

Vigencia Fiscal 2022

VALORACION CUANTITATIVA

Califican	variables	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

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	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	Se cuenta con Manual de Políticas Contables actualizadas en el mes de diciembre de 2022
11	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	Las políticas fue socializada a la Profesional con funciones de contabilidad y presupuesto.
12	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.7	La profesional con funciones de contabilidad y presupuesto aplica los lineamientos de la política en el ejercicio contable.
13	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.7	El proceso contable cumple con esta disposición
14	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.7	La política contable propende por esta disposición
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 procedimiento de auditoría interna y se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos con la OCI
21	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.7	Se realiza socialización de los procedimientos y controles de los procesos, así mismo formatos de planes de mejoramiento
22	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	La OCI realiza seguimiento a planes de mejoramiento suscritos con ocasión a sus auditorías. En la vigencia 2022 no se auditó el proceso de gestión de recursos financieros, por lo que no se suscribió ni realizó seguimiento a plan de mejoramiento alguno.
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	Se encuentra en los procedimientos de cada dependencia que reportan información financiera y la circular interna No. 002 de 2016.
31	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos se han socializado al personal del proceso
32	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.7	Se cuenta con formatos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad y reportes generados por el Software financiero.
33	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.7	Se cuenta con procedimientos de las áreas que agregan información (almacen, tesorería, nómina, contabilidad y presupuesto)
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizado dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	0.3	Dentro del procedimiento 600.01.28 Procedimiento de contabilidad, se tiene acapite de interfaz con almacen.
41	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos se han socializado al personal del proceso

42	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se realizó en el mes de noviembre verificación del inventario individual por parte del funcionario de Almacén, se encuentra revisado en un 50%.
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 procedimiento 600.01.28 Procedimiento de contabilidad, se tiene acapite de conciliaciones de inventarios y depósitos judiciales.
51	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos se han socializado al personal del proceso
52	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.7	A través del seguimiento al plan de acción y mapa de riesgos de proceso.
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?	Ex	SI	0.3	Se cuenta con procedimiento de contabilidad, presupuesto, tesorería y almacén.
61	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos se han socializado al personal del proceso
62	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	Dentro de los procesos de auditoría interna y de entes de control, así como en los seguimientos a planes de acción y mapas de riesgos.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	Se cuenta con el formato 600.02.382 "Informes a Otras Entidades", pero no se aplico en la vigencia 2022.
71	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	En la vigencia 2022 no se aplico
72	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	A pesar que no se elaboro formato guía de presentación de informes, estos se entregaron de manera oportuna de acuerdo a los lineamientos legales e internos.
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?	Ex	SI	0.3	Dentro del procedimiento 600.01.28 Procedimiento de contabilidad, se tiene acapite de cierre mensual y anual
81	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos se han socializado al personal del proceso
82	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	No se dio cumplimiento al acapite de interfaz diaria con almacén.
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	Se cuenta con el procedimiento 600.01.28 Procedimiento de Contabilidad.
91	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos se han socializado al personal del proceso
92	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.7	El proceso contable cumple con esta disposición
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	Dentro del procedimiento 600.01.28 Procedimiento de contabilidad, se tiene acapite de verificación y aprobación de saldos. Se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable creado según Resolución No.080 de 2017, pero en la vigencia 2022 no se realizó reunión alguna.
101	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos se han socializado al personal del proceso
102	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.7	A través de la actos del comité, circulares y intranet.
103	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.7	Se realiza permanente y su periodicidad es mensual según el Procedimiento.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

