

CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA



CS-22-000450

Radicado: 08/02/2022 11:02:23 a. m.

Informe de Control Interno Contable 2021



**INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CONTRALORÍA DE CUNDINAMARCA  
VIGENCIA 2021**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**RONALD ABRAHAM TAMAYO PÉREZ**  
Jefe Oficina de Control Interno

**OLGA MARÍA DURÁN SANDOVAL**  
Profesional Universitario  
Oficina de Control Interno

**Bogotá, febrero 7 de 2022**

Calle 49 No. 13 - 33 PBX 3394460  
[www.contraloriadecundinamarca.gov.co](http://www.contraloriadecundinamarca.gov.co)

**Generando valor y sostenibilidad para Cundinamarca**

## **TABLA DE CONTENIDO**

- 1. PRESENTACIÓN**
- 2. OBJETIVO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**
- 3. ALCANCE**
- 4. METODOLOGÍA**
- 5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**
- 6. VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**
- 7. FORTALEZAS Y DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**
- 8. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO INTERNO CONTABLE**
- 9. RECOMENDACIONES**

## 1. PRESENTACIÓN

Dando cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución No. 193 de del 05 mayo de 2016, "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable".

La Oficina de Control Interno procede a realizar el informe de la vigencia 2021, de la mano de la Dirección Administrativa y Financiera, quienes son los responsables de la información aquí evaluada, los puntos a verificar son:

- Marco de referencia del proceso contable: elementos del marco normativo (políticas contables).
- Las etapas del proceso contable:  
  
Etapa de Reconocimiento: Identificación, Clasificación, Medición Inicial y Registro.  
Etapa de Medición Posterior: Valuación y Registro de ajustes Contables.  
Etapa de Revelación: Presentación de Estados financieros.
- Rendición de cuentas e información a partes interesadas.
- Gestión del riesgo contable.

La elaboración del presente informe se apoya el instructivo anexo a la Resolución No. 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación.

Para La presente vigencia se obtuvo una calificación de 4.7, con un rango de valoración de EFICIENTE, valoración que se mantuvo con relación a la de la vigencia 2020, se resalta que la dependencia continúa con el cumplimiento de la recomendaciones dejadas por la Oficina de Control Interno.

## **2. OBJETIVO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

Garantizar que la Operación del proceso contable cumpla las normas definidas en el marco normativo aplicable a la entidad y las diferentes disposiciones de orden constitucional, legal y regulatorio que le sean propias a la entidad, teniendo en cuenta las nuevas directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación, en este caso acatando los temas relacionados con la implementación de las políticas que oriente el accionar administrativo de la entidad, verificando la efectividad de las políticas de operación para el desarrollo de función contable, la promoción de la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable y la gestión de los riesgos del proceso contable.

## **3. ALCANCE**

El informe corresponde a la evaluación del control interno contable de la Contraloría de Cundinamarca en el período comprendido entre el 01 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021.

## **4. METODOLOGÍA**

La evaluación se llevó a cabo mediante visita realizada a la Dirección Administrativa y Financiera, y aplicando el instructivo y la encuesta anexa a la resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación.

La encuesta en mención fue diligenciada en su totalidad en la medida que se realizaba la entrevista y se verificaban información y registros tales como: la definición de políticas contables, los procedimientos, los manuales propios del proceso contable y financiero, comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares, informes realizados por la dependencia, la revisión en el aplicativo SYSMAN y los reportes que deben presentar las distintas áreas de la entidad.

El cuestionario plantea treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio se evalúa a través de una pregunta que verificará su existencia y, en seguida se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán "SI", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

<b>EXISTENCIA (Ex)</b>	
RESPUESTA	VALOR
SI	0.30
PARCIALMENTE	0.18
NO	0.06
<b>EFFECTIVIDAD (Ef.)</b>	
RESPUESTA	VALOR
SI	0.7
PARCIALMENTE	0.42
NO	0.14

La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

<b>RANGO DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE.</b>	
<b>RANGO DE CALIFICACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN CUALITATIVA</b>
1.0 < CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACIÓN < 5.0	EFICIENTE

## **5. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN**

Después de aplicada la encuesta y verificada la información, la calificación obtenida fue de 4.7 lo que nos da una calificación cualitativa eficiente.

