

123408000 - Instituto de Tránsito del Atlántico

GENERAL

01-01-2021 al 31-12-2021

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				4,66
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	La entidad definio el manual de politicas contables , operativas y de procedimiento , para aplicar el reconocimiento, medicion, revelacion y presentacion de sus hechos economicos de acuerdo al marco normativo para entidades de Gobierno	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Personal que presta sus servicios en el area contable, participa en la ejecucion de los lineamientos del Manual de Políticas Contables, operativas y de Procedimientos, ya que de su concocimiento y esta a disposicion del area.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los lineamientos estableciods en el manual de Politicas contables operativas y de procedimientos se aplican en el desarrollo de las actividades diarias del proceso contable y todas las areas que en el intervienen		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las politicas contables, estan ajustadas a la naturaleza de la entidad, es decir , fueron adoptadas basadas en el marco normaivo para entidades de gobierno .		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las politicas contables, estan ajustadas a la naturaleza de la entidad, es decir , fueron adoptadas basadas en el marco normaivo para entidades de gobierno y sus lineamientos se ajustan y conllevan a la representacion fiel de la informacion financiera derivada de las actividades del ITA		
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	la contadora de la entidad realia el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento tanto interno como externo, en conjunto con la oficina de control interno	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	la contadora de la entidad realiza el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento tanto interno como externo, en conjunto con la oficina de control interno. La Oficina de Control Interno por medio del formato de seguimiento revisa el avance de las actividades		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La contadora de la entidad realiza el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento tanto interno como externo, en conjunto con la oficina de control interno. La Oficina de Control Interno por medio del formato de seguimiento revisa el avance de las actividades		
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?	PARCIALMENTE	La entidad en las politicas de operacion menciona la integracion de la informacion de los hechos contables que se generan en otras dependencias . Sin embargo se requiere un procedimiento o un flujo de informacion de lo shechos contables desde las distintas dependencias que los generan	0,88	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Personal que presta sus servicios en el area contable, participa en la ejecucion de los lineamientos del Manual de Políticas Contables, operativas y de Procedimientos, ya que de su concocimiento y esta a disposicion del area.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tiene identificados los documntos idoneos que se envian al area contable como lo son , liquidaciones de nominas, contratos y soportes con toda su documentacion, facturas , por medio de interfaces de otros operadores externos como lo son QX, cosntruseñales , ITA, se registran los ingresos, titulos valores mas la intereccion de los ocho modulos del software contable alimentado por otras areas, se concatenan todos lo hechos ecoocmicos tanto presupuestales como contables		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El area contable, dispone de 12 procedimientos documentados y el manual de Politicas contables, operativas y de operacion, complementan la aplicacion de estos procedimientos		
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	En el Manual de Políticas contables y operativas, En el Item 7,1,1,5 de Propiedades Planta y Equipo , se establece la politica de los registros e individualizacion de los bienes de la entidad. Inventario el cual se lleva e archivo en excell y se registraen la contabilidad	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si , El personal que interviene en el proceso , lleva el inventario en matriz en excel de manera individualizada , con fechas , tenedores , tipo ,especificaciones , depresiacion y deterioro del bien .		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se solicito matriz de inventarios y se verifico l aindividuazacion de los mismos.		
