



Califican	Variabes	Valores
Existencia del control (Ex)	SI	0,3
	PARCIALMENTE	0,18
	NO	0,06
Efectividad del control (Ef)	SI	0,7
	PARCIALMENTE	0,42
	NO	0,14
	FALSO	0

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	TOTAL 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?	Ex	SI	0,3	Las políticas contables fueron aprobada mediante Resolución No. 305 del 29 de diciembre de 2017
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,7	Todo el equipo financiero las conocen toda vez que se dio a conocer en proceso de empalme
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,7	El proceso contable se desarrolla teniendo en cuenta las políticas contables.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,7	A través de las políticas contables se puede verificar las actividades realizadas por la entidad para el cumplimiento de su misión institucional.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,7	Si por que el fin de las mismas es presentar información financiera confiable
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?	Ex	SI	0,3	Se cuenta con manuales de procedimientos para elaboración de los planes de mejoramiento. De las auditorías realizadas tanto internas como externas se suscriben los respectivos planes de mejoramiento, conforme a las normas de auditoría, donde se establecen las fechas para los seguimientos
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,7	Se socializan mediante reunión con el grupo de trabajo
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,7	La oficina de control interno evalúa el cumplimiento de los planes de mejoramiento y realiza los respectivos informes
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?	Ex	SI	0,3	Cuenta con los manuales de procesos y procedimientos de todas las dependencias, el manual de procedimientos del área financiera el cual es conocido y aplicado
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se socializa a través de procesos de empalme, inducción y reinducción
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,7	En el numeral 3.2.7 de las políticas de control interno contable se establecen los documentos soportes idóneos para el registro de los hechos económicos de la entidad.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,7	El proceso de Gestión Financiera, cuenta con el procedimiento Financiero y Contable que facilitan la aplicación de las políticas.
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?	Ex	SI	0,3	Los bienes de la Personería Distrital se encuentran inventariados y es actualizado cada vez que se requiera, es decir al momento de comprar un equipo, darlo de baja, o cambiar su estado.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se socializaron mediante reunión con el grupo de trabajo
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,7	Existe en la entidad un documento donde se relacionan los bienes a cargo de cada funcionario
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?	Ex	SI	0,3	Dentro del manual de control interno contable se contempla la conciliación de información

5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se socializaron mediante reunion con el grupo de trabajo
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,7	Si, a través de auditoria de control interno
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (<u>autorizaciones, registros y manejos</u>) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,3	El proceso de Gestion Financiera, cuenta con el procedimiento financiero y contable, ademas, se cuenta con el manual de funciones y competencia donde se desagregan las funciones a cargo de cada una de las dependencias
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se socializaron mediante reunion con el grupo de trabajo
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	si se verifica
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,3	Existe un cronograma para el seguimiento a la presentacion de informes financieros
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se socializan a través de reuniones con el personal que hace parte del proceso.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	El proceso cumple con el auto control para el desarrollo de sus actividades y realiza monitoreo permanente
8	¿Existe un <u>procedimiento</u> para llevar a cabo, en forma adecuada, el <u>cierre integral</u> de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0,3	La Personeria Distrital, cuenta con un manual de procedimeintos para el cierre fiscal, se apoya con un software financiero, que permite realizar el proceso de cierre al terminar cada vigencia
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	El personal encargado del area, tiene conocimiento sobre el mismo
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,7	El personal aplica los procedimientos definidos en el manual
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?	Ex	SI	0,3	Si, se tiene definido dentro de las politicas de control interno contable
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se socializan a través de reuniones con el personal que hace parte del proceso.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,7	Si, a través del autocontrol y de las auditorias.
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?	Ex	SI	0,3	Si, dentro de las políticas de control interno contables, están establecidas en el numeral 3.2.1
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Si, a través de los comité de sostenibilidad contable
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,7	Si, a través del autocontrol y de las auditorias.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,7	Si, a través de las conciliaciones que se realizan periodicamente
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
IDENTIFICACIÓN					
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,3	Existe un manual de procedimientos, se cuenta con flujograma
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Caracterizacion del proceso
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Caracterizacion del proceso
12	¿Los <u>derechos y obligaciones</u> se encuentran debidamente <u>individualizados</u> en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,3	Si, los derechos y obligaciones son individualizados a nombre de cada acreedor
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su <u>individualización</u> ?	Ef	SI	0,7	Si, a través de las conciliaciones
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la <u>individualización</u> de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,7	Si, se analiza mediante el comité de sostenibilidad
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	la Personeria Distrital, para el reconocimientos de hechos economicos aplica la normatividad vigente, expedida por la Contaduria General de la Nacion.
13.1	¿En el proceso de <u>identificación</u> se tienen en cuenta los <u>criterios</u> para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,7	Si, la entidad aplica la normas expedidas por la Contaduria General de Nacion

