



## **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

Periodo evaluado del 01/01/2021 al 31/12/2021

Fecha del Informe: 18 de febrero 2022

### **Introducción**

En concordancia con la resolución 193 del 5 de mayo de 2016 emanada por la Contaduría General de la Nación y con la Ley 87 del 29 de noviembre de 1993 por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno y demás normas vigentes, se ha llevado a cabo la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Villavicencio – IMDER, para la vigencia 2021.

Teniendo en cuenta la importancia de la información financiera, la Oficina de Control Interno realizó evaluación a las actividades propias del proceso contable, las cuales se orientan a garantizar la efectividad en las acciones y las características fundamentales de razonabilidad, relevancia y representación fiel de la información a que se refieren los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública.

Esta evaluación permite identificar el grado de existencia y efectividad del sistema de control interno en el proceso contable, con el propósito de coadyuvar a la mejora del proceso y contribuir a la toma de decisiones, que eviten la materialización de riesgos asociados a la gestión contable.

#### **1. Objetivo**

Evaluar el grado de existencia y efectividad del control interno en el proceso contable del Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Villavicencio – IMDER para la vigencia 2021, de conformidad con la Resolución 193 de 2016, anexos y demás normas que lo reglamentan, para la prevención y neutralización de riesgos asociados a la gestión contable.

#### **2. Alcance**

El presente informe corresponde al período comprendido entre el primero (1) de enero de 2021 al treinta y uno (31) de diciembre del año 2021.

#### **3. Metodología**

La Oficina de Control Interno desarrollo la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del IMDER, teniendo en cuenta la siguiente información:

- ✓ Resolución 193 de 2016 y anexo del procedimiento para la evaluación del Control interno Contable -



CIC

- ✓ La información publicada en la página web de la entidad [www.imdervillavicencio.gov.co](http://www.imdervillavicencio.gov.co), en el enlace de transparencia y acceso a la información pública.
- ✓ La documentación e información relacionada con el Sistema Pymisis del IMDER.
- ✓ La información solicitada mediante comunicación interna y correos electrónicos.
- ✓ La información recopilada a través de reuniones virtuales con responsables del proceso y de la información contable.

#### 4. Marco Normativo

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable fue realizada de acuerdo con los siguientes lineamientos:

- ✓ Ley 87 de 1993: "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".
- ✓ Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones".
- ✓ Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la evaluación de Control interno contable"
- ✓ Resolución 706 de 2016 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación".
- ✓ Resolución No. 441 del 26 de diciembre de 2019 "Por la cual se incorpora a la Resolución No. 706 de 2016 la Plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de Anexos de apoyo para su preparación".
- ✓ Resolución No. 193 de 2020, "por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016" y Anexo – Plantilla para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros.
- ✓ Instructivo 001 del 4 de diciembre de 2020, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.
- ✓ Guía para el reporte categoría evaluación de Control Interno Contable Versión 1 (noviembre 2020).

#### 5. Criterios de calificación Contaduría General de la Nación

Para la evaluación del Control Interno Contable, se tomó el cuestionario y procedimiento diseñado por la Contaduría General de la Nación, a través de la Resolución 193 de 2016 y la Guía para el reporte categoría evaluación de control interno contable, el cual se compone de 105 criterios a evaluar, de las cuales 32 son de existencia y 73 de efectividad.



## 6. Resultados Evaluación de Control Interno Contable

Como resultado de la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2021, el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Villavicencio – IMDER, obtuvo una calificación de 4.89, ubicándolo en un rango de calificación cualitativa "EFICIENTE" correspondiente al cumplimiento de 31,34 puntos, sobre 32 verificados dentro del proceso contable, representado en un 97.93% de ejecución,

## 7. Políticas Contables

Son lineamientos que direccionan el proceso contable en procura de lograr una información confiable, relevante y comprensible para la elaboración presentación de los estados financieros.

| ITEM | POLITICAS CONTABLES  | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES                              |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|--|
| 1    | LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS 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? | EXISTENCIA | 0.30           | PARCIALMENTE | 0.60                | 0.18             | SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE ESTRUCTURACION |
| 1.1  | SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?  | EFICIENCIA | 0.18           | PARCIALMENTE | 0.60                | 0.11             | SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE ESTRUCTURACION |
| 1.2  | LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?  | EFICIENCIA | 0.18           | PARCIALMENTE | 0.60                | 0.11             | SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE ESTRUCTURACION |
| 1.3  | LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?  | EFICIENCIA | 0.18           | PARCIALMENTE | 0.60                | 0.11             | SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE ESTRUCTURACION |
| 1.4  | LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?   | EFICIENCIA | 0.18           | PARCIALMENTE | 0.60                | 0.11             | SE ENCUENTRAN EN PROCESO DE ESTRUCTURACION |



En tal sentido, se evalúa a través de una pregunta la existencia y se enuncian una o más preguntas derivadas del criterio para evaluar su efectividad.

Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas son:

- Sí
- PARCIALMENTE
- NO

Las respuestas seleccionadas tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

| RESPUESTAS   | CRITERIOS                |                            |
|--------------|--------------------------|----------------------------|
|              | Existencia (Ex)<br>Valor | Efectividad (Ef.)<br>Valor |
| SI           | 0,30                     | 0,70                       |
| PARCIALMENTE | 0,18                     | 0,42                       |
| NO           | 0,06                     | 0,14                       |

Tabla: 1 Fuente: CGN Guía para el reporte categoría evaluación de Control Interno Contable 2021

De acuerdo con la guía de evaluación de Control Interno Contable de la CGN, cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control.

Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad, el porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable en el IMDER.

Rangos de Interpretación de las calificaciones obtenidos

| RANGO                   | CALIFICACIÓN CUALITATIVA |
|-------------------------|--------------------------|
| 1.0 < CALIFICACION <3.0 | DEFICIENTE               |
| 3.0 < CALIFICACION <4.0 | ADECUADO                 |
| 4.0 < CALIFICACION <5.0 | EFICIENTE                |

Tabla: 2 Fuente: CGN Guía para el reporte categoría evaluación de Control Interno Contable 2021



## 7.1 Políticas de Operación

Son políticas que facilitan la ejecución del proceso contable y deberán ser definidas por cada entidad, para el control y flujo de la información contable.

| ITEM | POLITICAS OPERACIÓN  | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES   |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|---|
| 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?                  | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LA SUSCRIPCION DE PLANES DE MEJORAMIENTO EXTERNO   |
| 2.1  | SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?  | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | SE ESTABLECEN RESPONSABLES Y FECHAS DE ENTREGABLES PARA LAS ACTIVIDADES DESCRITAS   |
| 2.2  | SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | ESTABLECIDAS LAS FECHAS DE LOS AVANCES SE HACEN SEGUIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DESCRITAS  |
| 3    | 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? | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | SE ENCUENTRA UN PROCEDIMIENTO EL CUAL ESTA PENDIENTE POR ACTUALIZACION POR EL AREA ENCARGADA  |
| 3.1  | 3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | EFICIENCIA | 0.23           | SI           | 1                   | 0.23             | SE ENCUENTRAN PUBLICADOS EN LA PAGINA WEB DEL INSTITUTO EN EL LINK SGI  |
| 3.2  | 3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?   | EFICIENCIA | 0.23           | SI           | 1                   | 0.23             | SE REALIZA POR MEDIO DE NOTA INTERNA  |
| 3.3  | EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?   | EFICIENCIA | 0.23           | SI           | 1                   | 0.23             | LA APLICACION DE LAS POLITICAS CONTABLES SE SOPORTA EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y DE PRESUPUESTAL QUE HACEN PARTE DEL SGC   |
| 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?                             | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | SE CUENTA CON UN SISTEMA DE INFORMACION LLAMADO PIMSYS EL CUAL CUENTA CON UN MODULO DE ACTIVOS FIJOS DONDE SE TIENE INDIVIDUALIZADO CADA UNO DE ESTOS. ADEMÁS SE TIENE DISEÑADO UN PROCEDIMIENTO PARA LA TOMA Y BAJA FISICA DEL INVENTARIO POR MEDIO DE COMITES |
| 4.1  | 4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | EL OPERADOR DEL PIMSYS REALIZA ACTUALIZACION ANUAL EL CUAL SE CAPACITA AL PERSONAL ENCARGADO DEL ALMACEN  |
| 4.2  | 4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | POR MEDIO DEL SISTEMA DE INFORMACION PIMSYS SE REALIZA UN INVENTARIO PERMANENTE EL CUAL ES VALIDADO ANUALMENTE EN FORMA FISICA A 31 DE DICIEMBRE VALIDANDO LA INFORMACION DEL PROGRAMADA  |
| 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?   | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | SE DETERMINA QUE PARA LA INFORMACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EL AREA DE CONTABILIDAD REALIZA VERIFICACION MENSUAL DE LAS CUENTAS CONTABLES CON EL BALANCE DE PRUEBA, UNA VEZ SE REALIZA EL CIERRE EN MODULO DE ALMACEN E INVENTARIO                        |
| 5.1  | SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | ESTAS DIRECTICES SE HAN AJUSTADO Y SOCIALIZADO CON EL PERSONAL QUE ESTA DIRECTAMENTE INVOLUCRADO Y QUE LES CORRESPONDE REALIZAR DICHAS CONCILIACIONES   |
| 5.2  | SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?  | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | LAS CONCILIACIONES SON VERIFICADAS EN PRIMERA INSTANCIA POR EL PERSONAL DE APOYO DE CONTABILIDAD Y EN SEGUNDA INSTANCIA EL PERSONAL LIDER DE CONTABILIDAD   |