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	la contadora de la entidad realia el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento tanto interno como externo, en conjunto con la oficina de control interno	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos de conciliacion se socializan entre los encargados y las areas que alientan la contabilidad de la entidad		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si , la contadora de la entidad, verifica los registros en los modulos que otras dependencias trabajan , asi mismo los soportes que aportan par also registros, se hacen cirreres mensuales y trimestrales		
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	Si, en los procedimientos del Area se definen los responsables de los mismos, al igual que en las políticas de operacion	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, el personal involucrado en el proceso tien epleno conocimiento de los procedimientos del area contable, que ademas se encuentran publicados en la intranet y fueron levantados con cada uno de los intervinientes		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, la Contadora de la entidad se encarga de revisar que la documentacio soporte cuente con las frmas y autorizaciones reuqueridas, ademas de ello, desde los distintos modulos de contabilidad , cada usuario cuenta con una clave de ingreso y éstos registros quedan a nombre de cada usuario		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se definió el Manual de políticas contables (Generales y de Operación) y en el punto 6.4 se definen los lineamientos acerca de los estados financieros y se eléboro el procedimiento para la elaboración del estado de situación financiera y el de estados de resultados.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La encargada de la presentacion oportuna de l ainformacion financiera es la contadora de la entidad , en coordinacion con la Subdirectora administrativa y financiera. Son estas dos funcionarias quien ademas de la ejecucion de la directriz, tambien definieron su contenido.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con la periodicidad de presentacion de la informacion financiera , segun lo estabelcido en las politicas operacionales		
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?	PARCIAL MENTE	En el Punto 6.9 de Manual de Politicas operacionales y contables del ITA, se encuentra la politica general de cierre integral de operaciones del todas las areas de la entidad , aunque no se establece como un procedimiento documentado, de todos modos siempre se realiza el cierre integral desde los distintos modulos del software contable. Se definio un procedimiento para el cierre de las operaciones de la vigencia 2021, asi mismo en el manual de Politicas contables y de operaciones se describe elprocedimiento de registro de ingresos.	0,88	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se envio por correo electronico el dia 26 de Noviembre del 2021		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumplio con el procedimeinto de cierre que dio origen a los saldos definitivos del balance de prueba suministrado y concordante con los saldos del informe de Informacion Contable publica , publicado en el CHIP de la CGN		
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 establecio un MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIOS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO. Y tiene politias contables para conciliaciones de Manual de políticas contables (Generales y de Operación) en el ítem 6.7 Conciliaciones de información: El Instituto de Tránsito del Atlántico, realiza conciliaciones periódicas mensuales, trimestrales y semestrales con el fin de que la información contable con las diferentes áreas sea depurada. Y se adoptan los lineamientos en cuanto a conciliaciones: Bancarias, Reciprocas, entre saldos de almacén y contabilidad, entre áreas involucradas en el proceso contable, Conciliación con la información del software QX. Para coadyuvar la labor de las conciliaciones se establecieron los procedimientos: Procedimiento Presentación de Estados Financieros Procedimiento elaboración de la conciliación bancaria GFI-P06 Instrucciones para cierres contables., entre otros.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices de las conciliaciones son de conocimiento de los involucrados en el area contables, ya que éstos participan en la construccion de los lineamientos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumple con las diretrices de cruces de Informacion por medio de la incorporacion de todos los hechos economicos, mediante soportes idoneos y revisiones periodicas .		
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?	PARCIAL MENTE	Se definió el Manual de políticas contables (Generales y de Operación) y en el punto 6.8 se definen los lineamientos la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información. Así mismo las decisiones de depuración contable se llevan al comité de sostenibilidad contable . Sin embargo aun no se han definido las directrices de depuracion de la cartera vencida	0,88	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL area contable segunelmarco normativo para entidades de gobierno y los lineamientos de la politica propia, pone a consideracion del comité de sostenibilidad contable, los rubros que deben ser objeto de depuracio		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Actas de Comité de sostenibilidad Contable y soporte de las mismas		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se definió el Manual de políticas contables (Generales y de Operación) y en el punto 6.8 se definen los lineamientos la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información. Así mismo las decisiones de depuración contable se llevan al comité de sostenibilidad contable . Asi mismo en el manual de Politicas contables se definen las bajas en cuentas de las partidas de los elementos de los estados financieros		
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?	PARCIAL MENTE	En el documento caracteriazacion del proceso de gestion Financiera, del sistema de gestion de caldial , se establecen las entradas , transformacion y salida de informacion del proceso, pero no existe unflujoorama del orden de la circulacion de informacion y los que la reciben	0,60	

1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	En el documento caracterización del proceso de gestión Financiera, del sistema de gestión de calidad , se establecen los proveedores de la información del proceso Financiero y la información proveniente de estos , sin embargo esta se encuentra desactualizada . hace falta informar identificar algunos proveedores como los operadores externos, por ejemplo.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Dentro de los manuales de funciones se identifican las responsabilidades de los funcionarios que intervienen en el proceso contable, al igual que en los procedimientos del área , no hay un manual de receptores de la información que ingresa.		