CALIFICACIÓN MÁXIMA A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	30.3
PORCENTAJE OBTENIDO	0.94
4.0 < CALIFICACIÓN < 5.0	4.7
<b>CALIFICACION CUALITATIVA</b>	<b>EFICIENTE</b>

## 6. VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La verificación de la información se hizo a través del seguimiento a:

**6.1 El Marco de referencia del proceso contable: elementos del marco normativo (políticas contables):** la entidad cuenta con las políticas, las cuales se encuentran documentadas y publicadas, todos los integrantes del equipo de trabajo del área administrativa participaron en su adopción; con la publicación en la web de la entidad son socializadas a todos los funcionarios.

**Fortaleza:** Se encuentran documentados y actualizados todos los procesos contables y financieros de la entidad, igual las políticas contables, se está dando cumplimiento a las acciones de mejora suscritas en los planes de mejoramiento tanto por proceso como por el institucional.

### 6.2 Las etapas del proceso contable:

Dentro de la Etapa de Reconocimiento, se Identifican, se Clasificación, se hace la Medición Inicial y el registro de todos los hechos económicos propios de la entidad.

En la Etapa de Medición Posterior, se cumple con la Valuación y Registro de los ajustes Contables.

En la Etapa de Revelación: se cumple con las fechas para la Presentación de Estados financieros y presentación de notas a los estados financieros.

**Fortaleza:** Se encuentran documentados, organizados e identificados todos los registros del proceso contable y financiero de la entidad, se cumple con las fechas para la presentación de los informes, ya sea mensual, bimensual, trimestral o anual.

### 6.3 Rendición de cuentas e información a partes interesadas:

Se cumple a cabalidad con la rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma y se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia de toda la información solicitada, tanto por la Auditoría General de República, como para con la Secretaría de Hacienda del departamento, que es la entidad encargada de validar nuestra información financiera.

**Fortaleza:** Se cumple con las fechas y la organización de toda la información financiera que la entidad debe rendir, se presentan explicaciones que faciliten a los

diferentes usuarios la comprensión de la información financiera, (notas a los estados financieros y las revelaciones).

#### **6.4 Gestión del riesgo contable.**

La entidad cuenta con los mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable, se identifican los riesgos, se hace análisis del impacto de los mismos, se cuenta con controles, se establece cronograma de cumplimiento de los controles y se tiene la respectiva valoración.

**Debilidad:** En el tema de Gestión del Riesgo, el Proceso Administración de Recursos Financieros y Físicos no atendió la solicitud de revisar, actualizar y reportar los riesgos propios del proceso, igualmente no se solicitó la capacitación o capacitaciones que requiere el personal adscrito al área.

### **7. FORTALEZAS Y DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

#### **7.1 Fortalezas.**

- Se encuentran documentados todos los procesos contables y financieros de la entidad, de igual forma las políticas contables.
- Se encuentran documentados, organizados e identificados todos los registros del proceso contable y financiero de la entidad, se cumple con las fechas para la presentación de los informes, ya sea mensual, bimensual, trimestral o anual.
- Se cumple con las fechas y la organización de toda la información financiera que la entidad debe rendir, se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera, (notas a los estados financieros y las revelaciones).

#### **7.2 Debilidades.**

- A pesar de que la subdirección publica la información de manera oportuna en la página web de la entidad, las debilidades en el sistema de red en algunos casos imposibilitan su visualización virtual, impidiendo que tantos usuarios internos y externos puedan acceder a esta información para sus gestiones administrativas.

## **8. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO INTERNO CONTABLE**

- El proceso asume y da cumplimiento a las acciones correctivas, preventivas y de mejora, que el proceso suscribe con base en las auditorías que realiza la Oficina de Control Interno y la Auditoría General de la República.
- El área Financiera asume el liderazgo y una actitud proactiva para recaudar la información de las áreas, participa en el análisis de situaciones especiales, propone acciones y correctivos que contribuyen a mejorar la calidad de la información contable, es por ello que se están haciendo los ajustes tanto de sistema, como de los procedimientos y registros.
- Las personas encargadas de la información contable, tienen experiencia en el desarrollo de las actividades, al igual que el conocimiento de la normatividad que aplica a su labor (Régimen de Contabilidad Pública), de igual manera el personal hace uso de diferentes herramientas o medios con el fin de dar la interpretación debida a la normatividad o al Régimen de Contabilidad Pública.

## **9. RECOMENDACIONES**

- Continuar con el liderazgo y la actitud proactiva para recaudar la información y documentación que el área contable requiere, esto le permitirá garantizar el reconocimiento y revelación de los hechos económicos de la entidad.
- Efectuar revisiones periódicas sobre la efectividad de los controles internos establecidos, para garantizar la veracidad de la información financiera presentada por la entidad.
- Hacer seguimiento constante a la efectividad de las acciones de mejora suscritas para evitar que se repitan los hallazgos identificados en los diferentes procesos auditores efectuados al área tanto por parte de la AGR, como de la Oficina de Control Interno.