|      |  |            |      |              |     |      |   |
|------|--|------------|------|--------------|-----|------|---|
| 6    | SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGRAGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?                 | EXISTENCIA | 0.30 | SI           | 1   | 0.30 | CONTAMOS CON UN MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES A NIVEL INSTITUCIONAL Y PARA LA OPERACION SE DEFINEN LOS ROLES DEACUERDO CON EL MODULO PRESUPUESTAL Y FINANCIERO, QUE PERMITAN TENER UN CONTROL CON SEGRAGACION DE FUNCIONES EN EL QU LAS ACTMIDADES TENGAN QUIEN LAS ELABORE, REVISE Y APRUEBE, EL CUAL SE ENCUENTRA EN PROCESO DE ACTUALIZACION CON APROBACION DE LA JUNTA, EL VIGENTE SE ENCUENTRA PUBLICADO EN LA PAGINA WEB DEL INSTITUTO EN EL LINK DE |
| 6.1  | SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | EFICIENCIA | 0.35 | PARCIALMENTE | 0.6 | 0.21 | LOS PROCEDIMIENTOS ELEBORADOS A LA FECHA HAN SIDO SOCIALIZADOS CON LOS FUNCIONARIOS DIRECTAMENTE INVOLUCRADOS, PENDIENTE ACTUALIZACION DE LOS MISMOS  |
| 6.2  | SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI           | 1   | 0.35 | LAS VALIDACIONES DE LAS SEGRAGACION DE FUNCIONES DE LOS FUNCIONARIOS, SE HACE ATRAVEZ DE LA FIRMA DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES QUE SE GENERAN EN LA ENTIDAD, TODA VEZ QUE ALLI SE DESCRIBE EL ROL DE CADA UNO DE ELLOS Y LOS PERFILES DE OPERACION  |
| 7    | SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | EXISTENCIA | 0.30 | SI           | 1   | 0.30 | LA SUBDIRECCION ADMINSTRATIVA Y FINANCIERA DEL INSTITUTO ESTABLECE UN CRONGRAMA DE ACTIVDADES PARA EL CIERRE Y PREPARACION DE ESTADOS FINANCIEROS, EL CUAL SE PUBLICAN MENSUALMENTE A LA PAGINA WEB DEL INSITUTO  |
| 7.1  | SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI           | 1   | 0.35 | SE SOCIALIZA AL PERSONAL INVOLUCRADO CON DICHAS FUNCIONES   |
| 7.2  | SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?  | EFICIENCIA | 0.35 | SI           | 1   | 0.35 | MENSUALMENTE SE REALIZA LOS REPORTES A LOS ENTES DE CONTROL Y   |
| 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?   | EXISTENCIA | 0.30 | SI           | 1   | 0.30 | SE CUENTA CON UN CRONOGRAMA FINANCIERO DONDE SE TIENEN ESTIPULADAS LAS ACTIVDADES QUE TIENEN ESTIPULADAS PARA EL CIERRE CONTABLE  |
| 8.1  | SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI           | 1   | 0.35 | SE SOCIALIZA CON LAS PARTES INTERESADAS   |
| 8.2  | SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?  | EFICIENCIA | 0.35 | SI           | 1   | 0.35 | SE DA CUMPLIMIENTOS CON LOS INFORMES MENSUALES, PERIODICOS Y EL DE FIN DE AÑO   |
| 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? | EXISTENCIA | 0.30 | SI           | 1   | 0.30 | EL INSITUTO CUENTA CON LAS CONCILIACIONES PERMANENTE DE LOS MODULOS DE TESORERIA, NOMINA, PRESUPUESTO Y ALMACEN, LOS CUALES ALIMENTAN EL MODULO DE CONTABILIDAD, PERMITIENDO UNA IDENTIFICACION CLARA DE LOS PASIVOS Y ACTIVOS  |
| 9.1  | SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI           | 1   | 0.35 | LAS SOCIALIZACIONES SE REALIZAN PERIODICAMENTE CADA VEZ QUE SE HACE UNA ACTUALIZACION   |
| 9.2  | SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI           | 1   | 0.35 | SE DA CUMPLIMIENTO DE MANERA PERMANENTE POR PARTE DE LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS  |
| 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?     | EXISTENCIA | 0.30 | SI           | 1   | 0.30 | SE REALIZA UNAA DEPURACION Y CONCILIACION MENSUAL PARA LA GENERACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS   |
| 10.1 | SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?  | EFICIENCIA | 0.23 | SI           | 1   | 0.23 | SE REALIZA LA RESPECTIVA SEGUIMIENTO TENIENDO EN CUENTA LAS ACTIVDADES ASIGNADAS A CADA FNCIONARIO RESPECTIVO   |
| 10.2 | EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?   | EFICIENCIA | 0.23 | SI           | 1   | 0.23 | SE REALIZA UNA VALIDACION MENSUAL CON LOS FUNCIONARIOS DEL AREA CONTABLE  |
| 10.3 | EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?   | EFICIENCIA | 0.23 | SI           | 1   | 0.23 | MENSUALMENTE SE REALIZA LOS ESTADOS FINANCIEROS   |



## 8. Etapa de Reconocimiento

De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, el reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis y reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones.

