

93200000 - E.S.E. Salud del Tundama
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
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				4,85
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?	PARCIALMENTE	La E.S.E. Salud Tundama, tiene definidas las Políticas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación, adoptadas por la Resolución de Gerencia 1756 de 27 de diciembre de 2016; sin embargo se cuenta con el borrador de ajustes. En el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable Acta / Acta 13 del 13 de diciembre de 2021 se presentó para revisión y aprobación el manual de políticas Contables, el cual fue revisado por la oficina Asesora de Control Interno. Sin embargo es necesario cambiar el Acto Administrativo; la Resolución 1756 y crear una nueva eliminando la anterior y presentar la que contiene los ajustes para implementar adoptar este manual que contiene las políticas contables ajustadas.	0,88	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas son socializadas en Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable; este comité fue adoptado mediante Resolución 1172 de Octubre de 2020. El Objetivo de este comité es: Establecer los lineamientos para la sostenibilidad del Sistema Contable Público de la E.S.E. Salud del Tundama y para la evaluación y depuración permanente de las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros, informes y reportes contables emitidos por la Entidad Contable Pública en cumplimiento de lo indicando en el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable anexo a la Resolución 193 de 2016		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Mes contable las revelaciones y valoraciones de los hechos económicos. a mes se aplican las políticas contables, verificando con el área		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas contables de la E.S.E. Salud del Tundama se encuentran formuladas en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Cada una de las políticas contables pretende ser una herramienta que permita que la información Financiera sea fiel reflejo de la situación económica e institucional de la Empresa.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se realiza seguimiento a los planes de mejora de los diferentes controles tales como; Revisoría Fiscal, Contraloría y Auditoría Interna. Las observaciones de los seguimientos son incluidas en el Plan anual de Auditorías con priorización alta	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En Capacitación General y en Comité Institucional de Gestión y Desempeño se debe socializar la Resolución que adopte el Maueia de políticas contables que se presentó en Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable No. 13. A la Vez tambien se debe socializar el contenido del manual de forma puntua		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se acuerdo a las fechas estipuladas en los informes de los entes de control.		
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	En el sistema Integral de Gestión - Almera, se encuentra relacionada la documentación que atañe al proceso de Gestión Financiera; sin embargo es necesario elaborar un procedimiento para la publicación de la Información Financiera y presupuestal en la Página WEB Institucional pues NO existe; LO ANTERIOR DE ACUERDO A RESOLUCIÓN 182 DE 2017 EXPEDIDA POR LA CGN	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las herramientas que facilitan el flujo de la información relativa a la presentación de los hechos económicos originados en la Empresa se encuentran en el Sistema Integrado de Gestión - Almera para consulta de los líderes de los procesos. Es necesario que dentro de la documentación del Proceso de Gestión Financiera se adjunte el Manual de Políticas Contables y la Resolución de adopción del Manu		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tienen identificados cada uno de los hechos económicos que deben ser procesados para la presentación de los estados financieros con carácter de razonabilidad, valoración y fidelidad de las cifras financieras		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se tienen identificados cada uno de los hechos económicos que deben ser procesados para la presentación de los estados financieros con carácter de razonabilidad, valoración y fidelidad de las cifras financieras		
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 el Sistema de Gestión Integral - Almera se encuentran publicados los siguientes documentos: FORMATO RECEPCIÓN, ALMACENAMIENTO, ENTREGA E INVENTARIO DE BIENES Y ELEMENTOS; FORMATO LISTA DE CHEQUEO DE INVENTARIO DE ACTIVOS; FORMATO DE INVENTARIO EQUIPOS Y MUEBLES; FORMATO INVENTARIO FISICO DE ACTIVOS FIJOS; PROCEDIMIENTO MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS; PROCEDIMIENTO SALDO INVENTARIO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO ENTRE OTROS. Es necesario adjuntar manual y resolución adopción manual políticas contables.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los Integral de Gestión - Almera para consulta de los líderes de los procesos. documentos se encuentran publicados en la Intranet en el Sistema		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se identifica con la verificación de los instrumentos de control mediante auditorías internas con periodicidad trimestral e información cargada en las plataformas CHIP Y SIHO		
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?	PARCIALMENTE	Se efectúan mediante el informe austeridad del gasto, conciliación de las partidas más relevantes del gasto; también existe el procedimiento de conciliación caja menor; se crearon los procedimientos Manejo del disponible y Cuentas por pagar. Es necesario la Implementación del sistema de costos; el Proceso ya Tiene identificada y documntada la necesidad	0,60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se hace necesario desde el proceso de Gestión financiera elaborar el paso a paso y documentar las partidas necesarios de ser conciliadas; al igual la periodicidad de este proceso		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Cada trimestre se puntualizan las actividades de seguimiento a ejecutar priorizando las que se encuentran en planes de mejora de auditoría de entes de control e internas		