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	Los derechos y obligaciones, se encuentran individualizados en la contabilidad y en los software de los operadores externos como lo son ITA, Construseñales y Quipux . El Inventario de Propiedades planta y equipos se lleva en una matriz en excell . Así mismo las obligaciones con contratistas , cuentas por pagar , por cobrar , etc. Los registros se individualizan por terceros, prueba de ellos es un reporte pedido de la compra de materiales y suministros por proveedores	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones, se encuentran individualizados en la contabilidad y en los software de los operadores externos como lo son ITA, Construseñales y Quipux . El Inventario de Propiedades planta y equipos se lleva en una matriz en excell . Así mismo las obligaciones con contratistas , cuentas por pagar , por cobrar , etc. Los registros se individualizan por terceros, prueba de ellos es un reporte pedido de la compra de materiales y suministros por proveedores		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Los derechos y obligaciones, al estar detallados , son objeto de baja en cuenta de manera individual		
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	El Instituto definió sus políticas contables a partir de las normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos aplicable a las entidades de gobierno., atendiendo su necesidad de información de acuerdo con su misionalidad y en cumplimiento del proceso contable desarrollado, lo cual permite evidenciar que los hechos económicos son interpretados en forma adecuada, no se presentan registros globales y se aplican correctamente los principios contables lo que garantiza que los riesgos planteados no sean de ocurrencia en la Entidad. En el balance de prueba con corte a Diciembre 31, anexo a este informe, se evidencia que los hechos económicos ocurridos fueron contabilizados y la ocurrencia de éstos, se encuentran considerados en el régimen de contabilidad pública y registrada en las respectivas cuentas.	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	El Instituto definió sus políticas contables y de operación a partir de las normas para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los hechos económicos aplicable al marco para entidades de Gobierno al igual que en las políticas contables y operativas , así mismo se observan en la práctica, por medio de soportes idóneos		
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	Una vez revisado el balance de prueba correspondiente a la vigencia 2021, se verificó la utilización del catálogo general de cuenta para entidades de gobierno, dado según la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, en su versión 2015.14.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Una vez revisado el balance de prueba correspondiente a la vigencia 2021, se verificó la utilización del catálogo general de cuenta para entidades de gobierno, dado según la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, en su versión 2015.14.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos se registran de manera individualizada en la contabilidad y en los software de los operadores externos como lo son ITA, Construseñales y Quipux . El Inventario de Propiedades planta y equipos se lleva en una matriz en excell . Así mismo las obligaciones con contratistas , cuentas por pagar , por cobrar , etc. Los registros se individualizan por terceros, aun en los módulos de los operadores externos que manejan el cobro, los ingresos por comprobandos electrónicos, por comprobandos físicos y los demás trámites que ejecuta la entidad. se verificó la aplicación de cuentas y subcuentas por terceros	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	En el balance de prueba analizado se verificó la clasificación adecuada de los hechos económicos, tal y como lo establece el marco normativo para entidades de gobierno, se verificó las cuentas y subcuentas de algunos rubros como lo son los utilizados en la contabilización de los materiales y suministros, los cuales se clasificaron correctamente en el rubro		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El proceso contable en el Instituto, lleva sus registros por medio del software SIAFE, en el cual se evidencia según información recibida de la contadora, que los comprobantes de contabilidad se llevan en orden consecutivo, el registro se hace en orden cronológico y la imputación contable es la adecuada, con la utilización de este software, se mitiga el presente riesgo, ya que éste arroja la fecha y consecutivos en orden de forma automática. Los demás sistemas complementarios utilizados por el Instituto como el SIAFE, QUIPUX y de Gestión Financiera, cuentan con las normas y políticas de seguridad informática que garantizan un uso adecuado por los diferentes usuarios según sus funciones y roles desempeñados.	1,00	