### 8.1 Identificación

Actividad en la que se determina la ocurrencia de hechos y transacciones que afectan la estructura financiera, con el fin de que sean incorporadas al proceso contable.

La etapa de reconocimiento e identificación se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

| ITEM | IDENTIFICACION   | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES   |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|---|
| 11   | SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?                          | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | LOS PROCEDIMIENTOS Y FLUJOGRAMAS QUE SE ENCUENTRAN EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION, EVIDENCIAN LAS ACTIVIDADES ESTABLECIDAS PARA QUE LA INFORMACION LLEGUE A CONTABILIDAD, DICHSO FLUJOGRAMAS INTEGRAN SGC |
| 11.1 | LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | TODOS LOS PROVEEDORES DE LA INFORMACION CONTABLE ESTAN PLENAMENTE IDENTIFICADOS QUE HACEN PARTE DEL SGC   |
| 11.2 | LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?  | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | TODOS LOS RECEPTORES DE LA INFORMACION CONTABLE ESTAN PLENAMENTE IDENTIFICADOS QUE HACEN PARTE DEL SGC)   |
| 12   | LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS? | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | TODOS LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES DE CADA TERCEROS SON REGISTRADOS EN CONTABILIDAD  |
| 12.1 | LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | TODOS LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAS DETERMINADOS DE FORMA INDIVIDUAL A CADA TERCERO EN EL AREA CONTABLE   |
| 12.2 | LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?  | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | AL TENER LOS REGISTRO CONTABLES DA LA FACILIDAD PARA DETERMINAR CUALES DE ESTAS CUENTAS SON SUCEPTIBLES DE ANALISIS SI SE DA BAJA O NO  |
| 13   | PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?  | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | TODOS EL MARCO NORTIVO QUE SE ESTIPULA POR LA CNR ES LA BASE PARA LA REALIZACION DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS DEL INSITITUTO   |
| 13.1 | EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?               | EFICIENCIA | 0.70           | SI           | 1                   | 0.70             | TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS SIGUEN EL CRITERIO DE RECONOCIMIENTO, MEDICION DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO NACIONAL   |



## 8.2 Clasificación

En esta actividad se debe evaluar que el hecho financiero, económico, social y ambiental a registrar cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica, según el marco normativo aplicable.

| ITEM | CLASIFICACION  | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES   |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|---|
| 14   | SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | EL CATALOGO DE CUENTAS SE ENCUENTRA ACTUALIZADO EN BASE A LA ULTIMA VERSION                       |
| 14.1 | SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?  | EFICIENCIA | 0.70           | SI           | 1                   | 0.70             | PERMANENTEMENTE SE REVISLA LA PAGINA WEB DE LA CONTADURIA NACIONAL VERIFICANDO CADA ACTUALIZACION |
| 15   | SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?                                       | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | CADA REGISTRO ES INDIVIDUALIZADO Y REGISTRADO POR EL AREA CONTABLE                                |
| 15.1 | EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?           | EFICIENCIA | 0.70           | SI           | 1                   | 0.70             | SE HACE SEGUN LA NECESIDAD DEL INSTITUTO Y SE BASA DEL MARCO NORMATIVO NACIONAL                   |

## 8.3 Registro

Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, previo a la verificación del Catálogo General de Cuentas.

| ITEM | REGISTRO   | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES   |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|---|
| 16   | LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?  | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | LOS HECHOS ECONOMICOS SON REGISTRADOS CRONOLOGICAMENTE SEGUN EL MOMENTO EN EL QUE SE INCURREN   |
| 16.1 | SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | SE VERIFICA PERMANENTE MENTE EN LA EMISION DEL REGISTRO CONTABLE  |
| 16.2 | SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                      | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | LA VALIDACION SE HACE POR PARTE DEL FUNCIONARIO QUE TIENE ASIGNADO LAS TRANSACCIONES, POR SEGUNDA VEZ EL LIDER CONTRATISTA                  |
| 17   | LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?                               | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | CADA REGISTRO CONTABLE SE SOPORTA EN UN DOCUMENTO SEA COMPROBANTE DE EGRESO, REC DE CAJA U OBLIGACION PRESUPUETAL                           |
| 17.1 | SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN? | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | TODOS LOS DOCUMENTOS INTERNOS Y EXTERNOS QUE SOPORTAN LOS ASIENTOS CONTABLES SE VERIFICAN POR EL AREA CONTRATACION, CONTABLE Y DE TESORERIA |
| 17.2 | SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | TODOS LOS DOCUMENTOS GENERADOS POR CONTABILIDAD SE CONSEVAN EN EL ARCHIVO   |