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	Dentro del procedimiento 600.02.28 Procedimiento de Contabilidad version 10.0 de fecha 20-12-2022 se cuenta con flujograma.
111	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	EF	SI	0.7	El proceso de gestión de recursos financieros cuenta con la caracterización del proceso, donde se identifican los proveedores.
112	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	EF	PARCIALMENTE	0.42	Se cuenta con el formato 600.02.382 Informes a Otras Entidades, pero no se aplico en la vigencia 2022
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0.3	Los bienes se encuentran identificados individualmente, las controversias judiciales y los títulos judiciales que reporta responsabilidad fiscal
121	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	EF	PARCIALMENTE	0.42	El proceso contable cumple con esta disposición, sin embargo en la vigencia 2022 el area contable no realizó acompañamiento para la verificación de los bienes de manera indivual al profesional de almacen.
122	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	EF	SI	0.7	El proceso contable cumple con esta disposición
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	El proceso contable cumple con esta disposición
131	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	EF	SI	0.7	El proceso contable cumple con esta disposición
CLASIFICACIÓN		TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	Se encuentra parametrizado el Catalogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno en el Software Financiero Sysman.
141	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	EF	SI	0.7	Mensualmente se verifican nuevas actualizaciones del catalogo de cuentas publicadas por la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0.3	El proceso contable cumple con esta disposición
151	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	EF	SI	0.7	Los registros se ajustan a la clasificación establecida por el Nuevo Marco Normativo y acorde a la naturaleza de la Entidad.
REGISTRO		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0.3	A través del software financiero Sysman se asigna consecutivo a cada transacción.
161	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	EF	SI	0.7	Se cuentan con un control no documentado: libro de registro de radiación de Registros Presupuestales y Ordenes de Pago.
162	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	EF	SI	0.7	Se puede evidenciar a través de los libros auxiliares.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.3	Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte que origina la transacción y el movimiento financiero (CD, RP y orden de pago)
171	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	EF	SI	0.7	Se cuenta con el formato 600.02.517 Verificación de requisitos para pago de proveedores, para confirmar que se cuente con todos los soportes.
172	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	EF	SI	0.7	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.3	El proceso contable cumple con esta disposición
181	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	EF	SI	0.7	Los comprobantes se realizan en orden cronológico en el software financiero Sysman
182	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	EF	SI	0.7	Los comprobantes se enumeran consecutivamente dado por el software financiero Sysman

19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.3	Se encuentra soportado en documentos generados por las diferentes dependencias del área financiera, tales como: comprobante de egreso, ordenes de pago, notas debito, de contabilidad e interfases.
191	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	EF	SI	0.7	El proceso contable cumple con esta disposición
192	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	El procedimiento establece conciliaciones mensuales y diarias con almacén, en caso de haber diferencias se hace conciliación y notas contables.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0.3	Se cuenta con un control no documentado: Libro radicator de registros presupuestales y ordenes de pago. Para efectos del cargue de la información el sistema genera alertas en el momento en que se pretende grabar un documento que presenta diferencias. Frente a los soportes de cada transacción existe control a través de la lista de chequeo.
201	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	EF	SI	0.7	Es permanente cada vez que se realiza el registro.
202	¿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	Cada trimestre en el informe de gestión se comunica saldos en libros y reporte a la Contaduría General de la Nación
MEDICIÓN INICIAL		TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	Por la naturaleza de la entidad la medición inicial de sus hechos económicos se realiza al Costo de la transacción.
211	¿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	El proceso contable está a cargo de un solo profesional, quien tiene conocimiento de los criterios de medición.
212	¿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	Las políticas contables se implementaron de acuerdo al Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual son de estricto cumplimiento.
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0.3	En el sistema software financiero Sysman está parametrizado para la depreciación, amortización y las provisiones de nómina.
221	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	EF	SI	0.7	En el sistema software financiero Sysman está parametrizado para la depreciación, amortización y las provisiones de nómina, según el NAMN.
222	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	EF	SI	0.7	Las depreciaciones y amortizaciones practicadas mensualmente se causan a través de la interfaz de almacén a contabilidad
223	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	EF	SI	0.7	Anualmente las dependencias de almacén y sistemas emiten certificación sobre el deterioro de los bienes de la entidad.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0.3	En las políticas contables.
231	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	EF	SI	0.7	En las Políticas Contables se establecen los criterios, los cuales fueron aprobado por la CDM de conformidad a los lineamientos normativos
232	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	EF	SI	0.7	En el procedimiento 600.02.28 Procedimiento de Contabilidad se tiene acapite de Registro Posterior.
233	¿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	Esta sujeta al valor en libros.