1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El proceso contable en el Instituto, lleva sus registros por medio del software SIAFE, en el cual se evidencio según información recibida de la contadora, que los comprobantes de contabilidad se llevan en orden consecutivo, el registro se hace en orden cronológico y la imputación contable es la adecuada, con la utilización de este software, se mitiga el presente riesgo, ya que éste arroja la fecha y consecutivos en orden de forma automática		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El proceso contable en el Instituto, lleva sus registros por medio del software SIAFE, en el cual se evidencio según información recibida de la contadora, que los comprobantes de contabilidad se llevan en orden consecutivo, el registro se hace en orden cronológico y la imputación contable es la adecuada, con la utilización de este software, se mitiga el presente riesgo, ya que éste arroja la fecha y consecutivos en orden de forma automática.Con el fin de lograr la integralidad de los registros contables, todas las áreas de la entidad que se relacionen con la contabilidad deben procesar oportunamente y con las características necesarias la información en los respectivos módulos, de tal modo que estos sean procesados oportunamente.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	En verificaciones realizadas a comprobantes de caja menor, servicios públicos, pago de nóminas entre otros, se observó los documentos idóneos que soportan la ocurrencia de los mismos. Algunos soportes se encuentran en medio digital, al igual que los comprobantes.	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	Los hechos economicos cuentan con soportes tanto internos como externos, segun el caso , siempre avalados por los responsables de la informacion.En los casos en los que la información es administrada por fuera del sistema como los trámites de tránsito, el control de la cartera y los comparendos físicos y electrónicos, se debe garantizar su reconocimiento contable a través de interfaces como lo hace actualmente Quipux que es la entidad que actualmente administra los movimientos de la cartera de derechos de tránsito y de comparendos físicos y los diferentes trámites de tránsito y Construseñales para la administración de las foto multas o comparendos electrónicos.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En los comprobantes de egresos, de ajustes , notas , y demas documentos, se encuentran los soportes a los hechos econocmicos que hacen parte de la actividad diaria de la entidad . Algunos documntos soportes se enecenbran en emdios magneticos por el volumen y envio de los mismos		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se elaboran comprobantes de Contabilidad para el registro de os hechos economicos, prueba de ello es la relacion de comprobnates suministradas por el area contable para revision en el presente informe	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El proceso contable en el Instituto, lleva sus registros por medio del software SIAFE, en el cual se evidencio según información recibida de la contadora, que los comprobantes de contabilidad se llevan en orden consecutivo, el registro se hace en orden cronológico y la imputación contable es la adecuada, con la utilización de este software, se mitiga el presente riesgo, ya que éste arroja la fecha y consecutivos en orden de forma automática.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El proceso contable en el Instituto, lleva sus registros por medio del software SIAFE, en el cual se evidencio según información recibida de la contadora, que los comprobantes de contabilidad se llevan en orden consecutivo, el registro se hace en orden cronológico y la imputación contable es la adecuada, con la utilización de este software, se mitiga el presente riesgo, ya que éste arroja la fecha y consecutivos en orden de forma automática.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se llevan el el software SIAFE, los cuales son el resultado de haber sido alimentados con los registros de los soportes de las actividades soportadas en documntos idóneos y presentes . Estos libros se descargan y almacenan en la nube de la entidad	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	La informacion de los libros de contabilidad se deriva de los comprobantes de contabilidad , es fiel copia de estos		
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	La contadora realiza revisiones periodicas a fin de corregir errores cuando se presenten, contabilizando los ajustes y reclasificaciones dado el caso . En cuanto a registros diferentes tanto en libros como en comprobantes, esto no se da, porque toda la infrmacion se registra por medio del software contable, y éste se basa en la infromacion que soporta los comprobantes generados por el software, los cuaes se enlazan interfaces.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El software contable no permite registrar un comprobante de contabilidad descuadrado .Se realizan comparaciones mensuales de saldos.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los registros diarios son controlados por el software contable , sinmebrago se realizan auditorias al software por un modulo del mismo		
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 saldos de los contabilidad concuerdan con los saldos cargados en el informe transmitido a la contaduria generl de la nacion. Como evidencia se anexa balance de prueba suministrado por la contadora de la entidad, el cual se comparo con la informacion contable publica transmitida		
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	Los criterios de medicion inicial de los hechos economicos utilizados por la entidad son los establecidos en el manual de politicas contable , adoptado a los linemamientos del marco normativo para entidades de gobierno	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	Los criterios de medicion de los activos,pasivos, ingresos, y gastos contenidos tanto en el marco para entidades de gobierno como en el manual de politicas contables de la entidad, son reconocidos por todos los que intervienen en le proceso, desde los distinnos modulos contables		