|      |  |            |      |    |   |      |  |
|------|--|------------|------|----|---|------|--|
| 18   | PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | EXISTENCIA | 0.30 | SI | 1 | 0.30 | SE REALIZAN LOS COMPROBANTES CONTABLES DE FORMA DIARIA SEGUN SU EJECUCION                                |
| 18.1 | LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI | 1 | 0.35 | LOS COMPROBANTES CONTABLES SE REALIZANDO DIARIAMENTE ORDENADOS EN FORMA CRONOLOGICA                      |
| 18.2 | LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI | 1 | 0.35 | SI, LOS COMPROBANTES SE ENCUENTRAS EN ARCHIVO CONTRACTUAL  |
| 19   | LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | EXISTENCIA | 0.30 | SI | 1 | 0.30 | SI EL ARCHIVO CONTABLE SE REALIZO CRONOLOGICAMENTE Y EN ORDEN CONSECUTIVO                                |
| 19.1 | LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | EFICIENCIA | 0.35 | SI | 1 | 0.35 | SI, SON EL REFLEJO DEL PROGRAMA CONTABLE   |
| 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?               | EFICIENCIA | 0.35 | SI | 1 | 0.35 | SE REALIZA MENSUALMENTE LA DEBIDA CONCILIACION ENTRE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y TESORERIA               |
| 20   | EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?   | EXISTENCIA | 0.30 | SI | 1 | 0.30 | POR MEDIO DEL SISTEMA CONTABLE PIMISYS SE GENERA REPORTES MENSUALES ANTES DE EMITIR EL RESPECTIVO CIERRE |
| 20.1 | DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?  | EFICIENCIA | 0.35 | SI | 1 | 0.35 | ESTE MECANISMO SE REALIZA ME MANERA MENSUAL  |
| 20.2 | LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN? | EFICIENCIA | 0.35 | SI | 1 | 0.35 | LOS LIBROS CONTABLES MAGNETICOS REFLEJAN Y CRUZA TOTALMENTE LA INFORMACION REPORTADA A LA CGN            |

#### 8.4 Medición Inicial

Es la sub etapa en la que se asigna un valor monetario y se efectúan los asientos en los libros contables a las partidas específicas de los elementos de los estados financieros.

| ITEM | MEDICION   | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES  |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|--|
| 21   | LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?   | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | LA POLÍTICA CONTABLE DEFINIDA EN EL INSTITUTO ESTABLECE LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN Y DE MEDICIÓN INICIAL DE LAS OPERACIONES CONFORME AL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO. |
| 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? | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | LA INFORMACION CONTABLE SE SOPORTA AL MARCO NORMATIVO DE LAS ENTIDADES PUBLICAS  |
| 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?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | LOS CRITERIOS FUERON APLICADOS CONFORME AL MARCO NORMATIVO   |



### 8.5 Medición Posterior

Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes conforme al marco normativo aplicable.

| ITEM | MEDICION POSTERIOR  | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES  |
|------|---|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|--|
| 22   | SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE? | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | LOS ACTIVOS DEL INSTITUTO SE DEPRECIAN CON EL METODO DE LINEA RECTA DE ACUERDO CON SUS VIDAS UTILES.   |
| 22.1 | LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?   | EFICIENCIA | 0.23           | SI           | 1                   | 0.23             | DE ACUERDO CON LA POLÍTICA CONTABLE LOS ACTIVOS DEL ENTIDAD SE DESPRECIAN CON EL METODO DE LIENA RECTA Y LA POLÍTICA DE ACUERDO CON LA NORMA QUE SE APLICA |
| 22.2 | LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?  | EFICIENCIA | 0.23           | SI           | 1                   | 0.23             | SI, MENSUALMENTE SE GENERA, REVISY Y CONCILIA LA DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS.  |
| 22.3 | SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?   | EFICIENCIA | 0.23           | SI           | 1                   | 0.23             | SE VERIFICA MENSUALMENTE LAS INSPECCION DE LOS ACTIVOS Y SEGUN SU NECESIDAD SE CONVICA A COMITE DE BAJAS PARA REVISION DEL ESTADO DE DICHO BIEN.           |
| 23   | SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?                | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | SEGUN EL MARCO NORMATIVO DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION   |
| 23.1 | LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?  | EFICIENCIA | 0.14           | SI           | 1                   | 0.14             | SEGUN EL MARCO NORMATIVO DE LA CONTADURIA  |
| 23.2 | IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?  | EFICIENCIA | 0.14           | SI           | 1                   | 0.14             | SE ACTUALIZAN HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO   |
| 23.3 | SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?               | EFICIENCIA | 0.14           | SI           | 1                   | 0.14             | SE APLICA LA MEDICIÓN POSTERIOR TENIENDO EN CUENTA LO ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES  |
| 23.4 | LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?  | EFICIENCIA | 0.14           | SI           | 1                   | 0.14             | SE APLICA LA MEDICIÓN POSTERIOR TENIENDO EN CUENTA LO ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES HACIÉNDOLO DE MANERA OPORTUNA                        |
| 23.5 | SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?                            | EFICIENCIA | 0.14           | SI           | 1                   | 0.14             | SE APLICA DE MANERA OPORTUNA TENIENDO EN CUENTA LA NORMATIVIDAD CONTABLE PARA ENTIDADES ESTATALES  |