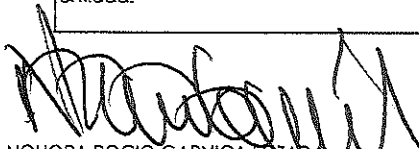
234	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	EF	SI	0.7	Se realizan las depreciaciones y amortizaciones de manera mensual y la actualización de pasivos contingentes (controversias judiciales) de manera trimestral.
235	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	EF	SI	0.7	El valor del bien inmueble esta determinado por Avaluo Tecnico externo, y las controversias judiciales se registran de acuerdo al informe trimestral de Secretaria General y se refiran con el respectivo fallo judicial.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0.3	Los Estados financieros se presentan trimestralmente a la Contaduría General de la Nación y de manera anual a la AGR. De igual forma se presentan mensualmente a la Secretaria General y Contralor Departamental y publican de manera mensual a la pagina web.
241	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	EF	SI	0.7	Se cuenta con el Procedimiento de Contabilidad donde se estipula la divulgación de los estados financieros
242	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	EF	SI	0.7	Los Estados financieros se publican mensualmente en la pagina web.
243	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	EF	SI	0.7	Mediante comité directivo se analizan la información para la toma de decisiones.
244	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	EF	SI	0.7	Se elaboran los siguientes: Balance General, Estado a la situación financiera, estado de resultados comparativos, estado de cambios en el patrimonio, y las notas a los estados financieros (revelaciones).
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0.3	Las cifras presentadas en los estados financieros son consistentes con los reportados en los libros de contabilidad.
251	¿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	El balance de prueba por procedimiento se realiza y se aprueba mensualmente, por el Contralor Departamental del Meta.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	NO	0.06	No se tiene indicadores para analizar la realidad financiera
261	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	EF	NO	0.14	No se tiene indicadores para analizar la realidad financiera
262	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	EF	NO	0.14	No se tiene indicadores para analizar la realidad financiera
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0.3	Se encuentra detallado de acuerdo al catalogo de cuentas y a la desagregación dada por la entidad.
271	¿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	Se adecuaron de acuerdo a la reglamentación, políticas contables y requerimientos de la auditoría financiera y de gestión realizada por la AGR.
272	¿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 a los estados financieros se reportan en el formato establecido por la Contaduría General de la Nación para tal fin, cumpliendo con las formalidades de Ley.
273	¿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	Se adecuaron de acuerdo a la reglamentación, políticas contables y requerimientos de la auditoría financiera y de gestión realizada por la AGR.
274	¿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	Se realizan la respectivas notas explicando la información de los hechos economicos relevantes.

275	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.7	Se corrobora la información a través del balance de prueba, que por procedimiento se realiza y se aprueba mensualmente, por el Contralor Departamental del Meta.
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	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?	Ex	SI	0.3	Se realizó Rendición cuenta en el mes de marzo de 2022, se expuso la información financiera, así mismo se publica en página web de manera mensual, se reporta anual a la AGR y trimestralmente a la Contaduría General de la Nación.
281	¿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	En comité se verifican la información
282	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.7	Se realizan observaciones en los diferentes formatos establecidos por la AGR para la rendición de cuenta.
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	El área financiera cuenta con mapa de riesgos de procesos y de corrupción, sin embargo no abarca todo el proceso financiero en su identificación.
291	¿Se dejó evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	No se realizó seguimiento cuatrimestral de los mapas de riesgo.
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?	Ex	SI	0.3	En los mapas de riesgos de corrupción y procesos se establece el impacto que genera la materialización de los riesgos identificados.
301	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.7	Anualmente en la elaboración de los mapas de riesgos, mediante matriz para la identificación de los riesgos se plasman el tratamiento para reducir o mitigar los riesgos identificados.
302	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.7	Anualmente se revisa y actualiza si es pertinente los riesgos del área.
303	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.7	Los procedimientos tienen controles establecidos; así mismo, el mapa de riesgos también establece controles nuevos o mantener los actuales según corresponda.
304	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	La profesional con funciones de contabilidad realiza autoevaluación periódica de los controles establecidos en el procedimiento y mapas de riesgo, pero no se deja trazabilidad de si son efectivos o requieren modificaciones.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0.3	El proceso de gestión de recursos financieros cuenta con profesionales del área de la contaduría y administración de empresas que enmarca en el Manual de funciones de la entidad
311	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Los profesionales del proceso de gestión de recursos financieros fueron capacitados para fortalecer sus competencias, por lo que claramente identifican los hechos económicos de la entidad. Sin embargo se evidenció en la profesional de contabilidad y presupuesto debilidades en el desarrollo de sus tareas.
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	Los profesionales del proceso de gestión financiera participaron en capacitaciones fortaleciendo sus competencias, sin embargo falta profundizar en temas específicos e inherentes a la parte contable y presupuestal.

