

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|--------|---|--------------|--|--------------------------------|-----------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4.88 |
| 1.1.1 |1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR? | SI | Las políticas y procedimientos contables internos se encuentran reglamentados en las Circulares Normativas CN 66 "Políticas y procedimientos de la Gestión Contable" y CN 61 "Políticas y Procedimientos para la Administración de Recursos Financieros -Tesorería", actualizadas bajo el marco normativo para las entidades de Gobierno. | 1.00 | |
| 1.1.2 |1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | La políticas y procedimientos contables se encuentran publicados en el banco de documentos en la intranet de la entidad y es de acceso a todos los funcionarios de cisa, igualmente al momento de la inducción al personal que labora directamente en el proceso se les capacita sobre esta normatividad | | |
| 1.1.3 |1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | El proceso contable sigue los lineamientos establecidos en la normatividad interna para su operación | | |
| 1.1.4 |1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | La normatividad Interna relacionada con el proceso contable se encuentra ajustada a la normatividad legal vigente, igualmente se adoptan las resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación. | | |
| 1.1.5 |1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Los informes financieros se basan en los registros contables realizados en la entidad. | | |
| 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 entidad en la circular normativa 017 " Políticas y procedimientos para la auditoría de gestión" y Memorando Circular 040, "Procedimiento para atender solicitudes de información por parte de Entes de Control" estableció los lineamientos y responsables del seguimiento a los planes de mejoramiento internos y externos. | 1.00 | |
| 1.1.7 |2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | Las circulares normativas y memorandos circulares se encuentran publicados en el banco de documentos en la intranet de la entidad y es de acceso a todos los funcionarios de cisa, igualmente al momento de presentarse cambios o actualizaciones de la misma se socializa a través del correo electrónico institucional a los funcionarios de CISA. | | |
| 1.1.8 |2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | La auditoría interna realiza seguimiento al cumplimiento de las acciones plasmadas en los planes de mejoramiento igualmente la entidad a través de su aplicativo para la estrategia ASE monitorea las acciones de mejora establecidas en los diferentes planes de la entidad, diferentes a los suscritos con la Auditoría interna. | | |
| 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 | Las políticas contables se encuentran establecidas en las circulares normativas de la entidad, especialmente en la CN 61 "Políticas y procedimientos de la Gestión Contable" y CN 66 "Políticas y Procedimientos para la Administración de Recursos Financieros -Tesorería", que contienen los lineamientos a ejecutar en las diferentes actividades del proceso contable y financiero contemplando los clientes internos, externos y proveedores de información contable. | 1.00 | |
| 1.1.10 |3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Los documentos se encuentran en la intranet y pueden ser consultados por cualquier funcionario de la entidad, igualmente las actualizaciones de la normatividad interna son socializadas mediante el correo electrónico institucional a todos los colaboradores de CISA. igualmente se utilizan los aplicativos Zeus, Sigep, Cobra, Olympus, | | |
| 1.1.11 |3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | Las Circulares normativas establecen los documentos soporte para el registro de los hechos económicos. | | |
| 1.1.12 |3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | Los procedimientos contables se encuentran establecidos en las Circulares Normativas internas, especialmente en la CN 61 "Políticas y procedimientos de la Gestión Contable" y CN 66 "Políticas y Procedimientos para la Administración de Recursos Financieros -Tesorería". | | |
| 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 | La circular normativa 070 "Políticas y Procedimientos para la Administración de Activos Inmuebles", establece lineamientos para la creación y administración individual de los bienes del inventario en el aplicativo de administración de inmuebles, no obstante, no se cuenta con un mecanismo, ni directriz para el control y manejo de los bienes muebles, enseres y equipo de oficina. | 0.74 | |
| 1.1.14 |4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La normatividad interna se encuentra en la intranet de la entidad y de acceso a todos los funcionarios de CISA, y cada vez que se realizan actualizaciones de esta se socializan a través del correo electrónico institucional, igualmente al ingreso de los funcionarios en la inducción del proceso se notifican. | | |