## 9. Presentación de Estados Financieros

Actividad mediante la cual se concreta el resultado del proceso contable, expresado en estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación.

| ITEM | PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS  | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES   |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|---|
| 24   | SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                               | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | MENSUALMENTE SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS LOS CUALES SON SUBIDOS A LA PAGINA WEB DEL INSTITUTO LOS PRIMEROS 10 DIAS DE CADA MES   |
| 24.1 | SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?                 | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | SI, DE ACUERDO CON EL CRONOGRAMA DE OBLIGACIONES LEGALES ADMINISTRATIVAS, SE TIENE ESTABLECIDO QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PRESENTADOS Y APROBADOS HASTA EL DÍA 10 DE CADA MES, LUEGO SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD |
| 24.2 | SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?          | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | SI BIEN ES CIERTO QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PUBLICAN EN LA PÁGINA WEB DEL INSTITUTO, EN ALGUNAS VECES NO SE PUBLICÓ DE MANERA OPORTUNA DANDO CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL CRONOGRAMA  |
| 24.3 | SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?                                      | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PRESENTADOS A LA JUNTA DIRECTIVA, PERMITIENDO CONOCER EL ESTADO DE LA ENTIDAD Y TENER LAS BASES PARA LA TOMA DE DECISIONES.   |
| 24.4 | SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?   | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PRESENTADOS A LA JUNTA DIRECTIVA, PERMITIENDO CONOCER EL ESTADO DE LA ENTIDAD Y TENER LAS BASES PARA LA TOMA DE DECISIONES.   |
| 25   | LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                 | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | SI, LOS ESTADOS FINANCIEROS SON CONSTRUIDOS A PARTIR DE LAS CIFRAS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.   |
| 25.1 | SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | EFICIENCIA | 0.70           | SI           | 1                   | 0.70             | SI, LOS ESTADOS FINANCIEROS SON CONSTRUIDOS A PARTIR DE LAS CIFRAS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.   |
| 26   | SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?                                   | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | SE TIENE ESTABLECIDO EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN LOS INDICADORES PARA INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD, LOS CUALES HACEN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE PRESENTAN CADA MES.                             |
| 26.1 | LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | SI, LOS INDICADORES UTILIZADOS QUE HACEN PARTE DE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y A SU REALIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA  |
| 26.2 | SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?                                     | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | PARA GARANTIZAR LA MABILIDAD DE LA INFORMACIÓN SE HACEN LAS SIGUIENTES ACTIVIDADES, SE VERIFICA CON LA CONCILIACIÓN DE LOS MÓDULOS, LA REVISIÓN DEL BALANCE DE PRUEBA   |