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	Se cuenta con el manual de funciones establecido mediante Acuerdo de Junta directiva No. 004 de 07 de Febrero de 2019 - MANUAL DE PERFILES, CARGOS, COMPETENCIAS Y PRERROGATIVAS CLINICAS DE CONTRATISTAS Y TRABAJADORES EN MISIÓN DE LA E.S.E SALUD DEL TUNDAMA CÓDIGO AGTHm03-180 DE FECHA 30 DE JULIO DE 2021, VERSIÓN 3.0	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Documentos publicados en la Intranet en el sistema de gestión integral - Almera para la consulta de todos los colaboradores		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Mediante la evaluación de desempeño a los empleados de carrera (dos al Año); los informes de supervisión de los colaboradores vinculados mediante contrato de prestación de servicios y el Informe de Gestión por dependencias presentado de forma anual por la Oficina Asesora de Control Interno		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En la Intranet en el sistema integrado de Gestión - Almera, se encuentra dentro del POA del Proceso de Gestión Financiera el diligenciamiento de un indicador de entrega oportuna de informes y cierre contable	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En reuniones de Comité Institucional de Gestión y Desempeño se hacen los seguimientos de este indicador en razón a que es la medición de una meta o producto del POA del Proceso de Gestión Financiera vigencia 2021. El líder del proceso de gestión de Planeación organizacional expone ante el grupo de líderes el cumplimiento y oportunidad del POA del Proceso de Gestión financiera de forma trimestral		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se requeridos entregan oportunamente los estados financieros y demás informes		
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?	PARCIALMENTE	Se solicita la información a los diferentes procesos y se hace las respectivas conciliaciones con contabilidad. Si bien existe el documento PROCEDIMIENTO CIERRE DE VIGENCIA; con código AGFp30-190, de fecha de aprobación 11-11-2021 y versión 1.0 .	0,74	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En Comité Institucional de Gestión y desempeño se informa a los líderes de las actividades que se deben realizar motivadas en el cierre anual de operaciones económicas		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Cada dependencia hace entrega de la información pero no en los tiempos ideales.		
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?	PARCIALMENTE	La entidad tiene sistematizado el control de activos y pasivos; sin embargo es necesario desarrollar la Actividad de depuración de inventario de activos fijos. Esta Actividad es plan de mejora desde el año 2018.	0,88	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En reunión de Comité de Evaluación y Valoración de Bienes y Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable se socializan las directrices y las actividades que se hace necesario desarrollar para depurar el inventario de activos fijos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Los Sostenibilidad del Sistema Contable temas de depuración de activos y pasivos son llevados al Comité de		
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	En la E.S.E. Salud del Tundama se tiene el comité de sostenibilidad del sistema contable aprobado y ajustado Resl. 1172 del 14 de octubre de 2020. Este comité en la vigencia 2021 desarrollo 13 reuniones, en la vigencia 2022 se debe presentar al comité la aprobación del cronograma de reuniones y su plan de acción.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El comité de sostenibilidad del sistema contable se socializo el contenido de la Resol.1172 del 14 de octubre de 2020; lo anterior consta en el acta 018 del 14 de octubre del 2020		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Cuando existen depuraciones y conciliaciones de información se tiene claro cómo se deben efectuar los cruces respectivos. LO ANTERIOR ESTÁ CONTEMPLADO EN LO QUE SE AJUSTÓ EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES SOCIALIZADO EN REUNIÓN No. 13 DEL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA CONTABLE DE FECHA 13 DE DICIEMBRE DE 2021		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.34	.....10.3. EL ANALISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Cada trimestre se concilia la información y se concilian los saldos más relevantes y representativos de la información financiera		
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	De acuerdo al manual de funciones y a los formatos, manuales y procedimientos publicados en la Intranet mediante el Sistema Integrado de Gestión - Almera se indica la forma como circula la información financiera	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Cada uno de los procesos que alimentan la información contable tiene claro tanto los soportes como las evidencias que debe extraer para entregar a contabilidad		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En y actividades que alimentan la información financiera los procedimientos establecidos se tienen identificados las transacciones		
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	En la E.S.E. Salud del Tundama en su proceso contable el cual se encuentra sistematizado y parametrizado de acuerdo a los cambios normativos se tiene individualizados los derechos y obligaciones.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En la E.S.E. Salud del Tundama en el proceso contable el que se encuentra sistematizado y parametrizado de acuerdo a los cambios normativos, se tiene individualizados los derechos y obligaciones. En cuanto a la provisión para los litigios y demandas la empresa aplica lo establecido en la la guía de aplicación No. 004, procesos judiciales por demandas interpuestas por terceros en contra de la Entidad. A pesar que es un documento para entidades de gobierno; y al no tener uno para las entidades que no captan ni administran ahorro publico, si es un parametro a seguir.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	De acuerdo a los roles establecidos en el manual de funciones y en las funciones de los comités se determina quienes pueden eliminar registros en los sistemas de Información Financiera		
