23700000 - Instituto Caro y Cuervo
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3,50
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	Las políticas contables se definen en el Manual de normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos código FIN-M-01 versión 1.0 de fecha 11/12/2017, disponible en: https://www.caroycuervo.gov.co/MECI/	0,86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Sin evidencia de socialización del Manual FIN-M-01 en la vigencia 2021		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencian estados financieros publicados en: https://www.caroycuervo.gov.co/Transparencia/53-estados-financieros#1, hasta noviembre de 2021, publicados el 27/12/2021: Estado de situación financiera, Estado de resultados y revelaciones de las principales cuentas, pendiente la publicación de diciembre de 2021.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El Manual FIN-M-01 capítulo 1 (Activos) señala en el numeral 6- BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES, asociados al tipo de bienes que administra el Instituto.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los numerales 3, 4, 5 y 6 de la parte introductoria del Manual FIN-M-01 orientan la forma de representar fielmente la información financiera.		
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	Se evidencia procedimiento DESARROLLO DE PLANES DE MEJORAMIENTO código MEJ-P3 versión 1 del 23/07/2021 publicado en: https://www.caroycuervo.gov.co/SIG/DocumentosSIG/MEJ-P-3.pdf	0,58	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	NO	Sin evidencia de socialización del procedimiento MEJ-P3 en la vigencia 2021 al interior del grupo financiero.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Se tiene borrador de un plan de mejoramiento para el SCIC vigencia 2020, sin evidencia de seguimiento ni inscripción ante el grupo de planeación. La Unidad de control interno hace seguimiento semestral al plan de mejoramiento suscrito con la CGR.		
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	En el SIG Se evidencia el procedimiento Gestión Contable FIN-PD-05 versión 5.0 del 11/10/2018, disponible en: https://www.caroycuervo.gov.co/MECI/	0,81	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Sin evidencia de socialización en la vigencia 2021.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se evidencia formato FIN-F-02 Hoja de ruta , versión 5.0 del 20/09/2017 para entregar documentación presencialmente. Con ocasión de la pandemia se dispuso repositorio para que los contratistas carguen los soportes de los pagos. Los proveedores externos remiten información al supervisor y luego al correo contactofinanciera@caroycuervo.gov.co		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se evidencian los procedimientos: Gestión del presupuesto V4.0 del 19/12/2017, Gestión de tesorería V1.0 del 17/12/2017, Gestión de caja menor V2.0 del 15/03/2019, Gestión contable V5.0 del 11/10/2018, Inventarios versión 1.0 del 16/11/2017 disponibles en https://www.caroycuervo.gov.co/MECI/		
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?	PARCIALMENTE	Se evidencia procedimiento INF-PD-02 versión 1.0 del 16/11/2017, no obstante, con ocasión del trabajo remoto por la pandemia COVID-19 se prestaron elementos devolutivos a los funcionarios y contratistas, sin que se haya armonizado el procedimiento para esta actividad con controles efectivos.	0,74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se evidencia divulgación del procedimiento INF-PD-02 en la vigencia 2021, sin embargo, en MEMORANDO ICC-RF-303- 1170-2021 del 27/08/2021 se impartieron instrucciones a todo el personal para realizar el inventario individual, según cronograma ejecutado en septiembre y octubre 2021.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	En septiembre y octubre se hizo depuración de inventarios individuales y se realizaron las respectivas actualizaciones en el aplicativo Web SAFI, identificando los movimientos de traslados y préstamos.		
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?	PARCIALMENTE	Las actividades 2.1 y 5 del procedimiento Gestión Contable FIN-PD-05 refieren globalmente a las partidas de inventarios, nómina y operaciones recíprocas. No se evidencian lineamientos documentados para conciliaciones bancarias.	0,32	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidencia divulgación del procedimiento FIN-PD-05 en el año 2021.		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	Se elaboran conciliaciones bancarias en Excel (susceptibles de modificaciones), no se tiene formato definido y oficializado en el SIG, sin evidencia de firmas de los responsables (elaborado y aprobado). No se evidencian conciliaciones de inventarios.		