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 criterios de medicion de los activos,pasivos, ingresos, y gastos contenidos tanto en el marco para entidades de gobierno como en el manual de políticas contables de la entidad, son reconocidos por todos los que intervienen en le proceso, desde los distinros modulos contables		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	La contadora de la entidad cuenta con una matriz en excell con las formulas para calcular, el deterioro, depreciacion y amortizacion, según el marco normativo para entidades de gobierno y las políticas operacionales. Como evidencia de lo anterior se anexa matriz de inventarios en excell	0,90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	De manera general y especifica el método de depreciación será el de línea recta, teniendo presente que se podrá aplicar otro método de acorde a la certificación de vida útil que determine la realidad económica de la entidad frente al proceso de uso o consumo certificado por el personal experto, este el aparte extraido del manualde políticas contables y operativas, asi mismo se comprobo en la matriz del inventario		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La oficina encargada de la administración de la Propiedad Planta y Equipo será la responsable de certificar el estado del activo y pasarlo en el mes de noviembre de cada vigencia a fin de que la oficina de contabilidad haga los ajustes pertinentes al cierre contable de la vigencia.* Aparte extraido del manual de políticas contables y operativas de la entidad, y prueba de ello es la matriz del inventario de la entidad , actualizada y adjuntada en el presente informe ; y el registro de la depreciacion de la vigencia en el balance de prueba. Sin embargo en esta vigencia no se calculo el deterioro de las propiedades planta y equipos		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Para la aplicación del deterioro, éste se determinará de manera anualizada y se aplicaran los criterios de medición establecidos por la CGN a los Activos generadores y no generadores de efectivo.(extraido del manual de Políticas contables y operativas).Sin mebrago ,no s eh aestablecido el deterioro para las cuentas por cobrar y para als propiedades planta y equipo en esta vigencia		
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	A partir de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, se definieron en las políticas del Instituto, los criterios, los hechos económicos que serían objeto de medición posterior y las metodologías a utilizar según lo dispuesto el marco normativo para entidades de gobierno, se definió la medición posterior específica para el efectivo y equivalentes a efectivo, las cuentas por cobrar, Propiedades planta y equipos, Intangibles, Pasivos como cuentas por pagar, y prestamos por pagar .	0,94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	A partir de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, se definieron en las políticas del Instituto, los criterios, los hechos económicos que serían objeto de medición posterior y las metodologías a utilizar según lo dispuesto el marco normativo para entidades de gobierno, se definió la medición posterior específica para el efectivo y equivalentes a efectivo, las cuentas por cobrar, Propiedades planta y equipos, Intangibles, Pasivos como cuentas por pagar, y prestamos por pagar .		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	A partir de las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, se definieron en las políticas del Instituto, los criterios, los hechos económicos que serían objeto de medición posterior y las metodologías a utilizar según lo dispuesto el marco normativo para entidades de gobierno, se definió la medición posterior específica para el efectivo y equivalentes a efectivo, las cuentas por cobrar, Propiedades planta y equipos, Intangibles, Pasivos como cuentas por pagar, y prestamos por pagar		
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	La medicion posterior se realiza de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables y opertaivas , segun los lineamientos del marco normativo paar entdiades de gobierno		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIAL MENTE	La actualizacion de los hechos economicos se realiza acorde suceda, segun sea el caso y/o acorde a lo establecido en el manual de políticas contables para cada caso , por medio de los ajustes y reclasificaciones. Sin mebargo aun flata determinar el valor real de la cartera uqe y ase encentra vencida y el deetrioro de las propeidades planta y equipo		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuando lo requiera acudira al juicio de expertos ajenos al proceso contable, es el caso de las actualizaciones en las propiedades planta y equipos , intangibles y estimacion del deterioro de cuentas por cobrar		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIAL MENTE	Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a la direccion y en el CHIP. Faltan publicacones del 2021	0,74	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIAL MENTE	Se divulga en el chip los estados y demas informacion financiera, se divulga en la pagina web, no hay un adirectriz por ello no estan todos los estados finnacion publicados en la pagina web		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIAL MENTE	Se divulga en el chip los estados y demas informacion financiera, se divulga en la pagina web, no hay un adirectriz por ello no estan todos los estados finnacion publicados en la pagina web		