- Solicitar a la alta dirección, tomar las acciones necesarias para hacer los ajustes a la web de la entidad, de manera que en tiempo real se visualice la información publicada.



**ORIGINAL FIRMADO**  
**RONALD ABRAHAM TAMAYO PÉREZ**  
Jefe Oficina de Control Interno



Elaboró: Olga María Durán Sandoval  
Profesional Universitario



**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
2021  
CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLITICAS 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	0.3	6.8	Si, están definidas las políticas contables, PA04-PR012 Procedimiento Elaboración de Estados Contables contenidos dentro de los instructivos del procedimiento del PA04-PR012- IN 01 A 17, publicadas en la intranet de la entidad. Procedimiento actualizado en el mes de enero de 2020 y seguimiento permanente durante la vigencia 2021
1.1	¿ Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	0.7		Si todos los funcionarios del proceso participan en la revisión y ajuste a las políticas establecidas.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	0.7		Si en su totalidad, para cada cuenta contable.
1.3	¿ Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	0.7		Si se adoptaron las políticas de acuerdo con la naturaleza de la entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	0.7		Si de acuerdo a la normatividad vigente.
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	0.3		Si, anualmente se suscribe el Plan de Acción para la vigencia, se suscriben y se hace seguimiento a las acciones de los planes de mejoramiento por proceso e institucional.
2.1	Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	0.7		Si participa todo el equipo de trabajo del área.
2.2	¿ Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	0.7		Si se hace seguimiento de acuerdo a las fechas suscritas por el proceso tanto para el Plan de Mejoramiento Institucional (AGR) como las acciones del Plan de mejoramiento por proceso (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?	Ex	0.3		Se cuenta con un instructivo establecido en los procedimientos de todos los procesos que representan hechos económicos .
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si se socializa a todos los funcionarios del proceso, de igual manera a los funcionarios de las dependencias involucradas. Se verificó el Informe de ajustes a las incapacidades y el Reporte y Control de los procesos judiciales para el cálculo de la provisión contables.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos que faciliten la aplicación de la política?	Ef	0.7		Informe de ajustes a las incapacidades y el Reporte y Control de los procesos judiciales para el cálculo de la provisión contables.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	0.7		si se estableció el procedimiento (cuenta causación novedades procesos jurídicos a favor y en contra de la entidad)
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	0.3		Existe la política y el procedimiento para los bienes de la entidad, de igual manera el procedimiento
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	0.7		si se identifica mediante conteo físico individual de manera anual. Se cuenta con el aplicativo de almacén
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	0.3		si se adoptó la política contable para propiedad, planta y equipo.
5.1	¿Se socialización estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si se socializó a todo el equipo de trabajo.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	0.7		Al desarrollar el procedimiento para propiedad planta y equipo se aplica y verifica.
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	0.3		Si se cuenta con el organigrama, flujograma y manual de funciones para el área.
6.1	¿ Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.

6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.7		Si cuando se suscriben hace la fijación de metas tanto para los funcionarios como para los jefes y el cumplimiento del plan de acción de la dependencia.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	0.3		Si existe el procedimiento PA04-PR12
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.
7.2	¿ Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.7		Si se cumple con el procedimiento establecido
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	0.3		Si, se hace cierre trimestral de la información financiera.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.
8.2	¿ Se cumple con el procedimiento?	Ef	0.7		Si se cumple con el procedimiento establecido
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	0.3		Política, mediante la cual se dan instrucciones para la presentación, revelación de la información.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	0.7		Si se cumple con el procedimiento establecido
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	0.3		Se da con la aplicación de las políticas contables establecidas por la entidad.
10.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos?	Ef	0.7		Si mediante la validación de los estados financieros al cierre trimestre.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	0.7		Si se hace análisis de manera permanente de cada cuenta, y con los ajustes que se hace permanentemente al aplicativo SYSMAN

