

124715000 - Instituto de Tránsito de Boyacá  
**GENERAL**  
 01-01-2023 al 31-12-2023  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE  
 ENVIO NUMERO 4448184  
 FECHA RECEPCION 2024-02-13 23:26:55

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,57
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Están documentadas en el Sistema Integrado de Gestión y fueron actualizadas y aprobadas en comité de sostenibilidad contable y financiera efectuado el 5 de diciembre y 26 de diciembre de 2023, las cuales deberán ser adoptadas mediante acto administrativo	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, están publicadas en la página Web Institucional.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia en las operaciones contables, en la captura, proceso y emisión de información		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables se encuentran ajustadas a la resolución 533 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se evidencian en los estados financieros e información contable generada por el Instituto y presentada a partes interesadas y a Organos de Control.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Están documentados en el Sistema Integrado de Gestión, se hizo seguimiento en el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de Boyacá en el año 2022 y a los planes de mejoramiento por procesos resultantes de las auditorías internas de gestión.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Mediante reuniones periódicas del equipo financiero.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se hace seguimiento por parte del área financiera y la Oficina Asesora de Control Interno		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Se puede evidenciar en el procedimiento contable, se sugiere implementar estrategias tendientes a mejorar la oportunidad en el reporte de la información por parte de los puntos de atención	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reunión, e inducción con los jefes de punto de atención. La alta dirección organizó y llevó a cabo varias reuniones con los profesionales universitarios de los distintos puntos de atención para socializar las falencias que se habían presentado, de manera que se corrigieran en los futuros reportes de información, al igual que en el día a día, a estas reuniones asistieron también personas del área financiera, en especial, la encargada de registrar los ingresos remitidos por los distintos PAT, de manera que existiera retroalimentación para todos los involucrados en el proceso		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los puntos de atención de tránsito rinden información a través de archivos planos al área contable. Se ha venido mejorando en la oportunidad y la entrega de la información por parte de los puntos de atención y las áreas que interactúan en el proceso contable. Se recomienda fortalecer el autocontrol en el reporte y calidad de la información.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Están documentados en el Sistema Integrado de Gestión		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Mediante la aplicación del manual de inventarios, y las reuniones del comité de inventarios.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Reuniones del comité de inventarios		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Verificación de inventarios físicos vs inventarios del sistema, actividad que se debe fortalecer para mejorar el Control Interno Contable.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Está documentado el procedimiento de conciliaciones bancarias, en cuanto a las cuentas por cobrar, se recibe información permanente del SIMIT en relación con el estado de los comprobados, al igual que información por parte del área de sistemas relacionada con comprobados. En cuanto a ingresos, se recibe información semanal por parte de los Puntos de Atención.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia que el personal involucrado conoce los procedimientos que están documentados, lo cual se evidenció en la evaluación de control interno contable realizada por la oficina de control interno del Instituto		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se evidencia en la evaluación de control interno contable realizada por la oficina de control interno del Instituto		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Se evidencia que existe Manual para Procedimientos Contables en donde se observa los responsables de cada proceso.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones del equipo financiero y están publicados en el Sistema Integrado de Gestión		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Mediante la Evaluación de Control interno contable que realiza la oficina de control interno		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Mediante el manual de procedimientos contables	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones y está publicado en la página Web institucional		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Mediante presentación de informes y publicación de estados financieros, se debe mejorar en la oportunidad de la publicación de los Estados financieros.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Está documentado el proceso contable en el Sistema Integrado de Gestión.	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El sistema integrado de gestión está publicado en la página web institucional.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se verifica mediante la evaluación del control interno contable realizada por la oficina de control interno. Se deben implementar estrategias para mejorar la oportunidad en el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	La Entidad tiene documentado el Manual de Inventarios el cual se ha venido implementando.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Reuniones del comité de inventarios		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se verifica mediante la evaluación de control interno contable realizada por la oficina de control interno		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	Se verifica en las políticas y procedimientos contables aplicados por el Instituto. Como oportunidad de mejora se debe fortalecer la depuración de cartera.	