| 1.1.15 |4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | PARCIALMENTE | La normatividad interna establece que para los muebles, enseres y equipos de oficina el Proceso Administrativa y Suministros debe realizar por lo menos una vez al año el inventario de estos, y la identificación se realiza mediante placas y por asignación del ID en los aplicativos, no obstante no se realiza verificación para los bienes muebles, maquinaria e inmuebles del inventario. | | |
| 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 | El proceso contable realiza conciliación de inmueble y cartera mensualmente, no obstante no se realizan conciliaciones de bienes muebles, maquinaria y equipo de oficina, y la medición es determinada por la actualización de los avalúos. | 0.88 | |
| 1.1.17 |5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La normatividad interna se encuentra en la intranet de la entidad y de acceso a todos los funcionarios de CISA, y cada vez que se realizan actualizaciones de esta se socializan a través del correo electrónico institucional, igualmente al ingreso de los funcionarios en la inducción del proceso se notifican. | | |

| | | | | | |
|-----------|--|--------------|---|------|--|
| 1.1.18 |5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | El Gerente Contable mensualmente verifica la ejecución de estas actividades para ejecutar el cierre contable, y la auditoría interna a través de las evaluaciones que realiza a los diferentes procesos valida esta actividad. | | |
| 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 | La entidad definió los perfiles, y niveles jerárquicos necesarios para la operación del proceso contable así mismo definió Manual de responsabilidades para cada uno. | 1.00 | |
| 1.1.20 |6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Manual de responsabilidades se entrega al servidor público al ingreso a la entidad y cada vez que se modifique, igualmente en la inducción se capacita al funcionario acerca de la estructura del proceso o área del cual hará parte | | |
| 1.1.21 |6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | El Gerente a través de sus seguimientos mensuales valida el cumplimiento de las funciones de cada funcionario y la entidad anualmente realiza la evaluación de desempeño. | | |
| 1.1.22 |7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Se cuenta con un cronograma de cierre mensual de estados financieros y para cada vigencia fiscal, así como el cronograma de Comites y Junta Directiva en los cuales se presentan los estados financieros. | 1.00 | |
| 1.1.23 |7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Al inicio de cada vigencia se establece un cronograma de presentación de estados financieros que se da a conocer a todos los servidores del proceso. | | |
| 1.1.24 |7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Los estados financieros son presentados en las fechas establecidas ante la Junta Directiva y comites de seguimiento | | |
| 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 | La Entidad cuenta con un procedimiento documentado, para la elaboración de los estados financieros en la Circular Normativa 66 "políticas y procedimientos de la Gestión Contable.. | 1.00 | |
| 1.1.26 |8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La normatividad interna se encuentra en la intranet de la entidad y de acceso a todos los funcionarios de CISA, y cada vez que se realizan actualizaciones de esta se socializan a través del correo electrónico institucional, igualmente al ingreso de los funcionarios en la inducción del proceso se notifican. | | |
| 1.1.27 |8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | Mediante la evaluación realizada al proceso contable por el área de Auditoría Interna se evidenció que la entidad cumple con el 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 | La entidad establece las directrices frente a las conciliaciones de activos y pasivos en la circular normativa 66 "políticas y procedimientos de la Gestión Contable | 0.86 | |
| 1.1.29 |9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La normatividad interna se encuentra en la intranet de la entidad y de acceso a todos los funcionarios de CISA, y cada vez que se realizan actualizaciones de esta se socializan a través del correo electrónico institucional, igualmente al ingreso de los funcionarios en la inducción del proceso se notifican. | | |
| 1.1.30 |9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | Mensualmente se realizan conciliaciones con las áreas de cartera e inmuebles, no obstante no se realizan conciliaciones de bienes muebles, equipo de oficina, maquinaria del inventario, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. | | |