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?	PARCIALMENTE	Se evidencia parcialmente segregación de funciones en el Procedimiento FIN-PD-05 Gestión contable, versión 5.0 del 11/10/2018 y los perfiles individuales autorizados para acceso al SIIF.	0,60	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidencia socialización del procedimiento Gestión contable.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación de esta directriz se materializa a través de los perfiles asignados según políticas de seguridad expedidas desde el SIIF Nación del Ministerio de Hacienda.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se evidencia Cronograma de informes proyectado año 2021 que genera el grupo Gestión financiera y los primeros cinco días de cada mes se comparte a través de correo electrónico a todo el grupo, además la CGN tiene calendario informando fechas límite para registros en el macroproceso contable del SIIF vigencia 2021 mediante correos del GIT de Gestión y Evaluación de la información entidades de gobierno.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los primeros cinco días de cada mes se comparte a través de correo electrónico al Grupo gestión financiera el cronograma indicando los informes a presentar y fechas límite de reporte.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se evidencia cumplimiento de la directriz a través de la ejecución de actividades plasmadas en el cronograma.		
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	Se evidencia procedimiento FIN-PD-05 Gestión Contable versión 5.0 del 11/oct/2018, publicado en: https://www.caroycuervo.gov.co/MECI/, específicamente las actividades 4.1 y 4.2 . Se expidió la CIRCULAR No. 006 del 25/11/2021, divulgada mediante Comunicación interna No. 134 de la misma fecha Actividades financieras y administrativas para el cierre de la vigencia 2021 y apertura del año 2022	0,72	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidencia socialización del procedimiento FIN-PD-05.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se evidencia cumplimiento del procedimiento a través de los informes remitidos a los entes control según cronograma (actividad 4.1 del procedimiento).		
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	Se evidencia procedimiento INF-PD-02 Inventarios versión 1.0 del 16/nov/2017.	0,72	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidencia socialización del procedimiento INF-PD-02 ni actualización.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia cumplimiento de la directriz a través del aplicativo Web SAFI (Informe movimientos traslado devolutivos enero a diciembre 2021). En MEMORANDO ICC-RF-303- 1170-2021 del 27/08/2021 se impartieron instrucciones a todo el personal del ICC para realizar el inventario individual en septiembre y octubre 2021, según cronograma anexo.		
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?	NO	No se evidencian directrices documentadas orientadas al propósito enunciado. El Comité de sostenibilidad contable se reunió el 9-feb-2021 exclusivamente para socializar los estados financieros del año 2020.	0,20	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Sin evidencia de directrices adoptadas institucionalmente.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	NO	Sin evidencia de directrices adoptadas institucionalmente.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	NO	Se evidencian Actas de reuniones mensuales de cierre contable de los meses julio, agosto, septiembre y octubre 2021 para analizar cuentas del balance, aunque no se evidencia seguimiento de compromisos. De los meses restantes no se aportó evidencia.		
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	Están documentados los procedimientos: Gestión de presupuesto versión 4.0 del 19/12/2017, Gestión de tesorería V1.0 del 19/12/2017, Gestión de caja menor V2.0 del 15/03/2019, Gestión contable versión 5.0 del 11/10/2018 e Inventarios versión 1.0 del 16/11/2017.	0,72	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la reunión virtual ordinaria del Comité de mejoramiento y sostenibilidad contable del 9 febrero 2021 se mencionaron las dependencias del ICC que proveen información, sin embargo, no se tiene la caracterización que permita identificar proveedores externos que originan hechos económicos.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Como receptores están los funcionarios y contratistas de la entidad y la ciudadanía en general, al igual que los entes de control (CGN, CGR), pero no tiene documentada la caracterización del proceso Contabilidad y presupuesto .		