|      |   |            |      |    |   |      |   |
|------|---|------------|------|----|---|------|---|
| 27   | LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?  | EXISTENCIA | 0.30 | SI | 1 | 0.30 | ADEMÁS DE LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN EN CIFRAS, LOS ESTADOS FINANCIEROS VAN ACOMPAÑADOS CON SUS RESPECTIVAS NOTAS DONDE PUEDE ILUSTRAR DE MANERA MÁS DETALLADA EL HECHO ECONÓMICO EN LAS TRANSACCIONES ECONÓMICAS MÁS SIGNIFICATIVAS   |
| 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? | EFICIENCIA | 0.14 | SI | 1 | 0.14 | SE REALIZARON DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO   |
| 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?  | EFICIENCIA | 0.14 | SI | 1 | 0.14 | SE DETALLA DE FORMA CUANTITATIVA LA INFORMACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE DAN CIFRAS Y PORCENTAJES DE LOS SALDOS ACUMULADOS Y DE MANERA CUALITATIVA SE EXPLICA CADA CUENTA CON TODOS SUS MOVIMIENTOS.  |
| 27.3 | EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?  | EFICIENCIA | 0.14 | SI | 1 | 0.14 | ES UNA DE LAS NOTAS DE MAYOR TRASCENDENCIA, DADO QUE SE COMPARA LA INFORMACIÓN CONTABLE DEL AÑO QUE TERMINA CON LA INFORMACIÓN CONTABLE DEL AÑO ANTERIOR, SE INDICAN LAS VARIACIONES EN PORCENTAJE Y SE PONEN LOS SALDOS DE LOS DOS AÑOS COMPARADOS, SIENDO ESTA INFORMACIÓN DE GRAN IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES.                            |
| 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?   | EFICIENCIA | 0.14 | SI | 1 | 0.14 | DENTRO DE LAS NOTAS QUE SE PRESENTAN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE EXPLICA DE MANERA CLARA LA APLICACIÓN DEL MARCO CONCEPTUAL, EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS DEL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA, A NIVEL DE DOCUMENTO FUENTE;  |
| 27.5 | SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?  | EFICIENCIA | 0.14 | SI | 1 | 0.14 | PARA LA VALIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS CONTABLES SE REALIZAN MENSUALMENTE CONCILIACIONES DE LOS MÓDULOS QUE ALIMENTAN LA CONTABILIDAD; ASÍ MISMO LOS ESTADOS FINANCIEROS SON AUDITADOS POR EL ENTE DE CONTROL EXTERNO QUE ES LA REVISORÍA FISCAL CON EL FIN DE VALIDAR QUE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE |

## 10. Rendición de Cuentas

La rendición de cuentas tiene fundamento legal y establece que todas las entidades y organismos de la administración pública deben desarrollar su gestión acorde con los principios de democracia participativa y democratización de la gestión pública.

| ITEM | RENDICIÓN DE CUENTAS  | TIPO       | PUNTAJE MÁXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES  |
|------|---|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|--|
| 28   | PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA? | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | LA INFORMACION CONTABLE GENERADA POR EL INSTITUTO BUSCA BRINDAR UNA INFORMACION TRANSPARENTE AL PUBLICO  |
| 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?  | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | LOS ESTADOS FINANCIEROS REPORTADOS A LAS ENTIDADES DE CONTROL REFLEJAN LA INFORMACION GENERADA EN EL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE PIMISYS                     |
| 28.2 | SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?  | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | ADICIONALMENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE ELEBORAN LAS RESPECTIVAS NOTAS Y ANEXOS EN DONDE SE EVIDENCIA Y RELACIONA LA EXPLICACION DE LA INFORMACION REPORTADA |



### 11. Administración del Riesgo Contable

Las entidades deberán realizar un estudio cuyo resultado se concreten en la valoración de los riesgos y políticas que conduzcan a su gestión efectiva.

La identificación de riesgos permite conocer los eventos que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área responsable del proceso contable.

| ITEM | ADMINISTRACION DE RIESGOS CONTABLE   | TIPO       | PUNTAJE MAXIMO | CALIFICACION | FACTOR CALIFICACION | PUNTAJE OBTENIDO | OBSERVACIONES  |
|------|--|------------|----------------|--------------|---------------------|------------------|--|
| 29   | EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?  | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | SE REALIZAN DIFERENTES MECANISMOS PARA LA IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE Y FINANCIERA COMO LAS AUDITORÍAS DE ENTES EXTERNOS, DE CONTROL INTERNO Y TODO ESTO GENERA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS QUE SE PLASMAN EN EL MAPA DE RIESGOS               |
| 29.1 | SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?  | EFICIENCIA | 0.70           | SI           | 1                   | 0.70             | LA EVIDENCIA SON LOS INFORMES DE AUDITORÍA POR PARTE DE CONTROL INTERNO Y ENTES DE CONTROL; EL SEGUIMIENTO QUE SE HACE SEGÚN EL PLAN DE CONTROL INTERNO ANUAL  |
| 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?                   | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | EXISTE UN MAPA DE RIESGOS DEL SUBPROCESO DE GESTIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA.   |
| 30.1 | SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?  | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | AL MOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN DEL MAPA DE RIESGOS PARA LA GESTIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA SE IDENTIFICAN LOS DIFERENTES RIESGOS A LOS CUALES ESTÁ INMERSO ESTE PROCESO, SE DETERMINA DE IGUAL FORMA LOS CONTROLES QUE SE DEBEN APLICAR PARA MITIGAR DICHOS RIESGOS |
| 30.2 | LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?  | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | SI, SE REVISAN DEACUERDO DEACUERDO AL PLAN DE CONTROL INTERNO  |
| 30.3 | SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?   | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | CUANDO SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS SE DETERMINA LA ACCION CORRECTIVA ESPECIFICA   |
| 30.4 | SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?              | EFICIENCIA | 0.18           | SI           | 1                   | 0.18             | SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES CONSTANTES LAS CUALES SE VERIFICAN DE MANERA PERMANENTE   |
| 31   | LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?   | EXISTENCIA | 0.30           | SI           | 1                   | 0.30             | LOS FUNCIONARIOS TIENEN EL PERFIL Y LA COMPETENCIA PARA LA EJECUCION DE LAS ACTIVIDADES ASIGNADAS  |
| 31.1 | LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?         | EFICIENCIA | 0.70           | SI           | 1                   | 0.70             | LOS FUNCIONARIOS SE CAPACITAN PERMANENTE MENTE DE FORMA AUTODIDACTA  |
| 32   | DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | EXISTENCIA | 0.30           | PARCIALMENTE | 0.6                 | 0.18             | LAS CAPACITACIONES SE ACTUALIZARAN DEACUERDO AL PERFIL DEL PROFESIONAL   |
| 32.1 | SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?   | EFICIENCIA | 0.35           | SI           | 1                   | 0.35             | LA SUBDIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA EVALUA PERIODICAMENTE LA EJECUCION DE ESTE PLAN DE CAPACITACIONES  |
| 32.2 | SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?   | EFICIENCIA | 0.35           | PARCIALMENTE | 1                   | 0.35             | EL PLAN DE CAPACITACION SE ACTUALIZARA PARA QUE ENFORQUE EL PERFIL Y COMPETENCIA DE LA NECESIDAD DE CADA FUNCIONARIO   |
|      |  |            | <b>32.00</b>   |              |                     | <b>31.34</b>     |  |