0,69	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Está publicado en la página web institucional y se socializa en las reuniones periódicas del equipo financiero.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Está documentado en el sistema Integrado de Gestión y está publicado en la página web institucional. Se deja como oportunidad de mejora la revisión y actualización de los documentos.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	En la vigencia 2022 se inició el proceso de depuración de cartera, el cual se continuó en la vigencia 2023 y es necesario fortalecerlo en el 2024. Se deben evaluar periódicamente las partidas representativas y dar cumplimiento a las políticas contables.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Está documentado en el procedimiento contable el cual forma parte del Sistema Integrado de Gestión.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Está documentado en el procedimiento contable el cual forma parte del Sistema Integrado de Gestión.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Está documentado en el procedimiento contable el cual forma parte del Sistema Integrado de Gestión.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	PARCIALMENTE	Unas se encuentran identificadas y otras están en proceso de depuración	0,60	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	Existen partidas en proceso de depuración		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	Existen partidas contables en las cuales si es posible dar baja en las cuentas tras la individualización de derechos; en tanto existen otras en las cuales esto sólo será posible hasta tanto se realice la total individualización.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el marco normativo vigente, las políticas contables adoptadas por la entidad que son concordantes con la normatividad	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Si, se aplica el marco normativo que rige para la entidad		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica la resolución 620 de 2015 y sus actualizaciones, en los estados financieros que relacionan el catálogo vigente emitido por la Contaduría	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se revisan los catálogos emitidos por la Contaduría General de la Nación y se realizan los ajustes a los que haya lugar para su actualización		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se realiza la contabilización individual de los hechos económicos	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia en los documentos realizados en el sistema (Software contable)		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los documentos que se realizan en el sistema (software contable Flash)	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Mediante la emisión de números consecutivos y cronológicos que genera el software contable de la entidad		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	A través del software contable Flash, se genera libro de contabilidad con las evidencias de registros consecutivos.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los documentos anexos están en concordancia con el Sistema Integrado de Gestión	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	La totalidad de los ingresos y egresos que se registran en el software contable tienen los documentos soportes idóneos para el procesamiento en contabilidad		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De conformidad con lo establecido en la tabla de retención documental, lo cual es susceptible de mejorar.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Para cada hecho económico se realizan los respectivos comprobantes.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Mediante la emisión de números consecutivos y cronológicos que genera el software contable de la entidad		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema automáticamente arroja consecutivo para cada comprobante.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se cumple con la normatividad y se generan desde el software	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, los estados financieros mensuales se generan con la información que se registra en el software contable, por tanto la información coincide		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios de manera periódica pero de forma muy manual, lo cual se puede mejorar mediante la innovación Tecnológica.		

1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se realiza mediante la revisión de los soportes de cada hecho económico y de la comprobación de balance de auxiliares de manera permanente; igualmente se evidencia en la elaboración de conciliaciones bancarias de manera mensual	1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente.	
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros de contabilidad están coherentes con lo presentado en la CGN, y se verifica mediante la evaluación de control interno contable que realiza la oficina de control interno	
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utilizan los criterios de medición establecidos en el marco normativo para el sector público teniendo en cuenta los soportes que a ello den lugar	1,00
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal involucrado en el proceso contable está al tanto de la aplicación de los criterios de medición establecidos en la normatividad	
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos están acorde con lo estipulado en la normatividad vigente y se da aplicación a las políticas contables adoptadas por el Instituto	
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se da cumplimiento y se encuentra parametrizado en el software contable en el módulo de activos; no obstante se debe mejorar en el reconocimiento del deterioro en los casos que aplique	0,69
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si está parametrizado en el módulo de activos	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se hace de manera mensual, el proceso de depreciación, para que se reflejen en los estados financieros que bajo esta periodicidad se emiten. Se hace necesario actualizar la información de vidas útiles para los activos que presentan inconsistencias	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se debe establecer una periodicidad para determinar indicios de deterioro de los activos y si hay lugar a ello, incluirlo en el módulo de activos del Software.	