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 evidencia individualización de derechos (activos) y obligaciones (pasivos) a través de transacciones registradas diariamente en el aplicativo de SIIF Nación y el aplicativo interno de inventarios y nómina Web SAFI. Igualmente, se hizo la depuración de inventarios individuales con las actualizaciones respectivas en WebSAFI.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se evidencia medición de los derechos y obligaciones a través de transacciones registradas diariamente en los aplicativo de SIIF Nación y el aplicativo interno de inventarios y nomina Web SAFI, en concordancia con el Manual de políticas contables.		
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 lineamientos para baja de cuentas están descritos en el Manual de políticas contables para cada cuenta. La posibilidad para dar de baja alguna cuenta se detecta en el proceso de registro individual de las transacciones en el SIIF Nación y en el aplicativo interno de inventarios y nómina Web SAFI.		

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	Con el propósito de cumplir la normativa se implementó el Manual de políticas contables a partir de los hechos económicos particulares de la entidad y las disposiciones legales de la CGN para Entidades de Gobierno.	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	Para identificar los hechos económicos se aplican los criterios del Régimen de contabilidad pública a partir de la resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, siendo este el Marco normativo.		
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	El Instituto aplica el catálogo de cuentas bajo los parámetros establecidos en la Resolución 620 de 2015 de la Contaduría General de la Nación que fue incorporado al marco normativo para entidades de gobierno.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se atienden los lineamientos dispuestos por la CGN y su articulación con las cuentas parametrizadas en el SIIF acorde con la naturaleza de los hechos económicos del ICC. Se está utilizando el catálogo de cuentas versión 2015.14 de la CGN.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia a través de registros individualizados consultados en SIIF Nación, y los anexos que detallan las cifras de los estados financieros que se trasmiten a la Contaduría General de la Nación.	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	El Instituto aplica el catálogo de cuentas bajo los parámetros establecidos en la Resolución 620 de 2015 de la Contaduría General de la Nación que fue incorporado al marco normativo para entidades de gobierno.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Grupo gestión financiera registra las transacciones económicas en el SIIF, en orden cronológico con base en la documentación interna y externa recibida.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El contador del ICC expresa que la verificación cronológica de los registros del SIIF Nación se hace a partir de la información recibida que origina las transacciones y el análisis de las cuentas de los estados financieros.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La verificación del registro consecutivo de los hechos económicos se hace teniendo en cuenta la fecha de producción de la información recibida en contabilidad para su inclusión en el SIIF Nación alimentando los libros auxiliares de contabilidad diariamente.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	El respaldo son los documentos soporte de los hechos económicos en carpetas digitales en OneDrive y del software ACADEMUSOFT se extrae información de ingresos por oferta académica.	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	Se evidencia verificación de los documentos soporte de los registros contables a través de las carpetas digitales en OneDrive.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soporte están dispuestos en carpetas digitales en OneDrive, clasificados por personas naturales y jurídicas, y agrupados por cada mes.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los registros contables se elaboran en comprobantes de contabilidad generados de forma automática en SIIF Nación, los cuales se relacionan en el libro diario exportado desde SIIF. Eventualmente se elaboran comprobantes manuales que igualmente son incorporados en el SIIF.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencian comprobantes de contabilidad generados automáticamente en el aplicativo de SIIF Nación y manuales para el cierre del mes.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La numeración de los comprobantes es consecutiva y automática en el aplicativo de SIIF Nación.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que el soporte de los libros de contabilidad son los comprobantes generados a través del aplicativo SIIF Nación.	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	Los comprobantes son el insumo para registrar los libros de contabilidad siendo consistente la información plasmada en SIIF Nación.		
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	Cuando se detectan diferencias producto del análisis de cuentas contables se elaboran comprobantes manuales de ajustes y/o reclasificaciones que son incorporados al aplicativo SIIF.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	Se evidencia que el Grupo gestión financiera estableció a partir de julio 2021 el mecanismo para analizar mensualmente las cuentas del balance a fin de verificar la completitud de los registros contables.	0,74	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se observan actas de los meses julio, agosto, septiembre y octubre que evidencian la aplicación del mecanismo anterior y se elabora hoja de trabajo para verificar los movimientos de ingresos y cuentas por cobrar a través de conciliaciones, de los meses restantes no se presentó evidencia.		