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	La E.S.E. Salud del Tundama cumple con la aplicación de la normatividad contable	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	Los hechos económicos están debidamente soportados y reconocidos		
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	La E.S.E. Salud del Tundama maneja el catálogo general de cuentas de acuerdo a los cambios normativos emitidos por la CGN.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La entidad acorde a los lineamientos impartidos por la CGN ajusta el Catálogo de cuentas que maneja. Se aclara que los cambios normativos son enviados directamente mediante correos institucionales por la CGN analista de cuenta a la E.S.E. En la vigencia 2021 el analista por parte de la CGN era la Dra. LUZ MARINA GUERRA ESCOBAR		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	El registro diario de las transacciones económicas de la E.S.E. son conciliados con los libros auxiliares de contabilidad. Este registro se encuentra sistematizado el el Software Financiero ASIS	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	La E.S.E. Salud del Tundama cumple con toda normatividad en terminos contables y financieros		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se envían correos institucionales internos recordando la necesidad de que los hechos económicos se registren en el periodo pertinente. Sin embargo, la información que se presenta el los contratos de suministro en especial de medicamentos demuestra Falta de Planeación del Subproceso	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Mediante financiera se verifica la cronología en el registro de las transacciones Auditoria interna a los procesos que alimentan la información		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Mediante financiera se verifica la cronología en el registro de las transacciones Auditoria interna a los procesos que alimentan la información		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se verifican los soportes y anexos de las transacciones económicas	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 verifican los soportes y anexos de las transacciones económicas		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Mediante la verificación al Proceso de Gestión de la Información y comunicación organizacional se verifica el Subproceso de Gestión Documental que, para el Proceso de Gestión Financiera se encuentra de acuerdo a normatividad exigida de archivo y conservación		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema de Información financiera se encuentra sistematizado en la herramienta financiera ASIS	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se auxiliares verifica la cronología de los comprobantes mediante la revisión de libros		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se auxiliares verifica la cronología de los comprobantes mediante la revisión de libros		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifica la información contable mediante la revisión de libros auxiliares	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	Se verifica la información contable mediante la revisión de libros auxiliares		
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 verifica la información contable mediante la revisión de libros auxiliares		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se verifica la información contable mediante la revisión de libros auxiliares	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Seguimiento periodicidad trimestral		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se verifica la información contable mediante la revisión de libros auxiliares		
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	Tanto los procedimientos como las políticas contables se han elaborado de acuerdo a las normas establecidas	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	Las políticas, manual de políticas y Procedimientos son socializados en Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable		
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	Tanto los procedimientos como las políticas contables se han elaborado de acuerdo a las normas establecidas		
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	Existen los procedimientos como complemento de la política contable	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Existen los procedimientos como complemento de la política contable; además para el año 2022 se va a impelmentar el manual de 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	Tanto periódicamente la vida útil de los activos como la vida residual son revisados		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se verifican los indicios de deterioro con periodicidad trimestral		
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	Existen las políticas contables acompañadas de los procedimientos en los casos en que es necesario	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica a la normatividad vigente		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se aplica a la normatividad vigente		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica a la normatividad vigente		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La de los libros auxiliares de contabilidad actualización de los hechos económicos se verifican mediante la revisión		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	El criterio aplicado por el profesional responsable de la Información contable es pertinente		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La información financiera es publicada oportunamente en la página web de la entidad. Sin embargo a fecha 29 de diciembre de 2021 se encuentran publicados los estados financieros a septiembre de 2021	1,00	
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	el Contenido de la información financiera es publicada de acuerdo a la Resolución No. 182 de 19 MAYO 2017 emitida por la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Sin embargo NO se está dando cumplimiento a la periodicidad de publicación		