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Están documentados en las políticas contables	0,94
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se atiende lo estipulado en la resolución 533 de 2015 y las políticas contables vigentes	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se actualizan los activos en el módulo de activos	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los ajustes son realizados de acuerdo a las políticas contables	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Está pendiente la depuración de la cuenta de cartera	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializó en comité de sostenibilidad contable y financiera los procesos judiciales que tienen riesgo alto para la entidad	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran y presentan a los usuarios de la información financiera. Se deja como oportunidad de mejora elaborarlos, presentarlos y publicarlos oportunamente en la página web cumpliendo con el principio de transparencia	1,00
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La ley 1712 de 2014 Ley de transparencia y acceso a la información pública	
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da cumplimiento a la Ley 1712 de 2014 Ley de transparencia y acceso a la información pública, lo cual se verifica mediante el seguimiento al ITA.	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Periódicamente se remiten estados financieros a la alta gerencia. A través de las reuniones periódicas con las Subgerencia Administrativa se hace seguimiento a los estados financieros, los cuales también son socializados en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SI, y se cumple con lo solicitado por la Contaduría General de la Nación	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI, los libros contables son la fuente de información para la preparación y elaboración de los estados financieros	1,00
1.2.3.1.7	.....25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se valida la información previamente a la preparación de los Estados Financieros	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se tienen indicadores formulados, sin embargo los indicadores no son relevantes para determinar la realidad financiera de la entidad, dentro del plan de acción para la vigencia 2024 se dejó contemplada la revisión y actualización de los documentos del Sistema Integrado de Gestión	0,60
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se deja como oportunidad de mejora la revisión y actualización de los indicadores, teniendo en cuenta las recomendaciones de la oficina de control interno	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	La información es fiable pero los indicadores no tienen mayor relevancia para toma de decisiones	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Son comprensibles a través de las notas a los estados financieros	1,00
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	En las vigencias 2022 y 2023 la oficina de control interno recomendó el mejoramiento de las notas a los estados financieros, lo cual se cumplió y están acordes con la normatividad	
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Se evidencia mejoramiento de las notas a los estados financieros en la vigencia 2023.	
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas a los estados financieros revelan los principales cambios en las partidas presentadas en los estados financieros	
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En el cuerpo de las notas de los estados financieros se hace referencia a las metodologías usadas en la preparación	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se revisa de conformidad con el procedimiento establecido para tal fin	
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se presenta la gestión financiera en el proceso de rendición de cuentas	1,00
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	La información presentada en los estados financieros es la misma que se muestra en la rendición de cuentas, y es publicada periódicamente	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La información financiera es clara y de fácil entendimiento por los diferentes usuarios	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se actualizaron los riesgos del proceso de administración financiera y como oportunidad de mejora se debe realizar monitoreo cuatrimestral y reportar el informe a la oficina de planeación	0,60
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se recomienda dejar evidencia de la gestión del riesgo y el reporte a la oficina asesora de planeación	
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Mapa de riesgos del proceso de administración financiera	0,86
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se debe evaluar en forma cuatrimestral la efectividad de los controles y las acciones de control e informar el resultado a la oficina asesora de planeación	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se revisaron en la vigencia 2022 y de ello surgió la actualización de los mismos en el 2023	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se puede evidenciar en el mapa de riesgos del proceso de administración financiera, y en las actas de reunión del equipo financiero	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En el 2023 se realizaron autoevaluaciones que se registraron en actas del equipo financiero. Para la vigencia 2024 se tiene previsto realizar monitoreo con periodicidad definida	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal que se encuentra vinculado y que mantiene CPS con la entidad tiene la idoneidad para el cargo, según lo certifica el área de Talento Humano	1,00
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Teniendo en cuenta su experiencia, habilidad y competencia	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se recomienda en la vigencia 2024 realizar capacitaciones que fortalezcan y actualicen los conocimientos de los funcionarios y contratistas que interactúan en procesos contable.	0,60
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si se verifica, la segunda línea de defensa realiza el seguimiento correspondiente para verificar la ejecución del Plan de Capacitación	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Se recomienda al área de Talento Humano evaluar la efectividad del Plan de Capacitación	
2.1	FORTALEZAS	NO	La entidad cuenta con personal idóneo en el área financiera, los funcionarios y contratistas que laboran en el área financiera mantienen un buen ambiente de trabajo, lo cual contribuye a fortalecer el trabajo en equipo. Se cuenta con acompañamiento del proveedor del software contable para realizar los cierres mensuales, apoyo en la solución de inconsistencias en la presentación de informes. Apoyo de la alta dirección en la contratación de personal de apoyo que contribuye en la agilización del proceso contable y financiero. Se hacen reuniones periódicas del equipo financiero para evaluar el nivel de avance del proceso y la implementación oportuna de acciones de mejora. Realización periódica del comité de sostenibilidad contable y financiera. Se evidencia mejora en la oportunidad de envío de información por parte de los puntos de atención al área contable y de tesorería.	
