

225917001 - Empresa Municipal para la Salud
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|-----------|---|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4,94 |
| 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 | ACUERDO 03-2015 Y RESOLUCION 045 | 1,00 | |
| 1.1.2 |1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | ACTAS DE COMITE DE SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE | | |
| 1.1.3 |1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | REGISTRO DE OPERACIONES | | |
| 1.1.4 |1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | DE ACUERDO A LA CLASIFICACION DE LA ENTIDAD | | |
| 1.1.5 |1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | ACUERDO 03-2015 Y RESOLUCION 045 | | |
| 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 | PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS DOCUMENTADOS | 1,00 | |
| 1.1.7 |2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | ACTAS DE COMITES Y MESAS DE TRABAJO | | |
| 1.1.8 |2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | EVIDENCIAS DE SEGUIMIENTO DOCUMENTADAS | | |
| 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 | PROCESO CONTABLE DOCUMENTADO | 1,00 | |
| 1.1.10 |3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | CAPACITACIONES | | |
| 1.1.11 |3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | DOCUMENTADOS EN CADA PROCESO | | |
| 1.1.12 |3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | DOCUMENTADOS EN CADA PROCESO | | |
| 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 | INSTRUCTIVO PARA MANEJO DE BIENES | 1,00 | |
| 1.1.14 |4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | ACTAS DE COMITES | | |
| 1.1.15 |4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | SE HACE TOMA FISICA PERIODICA | | |
| 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 | PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS DOCUMENTADOS | 1,00 | |
| 1.1.17 |5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | REUNIONES PERIODICAS | | |
| 1.1.18 |5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | INFORMES DE AUDITORIAS Y SEGUIMIENTO A PROCEDIMIENTOS | | |
| 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 | MANUAL DE USUARIO | 1,00 | |
| 1.1.20 |6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | CAPACITACIONES | | |
| 1.1.21 |6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | INFORMES DE AUDITORIAS Y SEGUIMIENTO A PROCEDIMIENTOS | | |
| 1.1.22 |7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | DOCUMENTADOS EN CADA PROCESO Y CRONOGRAMA DE INFORMES | 1,00 | |
| 1.1.23 |7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | SEGIMIENTO EN COMITES DE GERENCIA | | |
| 1.1.24 |7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | SOPORTES DE PRESENTACION Y ENVIO DE INFORMACION | | |
| 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 | DOCUMENTADOS EN CADA PROCESO, CIRCULARES, CHECK LIST | 1,00 | |
| 1.1.26 |8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | CIRCULARES | | |
| 1.1.27 |8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | INFORMACION CONCILIADA ENTRE LAS AREAS Y CONTABILIDAD | | |
| 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 | CONCILIACIONES | 1,00 | |
| 1.1.29 |9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | PRESENTACION DE INFORMES DE CONCILIACION | | |
| 1.1.30 |9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | SI | REGISTRO DE OPERACIONES | | |
| 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? | SI | MANUAL DE POLITICAS | 1,00 | |
| 1.1.32 |10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | ACTAS DE COMITES | | |
| 1.1.33 |10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | PARTICIPACION EQUIPO INTERDISCIPLINARIO DENTRO DEL COMITE DE SOSTENIBILIDAD | | |
| 1.1.34 |10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | SI | PROCESOS DE CONCILIACION DE INFORMACION | | |