| 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 | Se estableció en la circular normativa 66 "Políticas y Procedimientos para la Gestión Contable" versión 30 del 4 enero de 2021, en los numerales 5.2 "Políticas para la Depuración Contable de Partidas y 6.2 Procedimientos de ajuste Cierre Contable" | 0.90 | |
| 1.1.32 |10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La normatividad interna se encuentra en la intranet de la entidad y de acceso a todos los funcionarios de CISA, y cada vez que se realizan actualizaciones de esta se socializan a través del correo electrónico institucional, igualmente al ingreso de los funcionarios en la inducción del proceso se notifican. | | |
| 1.1.33 |10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | A través del Comité Técnico de Depuración Contable establecido en el numeral 5.2.1 de la circular normativa 066 "Políticas y procedimientos de la Gestión Contable" que durante la vigencia 2020 sesionó dos veces. | | |
| 1.1.34 |10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | PARCIALMENTE | La Gerencia Contable mensualmente notifica a las diferentes áreas y procesos de CISA, acerca de las partidas sujetas de análisis y seguimiento a fin de determinar su estado o posible depuración, sin obtener pronunciamiento de los líderes. | | |
| 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 | Las Circulares Normativas contienen los procedimientos de cada proceso que se componen flujogramas e instructivos. | 1.00 | |
| 1.2.1.1.2 |11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | La entidad realizó la identificación de los proveedores e información y se encuentran en la caracterización del proceso financiero y contable. | | |
| 1.2.1.1.3 |11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | La entidad realizó la identificación de los clientes de la información contable y se encuentran en la caracterización del proceso financiero y 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 | CISA, cuenta con diferentes aplicativos para identificar los dechos y obligaciones, para los bienes inmuebles se encuentran individualizados en el aplicativo de apoyo OLYMPUS, los derechos de cartera en el aplicativo COBRA, los procesos judiciales en el aplicativo TEMIS. | 1.00 | |
| 1.2.1.1.5 |12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | Los bienes inmuebles se encuentran individualizados en el aplicativo de apoyo olimpus y se calcula su valor mediante avaluos, y los derechos de cartera en el aplicativo cobra que son reconocidos por su valor de compra, los procesos judiciales en el aplicativo temis. | | |
| 1.2.1.1.6 |12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | Todos los derechos y obligaciones cuentan con una única identificación en los diferentes aplicativos de la entidad según corresponda (OLYMPUS; COBRA TEMIS) y se presentan ante el Comité Técnico de Depuración Contable, estamento facultado para aprobar las posibles bajas. | | |

| | | | | | |
|------------|---|----|--|------|--|
| 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 | La Entidad aplica la normatividad legal vigente emitida por el gobierno Nacional, las directrices de la Contaduría General de la Nación, el Regimen de Contabilidad Pública y las NIIF | 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 | La normatividad interna se encuentra alineada con las directrices emitidas por el Gobierno Nacional, y Contaduría General de la Nación. | | |
| 1.2.1.2.1 |14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Se realiza actualización permanente | 1.00 | |
| 1.2.1.2.2 |14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | Se realiza actualización permanente | | |
| 1.2.1.2.3 |15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | Los hechos economicos son registrados individualmente en el aplicativo contable CONCISA | 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 | La Entidad aplica los criterios definidos en el Regimen de Contabilidad Pública, las Circulares Normativas internas y la normatividad externa expedida por la CGN y el Gobierno Nacional. | | |
| 1.2.1.3.1 |16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Los hechos economicos son registrados de manera cronologicamente en el aplicativo CONCISA | 1.00 | |
| 1.2.1.3.2 |16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | El aplicativo contable CONCISA generará un listado con el cual se valida la cronología de los registros. | | |
| 1.2.1.3.3 |16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | El aplicativo contable CONCISA asigna de manera automatica el consecutivo de registro de los hechos economicos el cual es verificado por el Gerente Contable mensualmente como parte del cierre contable. | | |