2.2	DEBILIDADES	NO	Aunque se ha mejorado en la oportunidad en la entrega de la información por parte de los puntos de atención, se requiere una mayor celeridad en el reporte de dicha información. Falta de depuración de la cuenta de cartera, en donde se evidencia la clasificación por edades de la cartera y el deterioro de la misma. Aunque se revisaron y actualizaron las políticas contables, éstas deben ser adoptadas mediante acto administrativo e incorporadas al Sistema Integrado de Gestión. Debilidad en el monitoreo periódico de los riesgos. Aunque están definidos los indicadores del proceso contable y financiero, se hace necesario la revisión y actualización de los mismos. Existe debilidad en la innovación tecnológica, lo cual trae reprocesos y mucho trabajo manual para el equipo financiero. En razón a la falta de controles tecnológicos en la digitación de la información se presenta la dificultad en la identificación de terceros. Debilidad en la oportunidad del registro de ingresos que allegan los PAT al área de tesorería.	

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Se realizó depuración de deuda con la Federación Colombiana de Municipios SIMIT, de manera que estableció deuda cierta de los periodos que fueron depurados, y se hizo la cancelación de los mismos. Se realizó depuración parcial de la deuda por concepto de pasivos pensionales, y se realizaron los pagos correspondientes. Se continuó con el proceso de depuración de cartera. Se revisó y mejoró el mapa de riesgos del proceso de administración financiera. Se avanzó en la revisión y actualización de algunos documentos del Sistema Integrado de Gestión en lo correspondiente al proceso de Administración Financiera. Se identificaron los elementos inservibles o en desuso para dar de baja, al igual que los que realmente están en cada dependencia.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Incluir en el Plan de Capacitación para la vigencia 2024, capacitaciones específicas para el personal del área Financiera y evaluar la efectividad de la misma. Implementar estrategias tendientes a lograr una mayor oportunidad en el reporte de los ingresos por parte de los puntos de atención, al igual que su incorporación en el Software, de manera que se genere información contable y presupuestal oportuna. Realizar monitoreo permanente a los riesgos de índole contable, de conformidad con la guía No. 8 expedida por el Departamento Administrativo de la Función Pública. Se debe revisar periódicamente el recibo por incapacidades y licencias a las distintas EPS. Mejorar la oportunidad en la elaboración de los Estados Financieros y su publicación en la Página web Institucional. Fortalecer la implementación de las políticas contables. Revisar y actualizar los documentos del Sistema Integrado de Gestión correspondientes al proceso de Administración Financiera. Realizar innovación tecnológica para facilitar la ejecución del proceso contable y financiero y evitar el riesgo de errores en la incorporación manual de la información. Culminar el proceso de depuración de cartera con el fin de mejorar la razonabilidad de los estados financieros en esta partida contable, clasificada por edades y determinar su deterioro. Culminar el proceso de depuración de inventarios para tener estados financieros con información veraz y de calidad. Revisar y mejorar los indicadores del proceso contable y financiero, de conformidad con las necesidades actuales. Continuar con las reuniones periódicas del equipo financiero con la alta dirección para analizar la información financiera y presupuestal e implementar las acciones de mejora a que haya lugar.		