes en la página web de la Contaduría General de la Nación para verificar la última versión del catálogo de cuentas.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI se encuentran individualizados e identificados por el área que genere la información económica respectiva.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	la clasificación se realiza de acuerdo al Manual de procedimientos de régimen de contabilidad pública.
REGISTRO		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos son contabilizados de manera cronológica y en orden consecutivo.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los registros contables se realizan de acuerdo a un orden cronológico y consecutivo.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Listados de verificación de comprobantes de diario.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todas las transacciones registradas se encuentran soportadas.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad reflejan el resultado de la contabilización de los hechos o transacciones y están soportadas por los correspondientes comprobantes.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Son conservados y custodiados los documentos soporte en el archivo de la Dependencia.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todas las transacciones registradas se encuentran soportadas por los comprobantes contables.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes y registros contables se realizan de acuerdo a un orden cronológico.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes y registros contables se realizan de acuerdo a un orden consecutivo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros de contabilidad reflejan el resultado de la contabilización de los hechos o transacciones y están soportadas por los correspondientes comprobantes.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Coinciden ya que los comprobantes y los libros de contabilidad son generados automática por APOLLO.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En caso de haber diferencias entre registros y libros y los comprobantes de contabilidad se realizan las respectivas conciliaciones y ajustes necesarios.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	En la actualidad la Entidad carece de herramientas tecnológicas que permitan realizar tales actividades.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El mecanismo es manual y no puede ser aplicado de forma periódica por la complejidad.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y se elaboran cumpliendo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
MEDICIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se encuentran estipulados en el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se hacen conocer a través de los requerimientos realizados por el proceso contable.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Son los aplicados conforme al MNMC y establecidos en el manual de políticas contables de la Entidad Contable Pública.
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la vigencia 2024 realizo depreciación atendiendo una observación de la AGR
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo a lo establecido en el manual políticas contables.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Periodicamente




EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

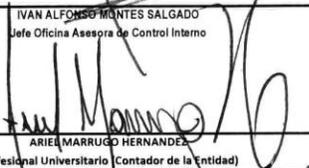
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los indicios de deterioro son verificados de acuerdo a lo establecido en el manual políticas contables.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en el manual de políticas contables.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los criterios incluidos en el Manual de Políticas contables se encuentran ajustados al marco normativo aplicable a la Entidad.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los hechos económicos son identificados y se realiza tratamiento de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La medición posterior y todos los hechos económicos se encuentran con base en el Nuevo Marco Normativo Contable.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La actualización de los hechos económicos son realizados de manera oportuna.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La Entidad considera los juicios de expertos cuando los mismos son aplicables a las Contralorías.
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todos los estados financieros se presentan de manera oportuna y a los entes de control que los requieran en los tiempos establecidos.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Mensualmente se publican los estados contables en la página web de la Entidad.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Mensualmente se publican los estados contables en la página web de la Entidad.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Son presentados en el Comité Directivo de la Entidad.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La Entidad a 31 de Diciembre realiza el respectivo juego de Estados Financieros: - Estado de cambios en el patrimonio - Estado de Resultados - Estado de Situación Financiera - Saldos y Movimientos - Notas a los Estados Financieros.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las cifras de los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Se realiza la verificación correspondiente.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La Entidad solo cuenta con indicadores para el proceso de gestión financiera.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Los indicadores se encuentran desactualizados.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Parcialmente.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Las notas de los estados contables explican las cuentas del balance específicamente las cuentas que presentan mayor variación.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas de los estados contables explican las cuentas del balance específicamente las cuentas que presentan mayor variación.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas de los estados contables explican las cuentas del balance específicamente las cuentas que presentan mayor variación.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En las notas de los estados financieros se realiza el análisis de las variaciones significativas de manera anual.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	En las notas se realiza una explicación de la base para la preparación y políticas de los Estados Financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las cifras que muestran los estados contables son el resultado de los saldos originados por el registro de las transacciones que se contabilizan y se reflejan en los libros de contabilidad de la Entidad.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad publica los estados financieros en la página web y son incluidos en la rendición de cuentas.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Son consolidados y verificados por el funcionario que tiene la responsabilidad de rendir cuenta.
28.2	¿Se presentan explicaciones que facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Entidad procura que la información financiera se muestre de forma que pueda ser comprendida por los interesados.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La Entidad no realiza monitoreo de los riesgos de índole contable en la vigencia 2024.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	La Entidad no deja evidencias de estas mediciones.
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?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Para el proceso de gestión financiera se tienen definidos solo los riesgos de: - Posibilidad que los Estados Contables no reflejen la realidad económica de la entidad. - Probabilidad de equivocación en el trámite y liquidación de los órdenes de pago.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Para la vigencia 2024 persisten los riesgos identificados
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los riesgos asociados no se encuentran actualizados
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Existen controles los cuales no son apropiados al riesgo
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los responsables del proceso contable realizan autoevaluación pero no dejan evidencias de las mismas.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El personal que labora en contabilidad conoce el régimen de contabilidad pública, y tienen experiencia en el sector público.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El personal que ejecuta las actividades del proceso contable conoce la normatividad aplicable y tiene experiencia en el sector público.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	No se incluye temas de contabilidad pública en el plan de capacitación de Entidad
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No hay temas de contabilidad en el PIC
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No hay temas de contabilidad en el PIC
			32,00	TOTAL		29,48	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima	4
Porcentaje obtenido	0,92125
Calificación	4,61

Firma	
Nombre:	IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Cargo:	Jefe Oficina Asesora de Control Interno
Firma	
Nombre:	ARIEL MARRUGO HERNANDEZ
Cargo:	Profesional Universitario (Contador de la Entidad)

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la Existencia de un control sea NO, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con NO.