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	La saldos se verifican antes de la transmisión trimestral a la CGN, igualmente el ente de control hace las verificaciones respectivas. Se evidencia que los saldos de los libros del cuarto trimestre 2021 son coherentes con la información transmitida a la CGN el 15/02/2022.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que los criterios de medición inicial empleados por la entidad se ajustan al Marco normativo definido en la Resolución 533/2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones.	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 contadores del Grupo de gestión Financiera conocen el Manual FIN-M-01 que se encuentra disponible en el SIG y ante inquietudes puntuales el Contador les orienta en concordancia con los lineamientos de la CGN.		
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 definidos son aplicados por los contadores del Grupo de gestión financiera siendo consistentes con los lineamientos expedidos por la CGN.		
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 depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, se calculan mensualmente en los activos fijos de la Entidad a través del aplicativo interno de inventarios Web SAFI y se generan comprobantes manuales que se incorporan en el SIIF.	0,81	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se evidencia que el Manual FIN-M-01, establece condiciones de depreciación en el numeral 5.3 del Título PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.		

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 vida útil de los bienes está actualizada en el aplicativo de inventarios WebSAFI acorde con el Manual FIN-M-01 de políticas contables..		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	No se evidencia la verificación de indicios de deterioro.		
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	Los criterios están descritos en los capítulos I y II del Manual FIN-M-01.	0,55	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que los criterios establecidos en el Manual FIN-M-01 están articulados con el Marco normativo de la Contaduría General de la Nación.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	NO	No se evidencia identificación de hechos para actualización posterior.		
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?	NO	No hubo medición posterior		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	NO	Al cierre 2021 no se evidencian actualizaciones de hechos económicos (avalúos de bienes)		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	No se evidencian juicios de expertos ajenos al proceso contable.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Se evidencia presentación de los estados financieros 2021 en el comité de saneamiento contable del 14-feb-2022 y la transmisión oportuna de la información trimestral a la CGN, sin embargo no se presentaron en audiencia a la ciudadanía.	0,67	
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	Se cuenta con el esquema de publicaciones disponible en: https://www.caroycuervo.gov.co/Transparencia/104-esquema-de-publicacion-de-informacion#1		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se evidencia la publicación de los estados financieros hasta noviembre de 2021, los estados financieros de diciembre y las notas respectivas, a la fecha de este informe están pendientes de publicación.		
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?	NO	No se evidencia que los estados financieros sean relevantes para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	PARCIALMENTE	Se evidenció juego de estados financieros a 31 de diciembre de 2021, a la fecha de remisión de este informe las notas a los estados financieros están en proceso de elaboración.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que los estados financieros son el resultado de las cifras contenidas en los libros de contabilidad siendo consistentes según los reportes de SIIF Nación.	0,72	
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?	PARCIALMENTE	Se elaboran actas que constan el análisis de cuentas del balance y conciliaciones de ingresos, verificando consistencia con la información del SIIF Nación, pero no contra los reportes de Web SAFI y no se hace seguimiento de compromisos anteriores.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	No se tiene implementado un sistema de 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	No se tiene implementado un sistema de indicadores.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	No se tiene implementado un sistema de indicadores.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	Se evidencia que los estados financieros publicados complementan su comprensión con las revelaciones generales y particulares, sin embargo falta precisión en los anexos que los integran.	0,65	
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?	PARCIALMENTE	A la fecha de transmisión de este informe las notas están en proceso de elaboración, bajo las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación..		
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?	PARCIALMENTE	La Unidad de control interno evidenció el avance en la elaboración de las notas a los estados financieros a 31 de diciembre 2021.		