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	0.3	15	Si todos los procesos y procedimientos contables y políticas adoptadas, se encuentran documentadas y se actualizan permanentemente.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.7		Si se tienen identificados los usuarios externos.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.7		Si se tienen identificados los usuarios internos.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	0.7		El área tiene la completa identificación de los bienes y derechos de la entidad, los cuales controla de acuerdo al nivel de transacciones que se presente en la vigencia.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización	Ef	0.7		Si, aplica las políticas de medición y derechos adoptadas por la entidad.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	0.7		Se tienen identificados e individualizados los derechos y obligaciones El área estableció informes periódicos que deben presentarse a contabilidad, se individualizan en las Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar y Activos Fijos.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3		si se hace con base en la normatividad vigente.
13.1	¿En el proceso de indentificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	0.7		Si fueron identificados cuando se adoptaron las políticas contables las cuales se realizaron con base a los criterios de reconocimiento que dicta la nueva norma.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3		Si se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	0.7		Si en la presentación de los estados financieros se verificó la actualización del catálogo de cuentas y que aplica para las entidades del gobierno.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	0.3		Si se llevan registro individualizados tales como ingresos, gastos, adquisición de activos, baja de activos.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.7		Si establecidos en la políticas contables.
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	0.3		Si en los registros contables que son incluidos en la base de datos SYSMAN de contabilidad.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	0.7		si se verifica, cumplimiento del procedimiento y las políticas. (Verificado en el archivo de gestión de los registros de contabilidad)
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	0.7		si se verifica, consultando los libros de contabilidad software contable utilizado por la entidad.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	0.3		Si todos los registros de las transacciones cuentas con su respectivo soporte. (facturas, comprobante de ingreso, comprobante de egreso, registro de disponibilidad presupuestal.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que lo soporten?	Ef	0.7		si se verifican los registros contables y que cuenten con los documentos de origen tanto interno o externo. (verificado con el archivo de gestión)
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	0.7		Si de acuerdo a las TRD y procedimiento de conservación de documentos.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboraran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	0.3		Si cada registro cuenta con su respectivo soporte.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	0.7		si se llevan los comprobantes contables de forma cronológica (verificados en el archivo de gestión del área)
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	0.7		si se llevan los comprobantes contables de forma cronológica (verificados con archivo de gestión del área)
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes?	Ex	0.3		Si todos los registros contables son debidamente soportados: En la parte inferior del presente cuadro se presentan los registros
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	0.7		si se verifica mediante la validación de los comprobantes contables en físico vs lo ingresado en el Software contable, para cualquier transacción de la vigencia. Se verificó en el sistema el registro de los comprobantes de egreso.
19.2	En caso de haber diferencias entre los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	0.7		Si se realizan conciliaciones, las cuales se generan en comprobantes de contabilidad que estan soportados en documentos que establecen mencionadas diferencias (ver soportes verificados al final del presente cuadro)
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	0.3		Si, por ejemplo las conciliaciones bancarias mensuales. (ver soportes verificados al final del presente cuadro)
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periodica?	Ef	0.7		Es permanente la verificación
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	0.7		Si se encuentran actualizados según el software, (VERSIÓN 2021.12.05), saldos a 31 de diciembre de 2021. (verificado en el sistema balance de prueba a 31 de diciembre de 2021)
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3		si de acuerdo a la normatividad vigente .
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	0.7		Si completamente, el equipo es el encargado del manejo de la información.
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	0.7		Si es consistente con las políticas contables adoptadas y el marco normativo que le aplica.
	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>				
	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	0.3		Si de acuerdo con la política propiedad, planta y equipo.

22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	0.7		Si se realizan , verificado la política vs software contable de inventarios
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	0.7		si se realiza mediante el inventario anual, permanentemente se actualiza el inventario individual de los funcionarios (por traslados, ingresos o retiros)
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	0.7		Si, al final del periodo se hace análisis del deterioro.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	0.3		Si se cuenta con los criterios establecidos en la política para cada caso.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.7		si tal cual lo establece la norma
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	0.7		Si de acuerdo a las políticas contables adoptadas y si es necesaria la medición.
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	0.7		si al momento que se presente se realizará la verificación de la medición.
23.4	La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	0.7		si, se verifico en el archivo de gestión (comprobantes de contabilidad, notas bancarias.)
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contables?	Ef	0.7		Se solicitó concepto (profesionales ingeniero de sistema y el tema del parque automotor de la entidad)
<b>REVELACIÓN</b>					
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	0.3		Si, de acuerdo al cronograma de las entidades a las que hay que rendirle información. Trimestralmente, mensual, bimensual o anualmente.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.7		Si, de acuerdo a las directrices impartidas por Transparencia por Colombia y el Procedimiento PA04-PR12 Elaboración de los Estados Contables.
24.2	¿Se cumple política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.7		si mensualmente en la web de la entidad.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	0.7		si en los comites directivos y comité de sostenibilidad contable.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	0.7		si estado de resultados, estado del patrimonio, notas a los estados financieros.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	0.3		Si verifiqué en el sistema el resultado final del balance con 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	0.7		si se realizan verificaciones (interfase de contabilidad con almacen, interfase de contabilidad con nómina)
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	0.3		si se cuenta con los indicadores en el plan de acción y el SIA POAS MANAGER
26.1	¿Los indicadores se ajustan a la necesidad de la entidad y del proceso contable?	Ef	0.7		Si propios del proceso y de la entidad. (indicadores de eficiencia y efectividad), informe de Gestión del área.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	0.7		Si, cumplimiento del presupuesto asignado.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	0.3		Se anexan 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 y aplicable?	Ef	0.7		si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.
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	0.7		si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.
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	0.7		si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello ha lugar?	Ef	0.7		si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	0.7		si la secretaria de hacienda realiza la validación de los estados financieros de la entidad.
<b>RENDICION DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>					
<b>RENDICION DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	0.3	1.7	si se realiza rendición de cuentas AGR
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	0.7		Si se verifican las cifras.