| 1.2.1.3.4 |17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | Los registros son realizados con su respectivo documento soporte tales como facturas, cuentas de cobro, consignaciones, actas de recibo a satisfacción, afectación presupuestal entre otros. | 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 | Al momento de la recepcion de la solicitud a traves del aplicativo Zeus son validados los soportes y documentos para continuar o no con el proceso de registro. | | |
| 1.2.1.3.6 |17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | La entidad conserva y custodia los documentos a traves del proveedor de archivo siguiendo los parametros de las TRD. | | |
| 1.2.1.3.7 |18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los hechos economicos son registrados en el aplicativo CONCISA de manera cronologicamente, generando un comprobante contable para cada registro. | 1.00 | |
| 1.2.1.3.8 |18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Los hechos economicos son registrados en el aplicativo CONCISA de manera cronologicamente, generando un comprobante contable para cada registro. | | |
| 1.2.1.3.9 |18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | El aplicativo contable CONCISA asigna de manera automatica el consecutivo de registro de los hechos economicos al momento del registro. | | |
| 1.2.1.3.10 |19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los hechos economicos son registrados en el aplicativo CONCISA de manera cronologicamente, generando un comprobante contable para cada registro. | 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 libros son generados directamente del aplicativo contable CONCISA | | |
| 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 | A la fecha no se han presentado, y de presentarse se realizaran los ajustes necesarios. | | |
| 1.2.1.3.13 |20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | Circular Normativa 66 "Políticas y procedimientos de la Gestion Contable" el procedimiento para el cierre contable que contempla validaciones, conciliaciones de la informacion registrada, igualmente el Gerente Contable mediante el analisis de las cuentas y variaciones identifica que todos los hechos economicos se encuentren registrados. | 1.00 | |
| 1.2.1.3.14 |20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | Las validaciones y revisiones de la informacion se realizan periodicamente al cierre mensual para la emision de los EEEF | | |
| 1.2.1.3.15 |20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | SI | Los libros oficiales son generados desde el Aplicativo CONCISA, una vez se emiten los EEEF, a la fechas se encuentran a noviembre de 2020, y por el cierre contable diciembre se emite despues de la Asamblea General de Accionistas | | |
| 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 | La entidad adopto los lineamientos establecidos por el Gobierno Nacional aplicables, así como las normas internacionales de informacion financiera NIIF, ajustando sus politicas y procedimientos internos a estas, donde defino los criterios de medicion inicial. | 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 | Se socializan en la inducción de los servidores públicos y en el entrenamiento periodico que se le realiza al proceso. | | |
| 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 | La entidad adopto los lineamientos establecidos por el Gobierno Nacional aplicables, así como las normas internacionales de informacion financiera NIIF, ajustando sus politicas y procedimientos internos a estas donde defino los criterios de medicion. | | |
| 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 | Los calculos son realizados mensualmente conforme a las politicas y procedimientos internos establecidos en la Circular Normativa 66 " Políticas para la Gestión Contable" la cual se en encuentra alineada con las politicas de gobierno y las NIIF. | 1.00 | |
| 1.2.2.2 |22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | SI | Las depreciaciones son calculadas mensualmente conforme a la vida util de cada bien. | | |
| 1.2.2.3 |22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | SI | los calculos son realizados y revisados mensualmente para el cierre contable. | | |

| | | | | | |
|------------|--|--------------|--|------|--|
| 1.2.2.4 |22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | SI | los calculos son realizados y revisados mensualmente para el cierre contable. | | |
| 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 lineamientos para la medicion y actualización se encuentran establecidos en la Circular Normativa 66 "Políticas y procedimientos para la Gestión Contable" | 1.00 | |
| 1.2.2.6 |23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Las políticas y procedimientos internos establecidos en la Circular Normativa 66 " Políticas para la Gestión Contable" se encuentra alineada con las Políticas de Gobierno y las NIIF. | | |