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	La direccion y el area Financiera utilizan la informacion contenida en los estados financieros para la toma de desiciones , asi mismo esta es presentada para el mismo fin al concejo directivo de l anetidad para la toma de desiciones		

1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se prepararon los Estados Financieros que exige el Marco Normativo aplicable a las entidades de Gobierno de acuerdo con la Resolución No. 533 de octubre de 2015 y sus modificaciones, los cuales se relacionan a continuación: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujo de efectivo (Resolución 033, febrero 10 de 2020, extiende el plazo de preparación y presentación del Estado de Flujo de Efectivo onsolidado hasta el año 2022), 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	Se pudo verificar, que el Instituto definió los criterios que permiten verificar la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros y las reflejadas en los libros de contabilidad. Para ello se comprobo la informacion financiera del balance de prueba suministrado por la contadora , con el saldo de los libros visualizados en el software contable.	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 realizan previamente a la expedición de los estados financieros , las verificaciones de los saldos de las partidas y se realizan los ajustes requeridos		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	Se identificaron indicadores al proceso financiero, pero éstos no son pertinentes para medir la realidad económica de la entidad. En seguimiento realizado por la OCI, se manifestó que para la vigencia 2022 e ajustarn estos indicadores	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	Se identificaron indicadores al proceso financiero, pero éstos no son pertinentes para medir la realidad económica de la entidad. En seguimiento realizado por la OCI, se manifestó que para la vigencia 2022 e ajustarn estos indicadores		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	Se identificaron indicadores al proceso financiero, pero éstos no son pertinentes para medir la realidad económica de la entidad		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los estados financieros se presentan en grupos de cuentas de fácil comprensión general para los usuarios de la información	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	Se evidencia en las notas a los estados financieros elaboradas por el Instituto y que corresponde al cierre contable a 31/12/2021, que contienen la información necesaria y completa de acuerdo con la estructura de los estados financieros y los hechos económicos referidos corresponden a los realizados por la Entidad. Se comprobó que las notas fueron elaboradas de forma comparativa entre los cierres de las vigencias 2020 y 2021, revelan las variaciones significativas.		
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	Las notas a los estados financieros son específicas de manera cualitativa y cuantitativa, facilitan una buena comprensión de los estados financieros		
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	En las notas a los estados financieros, se realizan las explicaciones por rubro concernientes a las variaciones significativas sucedidas en el periodo contable actual con respecto al año anterior.		
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	Si las notas explican el método y las políticas utilizadas para la preparación de la información financiera, tanto de forma cuantitativa como de forma cualitativa		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada a los distintos usuarios de la información, es consistente , ya que es tomada fielmente de los libros de contabilidad, llevamos totalmente en el único software que utiliza la entidad para ello.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La entidad presenta la rendición de cuentas anual a la Contraloría General de la República, se presentan los estados financieros, entre otra información mas que hace parte de esta rendición. Así mismo se presenta información cuando cualquier parte interesada la solicita, como lo es la junta de la entidad, usuarios externos, entes de control , etc	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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Las cifras presentadas en la rendición de cuentas , son cifras iguales a las de los estados financieros, ya que toda información contable que produce la entidad es obtenida de los registros del software contable		
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 va acompañada de las notas a los estados financieros y las de cortes distintos a diciembre 31 , se acompañan de las explicaciones de las variaciones significativas		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existe una matriz de riesgos de riesgos del área financiera , la cual contiene riesgos de índole contable, pero que se encuentra en modificación para adaptarse al en su totalidad a la Resolución 193 de 2016 de la CGN , en enero del 2022, en donde se identifica el monitoreo de éstos riesgos .	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se obtuvo evidencia de la identificación de los riesgos de índole contable en el 2021 y de la actualización en enero del 2022, al igual que se obtuvo seguimiento a los mismos. Evidencia de ello es la matriz de riesgos adjunta al presente informe, tanto la del 2021 como la del 2022		