CLASIFICACIÓN					
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	Se utiliza el PUC para entidades publicas emitido por la Contaduría General de la Nación y se mantiene en constante revisión de las modificaciones en la página web de la Contaduría
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7	Se consulta en la pagina de la Contaduria
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos	Ex	SI	0,3	Si, la entidad cuenta con un software contable que le permite llevar cuentas por cada tercero
15.1	¿En el proceso de <u>clasificación</u> se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Si, se aplican las normas definida por la Contaduria General sobre la materia.
REGISTRO					
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	El software trabaja en tiempo real y genera los consecutivos
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,7	Se verifica periodicamente
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,7	Mediante auditoria y seguimiento al proceso se verifica consecutivo de comprobantes
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	Si, los registros contables en el software financiero estan soportados con los documentos definidos en las politicas contables
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,7	Los registros son respaldados por los soportes según corresponda
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,7	los documentos son empastados al final de la vigencia y archivado de forma consecutiva
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	Se elaboran en el software financiero y se imprimen
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,7	El software trabaja en tiempo real y genera los consecutivos
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,7	El software trabaja en tiempo real y genera los consecutivos
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	Cada registro contable es soportado con su respectivo comprobante
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,7	La informacion de los libros se alimenta con los comprobantes de contabilidad, en el software financiero
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?	Ef	SI	0,7	Se realizan conciliaciones periodicas y los ajustes que resultan
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,3	Con el software financiero y contable
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,7	Permanente porque se trabaja con el Software
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?	Ef	SI	0,7	La informacion de los informes es tomada de los libros de contabilidad
MEDICIÓN INICIAL					
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,7	La entidad aplica las normas contables expedida por la Contaduria General de la Nacion
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?	Ef	SI	0,7	Si, el personal del proceso conoce los prodecimientos contables, política de control interno contable y normatividad vigente
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?	Ef	SI	0,7	La entidad aplica la normas contables expedida por la Contaduria General de la Nacion
MEDICIÓN POSTERIOR					
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,3	La entidad aplica la normatividad contable vigente en materia de depreciacion, amortizacion, agotamiento y deterioro expedida por la Contaduria General de la Nacion
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,7	Las depreciaciones se realizan conforme a lo establecido en las politicas contables
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,7	Cada vez que se realiza inventario de activos fijos

22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable.	Ef	SI	0,7	Cuando se realiza el inventario de los activos fijos
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	Los criterio de medicion posterior se realiza con base a las normatividad expedida por la Contaduria General de la Nacion sobre la materia
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Los criterio de medicion posterior se realiza con base a las normatividad expedida por la Contaduria General de la Nacion sobre la materia
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,7	Si se identifican con mecanismos como las conciliaciones periodicas
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Los criterio de medicion posterior se realiza con base a las normatividad expedida por la Contaduria General de la Nacion sobre la materia
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,7	Software Contable
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,7	Soporte de mediciones posteriores
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3	Los estados financieros son elaborados y presentados en las fechas requeridas
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Los estados financieros en cumplimiento de la ley de transparencia son publicados en la página web
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	En la politica contable se establecen los tiempos de publicación, sin embargo en algunos casos se publican extemporáneos
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,7	Con base la informacion se toman la decisiones importantes para la gestion de la entidad, a través de los comité directivo y de gestión y desempeño
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,7	Si, se generan los estados financieros, estado de resultado, balance general y las respectivas notas a los estados
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	Si, los estados financieros son tomados 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?	Ef	SI	0,7	Conciliaciones de las cuentas que conforman los estados financieros
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3	Medicion de los indicadores del proceso financiero
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Existen indicadores para la medicion del proceso contable
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,7	los indicadores son medidos con base a la informacion soporte
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3	En las notas a los estados financieros
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?	Ef	SI	0,7	Las notas contables, se realizan conforme a las normas que expide la contaduria general de la nacion sobre la materia
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?	Ef	SI	0,7	Las notas contables, se realizan conforme a las normas que expide la contaduria general de la nacion sobre la materia
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,7	Las notas contables, se realizan conforme a las normas que expide la contaduria general de la nacion sobre la materia
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?	Ef	SI	0,7	Las notas contables, se realizan conforme a las normas que expide la Contaduria General de la Nacion sobre la materia
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,7	La entidad presenta la misma informacion reportada en los estados financieros, a todos los usuarios
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
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?	Ex	SI	0,3	La Entidad esta obligada a realizar redicion de cuentas, se tiene en cuenta la ley de transparencia para su presentación