| 1.2.2.7 |23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | Los lineamientos para la medicion y actualización se encuentran establecidos en la Circular Normativa 66 "Políticas y procedimientos para la Gestión Contable" | | |
| 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 entidad cumple con la normatividad contable publica expedida por la CGN | | |
| 1.2.2.9 |23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | se realiza mensualmente al cierre contable bajo los lineamientos establecidos en la normatividad interna | | |
| 1.2.2.10 |23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | Se consideran los avalúos técnicos realizados para los inmuebles, así como las apreciaciones de los abogados frente a las contingencias | | |
| 1.2.3.1.1 |24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Se cuenta con un cronograma de actividades y presentacion de estados financieros a la Junta Directiva y Comites de seguimiento, ademas son publicados tanto en la pagina WEB y carteleras internas | 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 | Se cuenta con un cronograma de actividades y presentacion de estados financieros a la Junta Directiva y Comites de seguimiento. | | |
| 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 | Los estados financieros son publicados en la pagina web de la entidad y presentados ante la Junta Directiva y Alta Direccion. | | |
| 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 | Los EEEF son presentados a la Junta Directiva y Alta Direccion de la entidad como insumo 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? | SI | Al cierre de cada vigencia se elaboran los estados financieros compuestos por Estado de la situación Financiera, Estado de resultados integral, Estado de cambios en el patrimonio, Flujo de efectivo, Notas a los Estados Financieros y el dictamen del revisor fiscal. | | |
| 1.2.3.1.6 |25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Los libros de contabilidad son generados con base en los registros contables del aplicativo CONCISA | 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 | El Gerente Contable y Operativo realiza el analisis de la información antes de la elaboracion y presentacion de los EEEF, así mismo la Circular Normativa 66 "Políticas y procedimientos de la Gestión Contable" establece el procedimiento para el cierre contable | | |
| 1.2.3.1.8 |26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | El proceso contable acompaña los estados financieros con analisis e indicadores de liquidez y solvencia que permite interpretar la informacion presentada, igualmente en el marco del sistema integrado de gestión el proceso contable cuenta con dos indicadores | 0.86 | |
| 1.2.3.1.9 |26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | los indicadores que acompañan los estados financieros permiten interpretar y analizar la informacion para la toma de decisiones, no obstante los indicadores de gestion deben ser revisados y ajustados a fin de medir la gestion real del proceso y tomar las acciones oportunas cuando se presente desvios en la medicion. | | |
| 1.2.3.1.10 |26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | Los indicadores son elaborados con base en la informacion de los EEEF que han sido previamente validados. | | |
| 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 son elaborados bajo la normatividad aplicable a la presentacion de los estados financieros contiene los rubros mas importantes y significativos de la Entidad | 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 | Las notas a los estados financieros son elaboradas bajo los criterios de revelacion establecidos en la normatividad legal vigente aplicable. | | |
| 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 elaboradas bajo los criterios de revelacion establecidos en la normatividad legal vigente aplicable. | | |
| 1.2.3.1.14 |27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO? | SI | Las notas a los estados financieros son elaboradas bajo los criterios de revelacion establecidos en la normatividad legal vigente aplicable, así mismo se realizan comparativas con el periodo 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 | Las notas revelan las metodologias contables aplicadas en los casos que se requiere. | | |
| 1.2.3.1.16 |27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | Los EEEF son presentados a las partes interesadas de forma consistente | | |
| 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? | SI | Cisa realizó la rendicion de cuentas en octubre de 2020, de manera virtual la cual contemplo la presentacion de la gestión de la entidad para el periodo agosto 2019 - julio 2020, amparada en las cifras e informacion financiera de la entidad. | 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 | Cisa realizó la rendición de cuentas en octubre de 2020, de manera virtual la cual contemplo la presentación de la gestión de la entidad para el periodo agosto 2019 - julio 2020, amparada en las cifras e información financiera de la entidad, que fue revisada y avalada por el Gerente Contable. | | |