## 12. Fortalezas

- ✓ La información contable a 31 de diciembre fue transmitida a los entes de control, en los plazos y características establecidas en la normatividad vigente.
- ✓ El instituto cuenta con la herramienta a través de la cual se gestiona los planes de mejoramiento interno y externo, los documentos, procedimientos, riesgos e indicadores para la implementación, seguimiento y evaluación de las acciones, actividades, controles y mediciones propias de la ejecución contable.
- ✓ El personal involucrado en el proceso contable cumple con el perfil requerido para el desempeño de sus funciones

## 13. Debilidades

- ✓ No se ha retroalimentado las políticas generadas por el área contable
- ✓ Se realizará un plan de capacitación diseñado y aplicado a cada funcionario según sus debilidades
- ✓ Se genera matriz para validar los ítems de calificación parcial, de forma en que la próxima evaluación se obtenga un óptimo resultado
- ✓ No se evidenciaron autoevaluaciones realizadas por el área de contabilidad, para el análisis de la eficacia de los controles dentro de las actividades del proceso.

## 14. Avances y mejoras del Proceso de Control Interno Contable

- ✓ Las revelaciones mediante notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2021, presentaron las variaciones representativas en las cifras de los estados financieros, comparadas con el año inmediatamente anterior.

## 15. Recomendaciones

- ✓ Realizar autoevaluaciones periódicas que sirvan para analizar la eficacia de los controles dentro de las actividades del proceso.
- ✓ Adoptar y oficializar los procedimientos pendientes y los manuales que requieren actualización



### 16. Cargue de la Información al CHIP

A continuación, se evidencia el reporte con los resultados de la evaluación al sistema de control interno contable vigencia 2021, cargados en el CHIP de la Contaduría General de la Nación, dentro de los tiempos establecidos.

The screenshot shows the 'Web Entidad' page for the Instituto Municipal de Deportes de Villavicencio. The page displays the 'Historico de Envios' (History of Submissions) for the entity. The entity is identified as '226350001 - Instituto Municipal de Deportes de Villavicencio' with an 'Estado: ACTIVO' and 'SubEstado: NINGUNO'.

| Categoría                              | Periodo    | Formulario                                   | Fecha Recepción Contaduría | Fecha Envío Entidad   | Estado   | Medio   | Tipo    |
|--|------------|--|----------------------------|-----------------------|----------|---------|---------|
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | 2021-01-31 | CARGAR EN LA NACION CONTROL INTERNO CONTABLE | 2022-05-14 11:32:07 D      | 2022-02-14 00:06:00 E | Aceptado | ENL/NEA | Cargado |

Gráfica:2 Fuente: [https://www.chip.gov.co/schip\\_rt/index.htm](https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.htm)

Cordialmente,

Elaborado por, **DIEGO MAHECHA LADINO**  
Profesional Control Interno / IMDER

**Yo.Bo. YANED SIERRA CASTRILLON**  
Subdirectora Administrativa y Financiera IMDER

**GUSTAVO ADOLFO BASTO FORERO**  
DIRECTOR GENERAL / IMDER