321	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.4	La Secretaría General verifica la ejecución del plan de capacitación y reporta su avance en el informe de gestión.
322	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	El comité donde se aprueba el PJC verifica que las capacitaciones ha desarrollar apuntan a las necesidades del area solicitante, pero no se ha realizado evaluación de las competencias y habilidades adquiridos por las capacitaciones recibidas.

VALORACION CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE	
FORTALEZAS	
<ol style="list-style-type: none"> 1) La Contraloría Departamental del Meta se encuentra certificada bajo la Norma NTC ISO9001:2015 y GPI000:2009. Además ha implementado el modelo integrado de planeación y gestión. 2) Se han actualizado las Políticas Contables y se implementaron de acuerdo al Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno. 3) Las cifras expresadas en los informes y reportes contables están soportadas en documentos idóneos. 4) El proceso contable está sistematizado y se cuenta con soporte técnico. 	
DEBILIDADES	
<ol style="list-style-type: none"> 1) No se ha realizado auditoría interna al proceso de gestión de recursos financieros, ni se ha realizado evaluación de los controles desde la vigencia 2017, por lo que no se cuenta con planes de mejoramiento. 2) No se realizó interfaz diaria entre contabilidad y almacén, como tampoco la individualización completa de los bienes físicos de la entidad, labor conjunta entre el almacenista y la profesional con funciones de contabilidad y presupuesto. 3) No se viene aplicando el formato 600.02.382 "informes a Otras entidades" como instrumento para determinar el cronograma de presentación de informes legales e internos del proceso financiero, en consecuencia tampoco se socializó. 4) No se cuenta con indicadores que analicen la realidad financiera, en consecuencia no se han actualizado a las necesidades de la entidad. 5) No se deja trazabilidad de la realización de las autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. 6) Falta mayor aprehensión en la gestión del riesgo y mejorar en la identificación de estos en el proceso contable y presupuestal, realizando cuatrimestralmente el correspondiente seguimiento. 7) Se evidenció en la profesional de contabilidad y presupuesto debilidades en el desarrollo de sus tareas. 8) Falta incluir en el plan de capacitaciones temas específicos para el área financiera. 	
OPORTUNIDADES	
Tomar las debilidades descritas en el presente informe y levantar un plan de mejoramiento a fin de mejorar en el desarrollo del proceso de recursos financieros.	
RECOMENDACIONES	
<ol style="list-style-type: none"> 1) Continuar con el proceso de sostenibilidad contable, cumpliendo con los lineamientos, políticas operacionales y directrices de la Contaduría General de la Nación, de tal manera que se revele la realidad económica y financiera de la Entidad. 2) Actualizar los mapas de riesgos del proceso de recursos financieros, donde se identifique claramente riesgos en los procesos contables y presupuestales, su tratamiento y monitoreo. 3) Continuar con las capacitaciones a los funcionarios del proceso contable en el régimen de contabilidad pública en convergencia con estándares internacionales de información financiera (NICPS) y en la normatividad compilada en la Resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación. 4) Crear espacios para realizar la autoevaluación de los controles y manejo de la información, para mejorar la gestión. 5) Continuar por parte del funcionario responsable de la contabilidad, con la aplicación del formulario de evaluación de control interno contable de manera periódica, con el propósito de materializar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso contable. 6) Realizar conforme al procedimiento interfaz con almacén y realizar periódicamente la verificación de la individualización de los inventarios y bienes físicos de la entidad. 	


 NOHORA ROCIO GARNICA LOZADA
 Asesora de Control Interno


 MARTHA ISABEL OLAYA GATAN
 Profesional Universitario - Contadora T.P 207687-T

**Porcentaje y Puntuación
Máxima**

MÁXIMO A OBTENER	5	100%
TOTAL PREGUNTAS	32	60.7
PUNTAJE OBTENIDO	56.18	
Porcentaje obtenido	93%	
	4.6	
Calificación		
	4.6	
	EFICIENTE	

RANGO DE CALIFICACION		CALIFICACIÓN CUALITATIVA
>= 1.0	< 3.0	DEFICIENTE
>= 3.0	< 4.0	ADECUADO
>= 4.0	<= 5.0	EFICIENTE