| 1.3.3 |28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | En la rendición de cuentas virtual se dieron las explicaciones de los estados financieros de la entidad correspondientes al periodo comprendido entre agosto de 2019 y julio de 2020. | | |
| 1.4.1 |29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | El Proceso Contable y Financiero atiende y aplica lo establecido en la Circular Normativa 107 Política de Administración de Riesgos en Central de Inversiones" | 1.00 | |
| 1.4.2 |29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | El mapa de riesgos de la entidad contiene los riesgos contables de igual manera en el aplicativo de Seguimiento para la Estrategia ASE se administran los riesgos de la entidad. | | |
| 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 | Al momento de la identificación de los riesgos y controles se establece el nivel de probabilidad e impacto de acuerdo a la política de riesgos de la institución | 1.00 | |
| 1.4.4 |30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | NO | La política interna establece un monitoreo cuatrimestral y no de manera permanente. | | |
| 1.4.5 |30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | La política interna establece un monitoreo cuatrimestral y no de manera permanente. | | |
| 1.4.6 |30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | Al momento de la identificación y valoración de los riesgos se realiza el análisis y calificación de los controles, y de ser necesario se establece un plan de tratamiento para los mismos, conforme a la metodología establecida en la Circular Normativa 107" Política de Administración de Riesgos en Central de Inversiones. | | |
| 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 | La Circular Normativa 107" Política de Administración de Riesgos en Central de Inversiones" establece la periodicidad de monitoreo de los riesgos y controles asociados de manera cuatrimestral. | | |
| 1.4.8 |31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | la entidad definió los perfiles de los funcionarios del proceso contable conforme a las necesidades de operación del mismo y realizó la selección de los funcionarios que se ajustaron a cada uno de los perfiles . | 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 adscritos al área contable se han capacitado de conformidad a las últimas normas expedidas por el Gobierno Nacional y la CGN. | | |
| 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 | Los funcionarios del proceso contable en la vigencia 2020 asistieron a las capacitaciones aprobadas en el PIC para fortalecer las competencias blandas como liderazgo y código de integridad. | 1.00 | |
| 1.4.11 |32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | La entidad cuenta con un Plan de Capacitación Dinámico que es revisado y monitoreado por la Gerente de recursos así como el Comité de Gestión y Desempeño de la institución. | | |
| 1.4.12 |32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | El plan de capacitación de CISA va enfocado al desarrollo y fortalecimiento de las competencias técnicas y blandas de los funcionarios de la entidad. | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | SI | El Proceso Contable tiene estructuradas las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno adoptadas en la normatividad interna que contempla los procedimientos a aplicar en la operatividad del proceso lo que facilita su ejecución, asimismo, cuenta con personal capacitado y de amplia experiencia en la entidad para la ejecución de las labores. | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | se observó que los indicadores no miden la gestión del proceso, igualmente se presentan debilidades en la conciliación de los bienes muebles con el área responsable, se observó falta de cooperación de las áreas proveedoras de información en la depuración de los hechos económicos sujetos a posible saneamiento como cuentas por pagar y cobrar, así como en la conciliación de los derechos y obligaciones. | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | El proceso contable está implementando el modelo de costos ABC. Así mismo, los funcionarios del proceso contable han sido capacitados para fortalecer sus competencias técnicas y blandas. | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | Revisar y actualizar los indicadores de gestión del proceso que faciliten su medición efectiva para tomar decisiones, igualmente continuar con la depuración y saneamiento contable. | | |

ELABORO: ZULMA J CRISTANCHO JAIMES
Auditor

APROBO: ELKIN ORLANDO ANGEL MUÑOZ
Auditor Interno

Fecha de
Elaboración: 17 de febrero de 2021.
Fecha de
Aprobación: 18 de febrero de 2021
Fecha de
Trasmisión: 19 de febrero 2021