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	el Contenido de la información financiera es publicada de acuerdo a la Resolución No. 182 de 19 MAYO 2017 emitida por la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Sin embargo NO se está dando cumplimiento a la periodicidad de publicación		
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	La información financiera es relevante 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?	SI	los estados financieros cumplen con la normatividad vigente y son publicados en la página web. Sin embargo revisada la Página WEB a 29 de diciembre de 2021 se encuentran publicados los estados financieros a septiembre faltaría los periodos Octubre y Noviembre de la vigencia 2021		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican los saldos con los libros auxiliares de contabilidad	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 verifican los saldos con los libros auxiliares de contabilidad		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La financiera información contable se encuentra sistematizada en una herramienta	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El proceso de Gestión Financiera cuenta con 20 Indicadores. Algunos de estos Indicadores miden el cumplimiento de metas en el POA. Estos indicadores deben ser revisados anualmente y ajustados según la necesidad del Proceso de Gestión Financiera. La Ficha técnica de cada indicador para su consulta y alimentación se encuentra en la Intranet en el Sistema de Gestión Integral - Almera		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	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	Se verifica la información con los saldos de los libros auxiliares		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Tanto la presentación de los estados financieros como las notas contables facilitan la interpretación de la información financiera	1,00	
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	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo a la normatividad vigente y explican la realidad de las operaciones económicas		
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	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo a la normatividad vigente y explican la realidad de las operaciones económicas		
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	Las variaciones significativas son explicadas en las notas contables		
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	El proceso contable cumple con todas las normas de contabilidad en lo referente al reporte de la información y el contenido de las mismas. Las notas son explicativas y razonables		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se verifica la transacciones contabilizadas con los auxiliares contables		
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	La entidad rindió el informe de gestión mediante Audiencia de rendición de cuentas y tanto el informe como el acta se encuentran publicados en la página web de la entidad	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	Auditoría interna elaboró un informe en el que se contempla la consistencia de las cifras reportadas y presentadas en audiencia de rendición de cuentas		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	El informe presentado en Audiencia de Rendición de cuentas contiene la información relevante que por transparencia debe ser informada a los usuarios de la información		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	la oficina asesora de Control Interno y el Proceso de Mejoramiento continuo emiten informes de seguimiento a la matriz de riesgo publicada en la intranet mediante el Sistema Integral de Gestión - Almera	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Informes socializados en el comité Institucional de Gestión y Desempeño		
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 han priorizado los riesgos con la prevalencia de ocurrencia	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	Se han priorizado los riesgos con la prevalencia de ocurrencia		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La ajustes matriz de riesgo en los seguimientos se solicita de ser necesario los		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Informes socializados en el comité Institucional de Gestión y Desempeño		
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	Informes socializados en el comité Institucional de Gestión y Desempeño		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal del Proceso de Gestión Financiera cumple con los requisitos y el perfil necesario para el desarrollo de las funciones.	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	El personal se capacita constantemente acorde a las necesidades del proceso		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro del plan de capacitaciones se tienen cuenta las necesidades del proceso de gestión financiera	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se informes son reportados para consulta en la Intranet hace seguimiento y evaluación a los planes de capacitación y los		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se informes son reportados para consulta en la Intranet hace seguimiento y evaluación a los planes de capacitación y los		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se observa que la entidad ha venido implementando medidas y/o acciones encaminadas a trabajar en pro de las debilidades identificadas en evaluaciones de vigencias anteriores, teniendo en cuenta que el resultado de la evaluación pasó de 4.84 en la vigencia 2020 a 4.85 en la vigencia 2021, encontrándose en un nivel EFICIENTE.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	Que todas las dependencias entreguen la información dentro de los tiempos solicitados.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Evaluando todos y cada uno de los puntos requeridos		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Mantener actualizados los procedimientos contables requeridos por las normas legales vigentes		