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	En la matriz de riesgo de índole contable , trabajada en enero del 2021 y 2022 , se identificó la probabilidad de ocurrencia y el impacto de la posible materialización de los riesgos identificados y que serán monitoreados durante la vigencia 2022	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	Ya que la matriz de Riesgos de Índole Contable se actualizó en enero del 2022, se observará este tratamiento en la vigencia 2022, hasta el momento a los riesgos identificados en la vigencia 2021, se les dio un tratamiento adecuado. Se actualizó el riesgo 48 el cual se materializó y se está a la espera de la ejecución del tratamiento		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La matriz de Riesgos de Índole Contable se actualizó en enero del 2022		

1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se han establecido controles para mitigar o neutralizar cada riesgo identificado. Se puede evidenciar en las matrices de riesgo adjuntas a este informe , del 2021 y 2022		
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?	PARCIAL MENTE	Se realizo autoevaluacion con corte a septiembre 30 de 2021 y en enero 31 del 2022, la evaluacion se realizo de forma parcial		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los involucrados en el area contable conocen y ejecutan sus responsabilidades en materia funcional y de controles y procedimientos	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	Los funcionarios del area contable , son designados a los cargos ,segun el perfil de los mismos, con competencias funcionales para detectar los hechos economicos y sus procesos		
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	En el Plan Anual de Capacitacion de la vigencia 2021 se incluyeron y realizaron capacitaciones del area contable . Como evidencia de lo anterior, se anexa plan de capacitacion 2021	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	En el seguimiento al plan de accion de la subdireccion administrativa y financiera, publicado en la pagina web de la entidad, se observa el cumplimiento de las capacitaciones programadas en un cien por ciento .		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	En la vigencia 2021 se realizo capacitacion a la actualizacion en la liquidacion de la reafectacion, cobro coactivo, contratacion estatal, actualizacion en normas de contabilidad .		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se observa como gran fortaleza el software contable de la entidad SIIAFE, ya que esta compuesto por varios modulos que permiten alimentar la contabilidad desde la area que deba ejecutarlo, evitando así los registros manuales. Es dinamico y aporta todo tipo de reportes que requiera el area contable y los demas usuarios de la informacion. Es fortaleza el equipo humano del area contable y de toda la subdireccion financiera, y el liderazgo y capacidad de la contadora. Así mismo es fortaleza el interes de la entidad en capacitar a sus funcionarios y brindarles las herramientas para que el proceso contable se lleve conforme a los principios de contabilidad y calidad de la informacion		
2.2	DEBILIDADES	PARCIAL MENTE	Como debilidad se puede observar la ausencia de interfaces entre el operador externo Cosntraseña y el software contable de la entidad, ya que los registros de la gestion de este operador, se realiza de forma manual. La individualizacion de estos registros aunque se puede acceder a ella, se encuentra detallada en sus bases de datos. Otra debilidad que podria mejorar seria la agilidad en los cierres contables periodicos, ya que estos retrasos afectan a la oficina de control interno en la realizacion de las inspecciones concernientes a este informe y al informe de austeridad al gasto		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se observo avances en el sistema de control interno contable, ya que se crearon politicas de operacion para rubros importantes como el registro de los ingresos , manual de propiedades planta y equipos, se identifico otros riesgos de índole contable distinto a los ya existentes y se identificaron riesgos fiscales, que seran objeto de seguimiento en la presente vigencia. Se trabajo en los riesgos de seguridad de la informacion y se estructuró la gestion del riesgo segun los lineamientos de la funcion publica.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se recomienda se trabaje en las debilidades antes mencionadas y en los lineamientos que en el presente cuestionario no obtuvieron un puntaje superior como lo son: * Establecer directrices para el proceso de depuracion de cartera. * establecer un procedimiento para llevar a cabo el cierre integral de todas las operaciones , incluyendo a los operadores externos y demas dependencias . *Establecer un flujograma de como circula la informacion en el area contable, identificado los proveedores de informacion dentro del proceso contable, y los receptores de esta informacion. *Verificar los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable *Publicar oportunamente los estados financieros a los usuarios de la informacion financiera en la pagina web de la entidad, definir una politica de divulgación de estados financieros. *Utilizar un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, estos son distintos a los indicadores de gestión. *Realizar seguimiento periódico a los riesgos de índole contable.		