| 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 | DOCUMENTADOS EN PROCESO CONTABLE | 1,00 | |
| 1.2.1.1.2 |11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | DOCUMENTADOS EN PROCESO CONTABLE | | |
| 1.2.1.1.3 |11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | DOCUMENTADOS EN PROCESO CONTABLE | | |
| 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? | SI | SE CUENTA CON UN SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION EN EL QUE SE RECONOCEN LOS TERCEROS ASOCIADOS A LOS ACTIVOS Y PASIVOS, EXCEPTO EL CALCULO ACTUARIAL Y LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, LA CUAL ESTA INDIVIDUALIZADA EN EL MODULO DE BIENES | 1,00 | |
| 1.2.1.1.5 |12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | REGISTROS SOPORTADOS | | |
| 1.2.1.1.6 |12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | IDENTIFICACION DE TERCEROS E INDIVIDUALIZACION DE BIENES | | |
| 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 | REGIMEN PROPIO MONOPOLIO RENTISTICO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR LEY 643 DE 2001; RESOLUCION 414 DE 2014. | 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 | SEGUN MARCO NORMATIVO APLICABLE | | |
| 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 | SEGUN MARCO NORMATIVO APLICABLE, SE TIENE IMPLEMENTADO EN EL PROCESO DE HOMOLOGACION | 1,00 | |
| 1.2.1.2.2 |14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | ACTUALIZACION CONSTANTE | | |

| | | | | | |
|------------|--|--------------|---|------|--|
| 1.2.1.2.3 |15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | IDENTIFICACION DE TERCEROS E INDIVIDUALIZACION DE BIENES | 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 | SEGUN MARCO NORMATIVO APLICABLE | | |
| 1.2.1.3.1 |16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | CONSECUTIVO DE DOCUMENTOS CONTABLES | 1.00 | |
| 1.2.1.3.2 |16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | SE MANEJA UN DOCUMENTO PARA CADA CONCEPTO EXCEPTO LAS NOTAS CREDITO Y NOTAS DEBITO UTILIZADAS PARA EL REGISTRO DE OPERACIONES FINANCIERAS | | |
| 1.2.1.3.3 |16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | SE EFECTUAN LOS REGISTROS CORRESPONDIENTES A CADA PERIODO Y LA INFORMACION SE CONCILIA MES A MES | | |
| 1.2.1.3.4 |17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | SEGUN SOPORTES CONTABLES Y PRESUPUESTALES | 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 | SEGUN SOPORTES CONTABLES Y PRESUPUESTALES | | |
| 1.2.1.3.6 |17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | SEGUN TIEMPO DE RETENCION DOCUMENTAL APLICABLE | | |
| 1.2.1.3.7 |18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | COMPROBANTES DE INGRESO, EGRESO Y AJUSTES | 1.00 | |
| 1.2.1.3.8 |18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | CONSECUTIVO DE DOCUMENTOS CONTABLES | | |
| 1.2.1.3.9 |18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | CONSECUTIVO DE DOCUMENTOS CONTABLES | | |
| 1.2.1.3.10 |19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | HAY CORRESPONDENCIA ENTRE LOS VALORES REGISTRADOS EN LOS COMPROBANTES Y LOS LIBROS | 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 | HAY CORRESPONDENCIA ENTRE LOS VALORES REGISTRADOS EN LOS COMPROBANTES Y LOS LIBROS | | |
| 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 | EN CASO DE PRESENTARSE LA CONCILIACION PERMITE IDENTIFICAR LAS DIFERENCIAS PARA EL AJUSTE RESPECTIVO | | |
| 1.2.1.3.13 |20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | SE CUENTA CON UN CHEQUEO DE INTEGRIDAD EN EL APLICATIVO CONTABLE | 1.00 | |
| 1.2.1.3.14 |20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | EN CADA CIERRE DE MES | | |
| 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 | HAY CORRESPONDENCIA ENTRE LOS INFORMES REPORTADOS A LA CGN Y ENTES DE CONTROL. Y LOS LIBROS CONTABLES | | |