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?	Ef	SI	0,7	Se verificas mediante conciliaciones realizadas con periodicidad.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,7	El software financiero permite registrar los hecho economicos en forma clara y precisa que facilita su adecuada comprensión
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	En la Matriz de Riesgos se identifica el Riesgo y se define el control para su monitoreo
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,7	Se hace seguimiento a las acciones de control establecidas en la matriz de Riesgos
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la <u>materialización</u> de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	En la matriz de riesgos del proceso se analiza la probalidades de ocurrencia y el impacto de los riesgos.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,7	Se realizan las acciones de control establecidas en la matriz de riesgo.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,7	Se hace seguimiento a las acciones de control establecidas en la matriz de Riesgos
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,7	En la matriz de riesgo se encuentran las acciones de control del proceso.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Se hace seguimiento a las acciones de control establecidas en la matriz de Riesgos
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3	Se cuenta con personal de nivel profesional (Contadores) para desempeñar las labores contables
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,7	Si, se encuentran capacitados
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	El plan de capacitaciones tiene como base principal capacitar a los funcionarios sin embargo durante el primer semestre 2024, no fue ejecutado en su totalidad por los inconvenientes presupuestales que se presentaron y el cambio de administración.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,7	Si, se realiza seguimientos
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,7	Si, se elabora teniendo en cuenta las necesidades del personal, conforme a la misión de la entidad

60,42

Porcentaje y Puntuación Máxima

MÁXIMO A OBTENER	5	100%
TOTAL PREGUNTAS	32	61,1
PUNTAJE OBTENIDO	60,42	
Porcentaje obtenido	99%	
	4,9	

Calificación

4,9
EFICIENTE

RANGO DE CALIFICACION		CALIFICACIÓN CUALITATIVA
>= 1,0	< 3,0	DEFICIENTE
>= 3,0	< 4,0	ADECUADO
>= 4,0	<= 5,0	EFICIENTE



**PERSONERIA
DISTRITAL
DE BUENAVENTURA**

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA ENERO-JUNIO 2024
INFORME CUALITATIVO**

FORTALEZAS

El Sistema de Control Interno Contable de la Personería Distrital de Buenaventura para la vigencia enero-junio 2024 presenta un nivel eficiente, conforme a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, con las siguientes fortalezas: * Se cuenta con el procedimiento financiero y contable que describe las actividades que deben realizar los funcionarios, para el reconocimiento de los hechos económicos, financieros y la elaboración de los estados financieros. *Se cuenta con las políticas contables bajo las normas internacionales conocida por el personal involucrado en el proceso financiero y contable. *La entidad cuenta con personal con el conocimiento y experiencia para el manejo del proceso. * Se cuenta con el software contable para el registro y generación de la información, en forma clara y oportuna. *Se realizan conciliaciones mensuales entre las áreas de contabilidad, tesorería y presupuesto, con el fin de identificar diferencias y realizar los correctivos necesarios. *Se realizó actualización del mapa de riesgos del proceso financiero fortaleciendo los controles para evitar la materialización de los riesgos. * Enfoque permanente de control interno con enfoque preventivo en la verificación de los estados financieros.

DEBILIDADES

*Durante la vigencia no se ejecutó en su totalidad el plan de capacitaciones por motivos presupuestales y cambio de administración

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Se evidencia un adecuado proceso de control interno contable, toda vez que se atienden de forma oportuna las sugerencias y recomendaciones de mejora en el proceso contable y el personal a cargo se mantiene actualizado sobre la normatividad vigente referentes a este tema

RECOMENDACIONES

*Identificar necesidades de capacitación con relación a los temas financieros que fortalezca las competencias de los encargados del proceso. * Continuar con el comité de sostenibilidad contable o la implementación de herramientas que permita garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.

ROCIO SINISTERRA HINESTROZA
Jefe de Control Interno