28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	0.7		Notas a los estados financieros y las revelaciones.
------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	-----	--	-----------------------------------------------------

	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	0.3	6.8	si se cuenta con el mapa de riesgo por proceso y de corrupción, este documento fue actualizado.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	0.42		Si se revisan las acciones preventivas, los controles, el cronograma de ejecución de las acciones y su respectivo indicador de cumplimiento.
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	0.18		Se hizo una actualización del análisis de riesgos y el impacto de ocurrencia del mismo. (mapa de riesgo por proceso).
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	0.42		Se hizo una actualización del análisis de riesgos y del cronograma de cumplimiento de las acciones.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	0.42		si se revisan y actualizan periódicamente.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	0.42		Si fueron revisados y actualizados los controles para mitigar los riesgos.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	0.7		Se tiene establecido cronograma de seguimiento de las acciones preventivas por parte del dueño de proceso y por parte de la Oficina de Control Interno.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	0.3		Todos los funcionarios del área financiera cuentan con el perfil profesional para desarrollar sus tareas.
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	0.7		Todos los funcionarios del área financiera cuentan con el perfil profesional para desarrollar 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	0.18		Si, se cuenta con la herramienta pero el proceso administrativo no diligenció el registro en el que se solicitan las diferentes capacitaciones que se requieren.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	0.7		Si, la subdirección Escuela de Capacitación, presenta su informe de gestión anual.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	0.7		Si, se cuenta con un procedimiento de evaluación de las capacitaciones y los responsables del Plan de Capacitación incluyen en sus ejes temáticos a todos los procesos involucrados.
			TOTAL	30.3	

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	30.3
Porcentaje Obtenido	0.94
Calificación	4.7

$$30.3/32=0.94*5=4.7$$

**CARPETA CONCILIACIONES BANCARIAS:**

CONCILIACIONES BANCARIAS CUENTA DE AHORROS 12616916716  
SALDO A 31 DE ENERO DE 2021 \$778.552.382.98

CUENTA CORRIENTE 12616913109 SALDO A 31 DE ENERO DE 2021  
\$121.551.488.12

**DEPÓSITOS JUDICIALES (NOTAS DÉBITO NO REGISTRADAS EN LIBROS)**  
CONSIGNACION BANCO AGRARIO CUENTA 250009196151 VALOR  
CONCILIADO \$4.704.792.92 A SEPTIEMBRE DE 2021

CONCILIACIONES BANCARIAS CUENTA DE AHORROS 12616916716  
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 \$3.000.549.11

CUENTA CORRIENTE 12616913109 SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
\$215.000.000.12

**DEPÓSITOS JUDICIALES (NOTAS DÉBITO NO REGISTRADAS EN LIBROS)**  
CONSIGNACION BANCO AGRARIO CUENTA 250009196151 VALOR  
CONCILIADO \$3.942.290.92 A DICIEMBRE 31 DE 2021

COMPROBANTE DE INGRESO 2021000121/DIC 29 DE 2021\$168.389.

COMPROBANTE DE INGRESO 2021000108/DIC 9 DE 2021\$124.640.00

CARPETA COMPROBANTES DE EGRESO No.28 3.2.2.3.11.8 consecutivo de  
2021000480 - 2021000495

CARPETA COMPROBANTES DE EGRESO No.25 3.2.2.3.11.8 consecutivo de  
2021000426 - 2021000454

Estado de situación financiera - anual a 31 de diciembre de 2021,  
3.2.2.22.11, se verificó el informe de notas a los estados financieros.