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?	PARCIALMENTE	La Unidad de control interno evidenció el avance en la elaboración de las notas a los estados financieros a 31 de diciembre 2021.		
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?	PARCIALMENTE	La Unidad de control interno evidenció el avance en la elaboración de las notas a los estados financieros a 31 de diciembre 2021.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se evidencia que la información presentada es verificada frente a los informe presentados a la Contaduría General de la Nación y demás usuarios que la requieran tomando como fuente oficial los registros del SIIF y los análisis previamente realizados.		
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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	NO	En la audiencia de Rendición de cuentas año 2021 no se presentaron los estados financieros.	0,20	
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?	NO	En la audiencia de Rendición de cuentas año 2021 no se presentaron los estados financieros.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	NO	En la audiencia de Rendición de cuentas año 2021 no se presentaron los estados financieros.		

1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	No se evidencia identificación de riesgos en el proceso Contabilidad y Presupuesto de acuerdo con la matriz publicada en el Sistema Integrado de Gestión-SIG.	0,20	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	No se evidencia identificación de riesgos en el proceso Contabilidad y Presupuesto de acuerdo con la matriz publicada en el SIG.		
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?	NO	No se evidencia identificación de riesgos en el proceso Contabilidad y Presupuesto de acuerdo con la matriz publicada en el SIG.	0,20	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	No se evidencia identificación de riesgos en el proceso Contabilidad y Presupuesto de acuerdo con la matriz publicada en el SIG.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	No se evidencia identificación de riesgos en el proceso Contabilidad y Presupuesto de acuerdo con la matriz publicada en el SIG.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	No se evidencia identificación de riesgos en el proceso Contabilidad y Presupuesto de acuerdo con la matriz publicada en el SIG.		
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?	NO	No se han diseñado controles.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se evidencia a través de la verificación de los perfiles asignados al Grupo de Gestión Financiera, específicamente de dos profesionales en Contaduría que apoyan las funciones del contador titular del ICC.	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	Se evidencia que el Grupo de Gestión Financiera cuenta con profesionales en contaduría pública que desarrollan el proceso contable.		
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?	NO	Según confirmación del Grupo de talento humano, el plan institucional de capacitación del año 2021 no contempló temáticas relacionadas con el proceso contable.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	La Unidad de control interno evidenció que las capacitaciones realizadas fueron las convocadas por el Ministerio de Hacienda-SIIF Nación, especialmente sobre facturación electrónica.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Las capacitaciones programadas no abordaron temas que fortalecieran las competencias del personal del Grupo de Gestión Financiera.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Cronograma de informes proyectado para la vigencia y seguimiento mensual.		
2.2	DEBILIDADES	SI	No se ha formalizado el plan de mejoramiento para perfeccionar el resultado de la evaluación del año anterior, la elaboración de conciliaciones bancarias es informal, no se evidencian conciliaciones de los saldos de contabilidad con saldos de inventarios (WebSafi), falta establecer un sistema de indicadores para el proceso Contabilidad y Presupuesto , no se han identificado riesgos del proceso gestión financiera.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	A partir del mes de julio 2021 se realizan reuniones mensuales para analizar las cuentas del balance, soportadas con las respectivas actas.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Inscribir ante planeación los planes de mejoramiento que se formulen y hacer el seguimiento respectivo, oficializar el formato de conciliaciones bancarias, incluir la divulgación de los estados financieros en la audiencia de rendición de cuentas, incluir capacitaciones en materia contable en el PIC, actualizar el avalúo de los bienes, actualizar los procedimientos y formatos del proceso contable, implementar un sistema de indicadores para el proceso Contabilidad y presupuesto , identificar y administrar los riesgos de índole contable, fortalecer los mecanismos de salvaguarda para la documentación digital con ocasión del trabajo remoto derivado de la pandemia COVID-19, actualizar el esquema de publicación de información (Transparencia-10.4), revisar la matriz legal del proceso Contabilidad y Presupuesto y actualizarla con la normativa interna.		