| 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 | SEGUN MARCO NORMATIVO APLICABLE | 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 | SEGUN MARCO NORMATIVO APLICABLE | | |
| 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 | SEGUN MARCO NORMATIVO APLICABLE | | |
| 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 | PEDIENTE AJUSTES EN EL APLICATIVO DE BIENES, SE ESTABLECIO PLAN DE TRABAJO, SE EFECTUO DEPURACION DE LOS BIENES CLASIFICADO EN CADA GRUPO DE PPYE | 0.69 | |
| 1.2.2.2 |22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | PARCIALMENTE | PEDIENTE AJUSTES EN EL APLICATIVO DE BIENES, SE ESTABLECIO PLAN DE TRABAJO, SE EFECTUO DEPURACION DE LOS BIENES CLASIFICADO EN CADA GRUPO DE PPYE | | |
| 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 GENERA MENSUALMENTE Y SE VERIFICA POR LO MENOS UNA VEZ AL AÑO SIN EMBARGO ESTA PENDIENTE AJUSTES AL APLICATIVO DE BIENES | | |
| 1.2.2.4 |22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | SI | SE APLICA TRIMESTRALMENTE ; SE AJUSTARON LAS POLITICAS DE CARTERA Y DETERIORO DE LA MISMA MEDIANTE RESOLUCION 122 DE 2019 | | |
| 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 | POLITICAS CONTABLES | 0.94 | |
| 1.2.2.6 |23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | POLITICAS CONTABLES | | |
| 1.2.2.7 |23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | POLITICAS CONTABLES | | |
| 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 | POLITICAS CONTABLES | | |
| 1.2.2.9 |23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | PARCIALMENTE | PENDIENTE ACTUALIZACION CALCULO ACTUARIAL A TRAVES DEL FONPET PARA LO CUAL LA ENTIDAD DEBERA TENER LA INFORMACION ACTUALIZADA EN EL PROGRAMA PASIVOCOL | | |
| 1.2.2.10 |23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | SOPORTES DEL JUICIO PROFESIONAL | | |
| 1.2.3.1.1 |24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | SI Y HASTA AHORA NO SE HAN PRESENTADO REQUERIMIENTOS POR EXTEMPORANEIDAD | 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 | EN PAGINA WEB Y CARTELERA; ADICIONALMENTE EN RENDICIONES DE CUENTAS | | |
| 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 | EN PAGINA WEB Y CARTELERA; ADICIONALMENTE EN RENDICIONES DE CUENTAS | | |
| 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 | SE PRESENTAN A LA JUNTA DIRECTIVA Y SIRVEN DE BASE PARA LA PLANEACION | | |
| 1.2.3.1.5 |24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | ESTADO DE SITUACION FINANICERA, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | | |
| 1.2.3.1.6 |25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | HAY CONCORDANCIA ENTRE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, SOLO QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE EXPRESAN EN MILES DE PESOS | 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 | BALANCE DE PRUEBA | | |
| 1.2.3.1.8 |26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | INDICADORES DE GESTION, EFICIENCIA Y RENTABILIDAD E INDICADORES FINANCIEROS | 1.00 | |
| 1.2.3.1.9 |26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | SI | DE ACUERDO A NORMATIVIDAD APLICABLE | | |
| 1.2.3.1.10 |26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | SEGUIMIENTO A INDICADORES | | |
| 1.2.3.1.11 |27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | AMPLITUD EN 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 | NOTAS DE CARACTER GENERAL Y ESPECIFICAS COMPARATIVAS | | |
| 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 | NOTAS DE CARACTER GENERAL Y ESPECIFICAS COMPARATIVAS | | |
| 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 | SE REVELAN LAS VARIACIONES SIGNIFICATIDAS DE LAS PARTIDAS EN LAS NOTAS | | |
| 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 | SE HACE REFERENCIA A LAS SITUACIONES DE RELEVANCIA CUANDO HAN SIDO OBJETO DE UN JUICIO PROFESIONAL | | |
| 1.2.3.1.16 |27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | HAY CONCORDANCIA ENTRE LA INFORMACION SUMNISTRADA A LOS DIFERENTES USUARIOS Y ENTES DE CONTROL | | |
| 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 | SI SE HACE EN LA RENDICION DE CUENTAS LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS | 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 | HAY CONCORDANCIA ENTRE LA INFORMACION FINANICERA Y LA RENDICION DE CUENTAS | | |
| 1.3.3 |28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | EN LAS NOTAS EXPLICATIVAS | | |

| | | | | | |
|--------|---|----|---|------|--|
| 1.4.1 |29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE? | SI | MATRIZ DE RIESGOS | 1,00 | |
| 1.4.2 |29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | MATRIZ DE RIESGOS | | |
| 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 INDOLE CONTABLE? | SI | MATRIZ DE RIESGOS | 1,00 | |
| 1.4.4 |30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | SI | SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS | | |
| 1.4.5 |30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS | | |
| 1.4.6 |30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS | | |
| 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? | SI | SEGUIMIENTO MATRIZ DE RIESGOS | | |
| 1.4.8 |31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | PERFILES Y COMPETENCIAS DEFINIDOS EN MANUAL DE CARGOS Y FUNCIONES | 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 | PLAN DE CAPACITACIONES | | |
| 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? | SI | PLAN DE CAPACITACIONES | 1,00 | |
| 1.4.11 |32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | SEGUIMIENTO PLAN DE CAPACITACIONES | | |
| 1.4.12 |32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | SE EVALUA EL IMPACTO DE LA CAPACITACION | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | SI | SE CUENTA CON PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DOCUMENTADOS Y DEFINIDOS DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE, PERSONAL CAPACITADO E IDONEO, POLITICAS DEFINIDAS, LOS RESULTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2019 FUERON SATISFACTORIOS, LA OPERACION PERMITIO ADEMAS CONSTITUIR RESERVA PARA FUTURAS PENSIONES POR VALOR DE \$853 MILLONES | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | DEFICIENCIAS EN EL CALCULO DE DEPRECIACION EN EL APLICATIVO DE BIENES, PENDIENTE ACTUALIZACION DEL CALCULO ACTUARIAL. EL AGOTAMIENTO DEL SALDO DE LA PARTIDA ACUERDO 485, QUE IMPLICA MAYOR ESPFUERZO PARA LA ENTIDAD AL TENER QUE CUBRIR CON RECURSOS PROPIOS EL PASIVO PENSIONAL | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | APLICACION DE NIIF DE CONFORMIDAD CON EL MARCO NORMATIVO, ACTUALIZACIONES EN MATERIA CONTABLE Y TRIBUTARIA, OPTIMIZACION DE PROCESOS, FENECIMIENTO DE LA CUENTA EN AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CONTRALORIA, CALIFICANDO EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO EFICIENTE Y DICTAMEN LIMPIO DE LOS EF. IMPLEMENTACION DE MIPG Y SG-SST. SE LOGRO DEVOLUCION DE SALDO A FAVOR POR PARTE DE LA DIAN, AL NO DETERMINARSE INCONSISTENCIAS EN LA VISITA INSPECTIVA | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | NO OBSTANTE TENER INDIVIDUALIZADO LOS BIENES, SE DEBE REVISAR LOS TIEMPOS DE VIDA UTIL DE LOS MISMOS Y EFECTUAR LOS AJUSTES RESPECTIVOS EN EL APLICATIVO DE BIENES. SE DEBE PROPENDER POR LA ACTUALIZACION DE LA INFORMACION DE HISTORIAS LABORALES EN EL PROGRAMA PASIVOCOL PARA OBTENER LA ACTUALIZACION DEL CALCULO ACTUARIAL DE LA ENTIDAD. ADAPTAR LOS APLICATIVOS QUE HACEN INTERFAZ A CONTABILIDAD PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE ESTANDARIZACION DE NIIF. SE DEBE EFECTUAR SEGUIMEINTO PERMANENTE AL COMPORTAMIENTO DE LAS VENTAS EN CADA SORTEO PARA GARANTIZAR ADEMAS DE LO REQUERIDO POR LA OPERACION DEL NEGOCIO DE LOTERIA, LOS RECURSOS PARA CUBRIR FUTURAS PENSIONES AL ENCONTRARSE YA CASI AGOTADA LA PARTIDA DEL ACUERDO 485 | | |