

**REGIÓN  
CENTRAL**




RAP-E | Estamos Construyendo Región

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RAP-E Región Central

Vigencia 2021

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	<b>VERSIÓN No.</b> 06	
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
	<b>TITULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b>	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020
			F-CMC.02 - 01	Página 1 de 48

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## Vigencia 2021

**Región Administrativa y de Planeación Especial  
RAP-E – REGIÓN CENTRAL**

**RICARDO AGUDELO SEDANO**  
Gerente

**LUIS EDUARDO GUZMÁN GUAYAZÁN**  
Director Administrativo y Financiero

**MAGDA PAOLA NUÑEZ GANTIVA**  
Directora Técnica


**MARTHA LILIANA PILONIETTA RUBIO**  
Jefe de Oficina Asesora de Planeación Institucional

**JORGE ALBERTO CAMACHO LIZARAZO**  
Asesor de Comunicaciones

**ESTHER CRISTINA GÓMEZ MELO**  
Asesora Jurídica

**MARTHA LILIANA PILONIETTA RUBIO**  
Asesora Control Interno (E)


Edición  
Febrero 2022

	TIPO DE DOCUMENTO:	FORMATO	VERSIÓN No. 06
	PROCESO:	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	TITULO:	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: F-CMC.02 - 01

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN .....	3
INFORMACIÓN GENERAL .....	4
<b>Marco Legal</b> .....	4
<b>Objetivo</b> .....	4
<b>Alcance</b> .....	4
CARGUE DE INFORMACIÓN EN APLICATIVO CHIP .....	5
ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE .....	5
ANÁLISIS .....	7
<b>ELEMENTO DEL MARCO NORMATIVO</b> .....	42
1. <b>ELEMENTO POLITICAS CONTABLES</b> .....	42
2. <b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b> .....	45
3. <b>ELEMENTOS RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS</b> .....	46
4. <b>ELEMENTOS GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b> .....	46
VALORACIÓN CUALITATIVA .....	47
<b>FORTALEZAS</b> .....	47
<b>DEBILIDADES</b> .....	47
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	47
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	48

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 06
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## Vigencia 2021

### INTRODUCCIÓN


En el marco de las funciones y roles establecidos por la Ley, para las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces, el proceso de Control Interno presenta a la Gerencia de la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAP-E- Región Central), el informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable correspondiente al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero hasta el treinta y uno (31) de diciembre del año 2021, con el fin de valorar la existencia y efectividad de los controles establecidos.

Este informe, atiende a las disposiciones legales previstas en las Resoluciones 533 de 2015, 706 y 193 de 2016, expedidas por la Contaduría General de la Nación (CGN); en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público (NICSP), y de las directrices emitidas por la CGN en la Guía para el reporte categoría evaluación de control interno contable.

Para lo anterior, es importante tener en cuenta lo establecido en el anexo 1 de la resolución 193 de 2016, en cuanto al concepto de evaluación del Control Interno Contable:

*“Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.*

*En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores (quienes preparan información financiera) y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente, son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable y las actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la efectividad de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen, en consonancia con los objetivos institucionales.”*

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 06
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

## INFORMACIÓN GENERAL

Tipo de Informe:

Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

Fuente(s) de la Información:

- Proceso Gestión Financiera
- Proceso de gestión de bienes y servicios
- Manual de Políticas Contables y procedimientos asociados.
- Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP.
- Micrositio institucional en SharePoint.

## Marco Legal


- **Resolución Contaduría General de la Nación 706 de 2016, arts. 2, 3, 8, 9, 10, 11 y 16.** Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- **Resolución Contaduría General de la Nación 193 de 2016, arts. 3, 4 y 5.** Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.
- **Resolución Contaduría General de la Nación 533 de 2015, art 4.** Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- **Guía para el reporte categoría evaluación de control interno contable noviembre 2020 versión 1**
- **Resolución 193 de 2020.**

## Objetivo

Evaluar las diferentes etapas del proceso contable de la RAP-E Región Central, a través de la medición del control interno contable, respecto de la existencia y efectividad de sus controles para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad y establecer un grado de confianza, bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

## Alcance

Se evalúa al periodo contable comprendido entre el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2021, de la Región Administrativa y de Planeación Especial- RAP-E.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 06
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TÍTULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

## CARGUE DE INFORMACIÓN EN APLICATIVO CHIP

El informe anual de Evaluación del Control Interno Contable se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario establecido por la Contaduría General de la Nación, CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas requeridas. Su envío se realiza en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP.

Aunado a lo anterior y atendiendo las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, la entidad a través de Control Interno diligenció y envió oportunamente (21 de febrero de 2022), la información objeto de este informe, como de evidencia en la siguiente ilustración:

Ilustración 1. Reporte presentación del informe de evaluación de control interno contable de la RAP-E




CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(S)	CALIFICACION TOTAL(S)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.66
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.

## ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE


La Resolución 193 de 2016, establece en su anexo, el procedimiento para la evaluación del control interno contable, que a su vez contiene el “formulario para la evaluación del control interno contable” para evaluar en forma cuantitativa y cualitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Ahora bien, la resolución enunciada establece que el proceso contable está compuesto por etapas y subetapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 06
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

sistemas y procedimientos internos que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera, a saber:

1. **Reconocimiento:** Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados (estado de resultado integral en el caso de las empresas), un hecho económico que cumpla la definición de los elementos de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto). Este implica las siguientes subetapas: identificación, clasificación, medición y registro.
  - *Identificación.* La entidad identifica los sucesos que han ocurrido, que son de carácter económico y que son susceptibles de ser reconocidos.
  - *Clasificación.* De acuerdo con las características del hecho económico, se determina el elemento de los estados financieros y las partidas específicas a afectar, según el marco normativo aplicable a la entidad.
  - *Medición Inicial.* De acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad, se asigna un valor monetario a las partidas específicas de los elementos de los estados financieros determinadas en la subetapa de clasificación.
  - *Registro.* Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.
  
2. **Medición Posterior:** Es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad.
  
3. **Revelación:** Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye los estados financieros y las notas a los estados financieros.
  - *Presentación de estados financieros.* Subetapa en la que se estructuran los estados financieros, conforme al marco normativo aplicable a la entidad, los cuales constituyen una representación de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad.
  - *Presentación de notas a los estados financieros.* subetapa en la que se integra información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la entidad.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 06
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

## ANÁLISIS

La valoración cuantitativa del informe se realiza mediante la respuesta a preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida, contenidas en el formulario del que trata la Resolución 193 de 2016, en CHIP corresponde a CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, en el que se deberá seleccionar una de las tres opciones entre: SI, PARCIALMENTE ó NO, las cuales tienen la siguiente valoración en el formulario como se presenta en la Tabla 1. Este cálculo se ejecuta automáticamente en el aplicativo CHIP) y genera una calificación general y por etapas.

Tabla 1. Valoración de criterios dentro del formulario de evaluación del control interno contable

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (EF)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0.3	SI	0.7
PARCIALMENTE	0.18	PARCIALMENTE	0.42
NO	0.06	NO	0.14

Fuente: Contaduría General de la Nación. Anexo de la Resolución 193 de 2016.

La calificación final, corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable de la entidad y puede recibir calificación deficiente, adecuado o eficiente, como se presenta en la Tabla 2

Tabla 2. Rangos de calificación de la evaluación del control interno contable


RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} < 5.0$	EFICIENTE

Fuente: Contaduría General de la Nación. Anexo de la Resolución 193 de 2016

Ahora bien, el resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable para la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAPE- Región Central) para la vigencia 2021, señala una calificación de **4,66** puntos, que la ubica en una calificación **EFICIENTE**.

A continuación, el balance general de cada etapa y grupo de actividades previsto en el Sistema de Control Interno Contable para la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAPE- Región Central).




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 8 de 48
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

**923272652 - Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central  
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 RAPE ha definido las políticas contables a través del Manual de Políticas y prácticas contables en el marco de las NICSP aplicables a la RAP-E (M-GF.02 V.3). Este manual contiene orientaciones aplicables para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de hechos económicos	0,86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Para el periodo no se socializó el manual de políticas contables a los nuevos colaboradores involucrados como proveedores internos de información en el proceso contable. Es el caso del encargado de Bienes y Servicios.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON	SI	En el manual del proceso contable dentro de las políticas		


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 9 de 48
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

	APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?		establecidas se encuentran identificadas para su aplicación las diferentes etapas del proceso contable (reconocimiento, cuentas por pagar, inventarios)		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La RAPE está sujeta a la aplicación de la Contabilidad Pública, y debe presentar información financiera, ajustada a su naturaleza y con ello, a las disposiciones establecidas en el Manual de Políticas y prácticas contables en el marco de las NICSP aplicables a la entidad (M-GF.02 V.3).		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables de la RAPE propenden por la representación fiel de los hechos financieros de la entidad, toda vez que entre sus aspectos de mayor relevancia se encuentran las directrices para generar información		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS	SI	La RAPE ha establecido el procedimiento de Realización de auditorías internas (P-CMC.01), que	1,00	


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	Página <b>10</b> de <b>48</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		

	DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?		establece el seguimiento para el cumplimiento de los planes de mejoramiento y se registra en formato de Plan de mejoramiento (F-CMC.02-01). Por lo anterior, se ha hecho seguimiento a las actividades relacionadas al proceso contable que aún permanecen activas del período trimestral y semestral.		
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Para la realización del informe de seguimiento se solicita a los encargados del proceso las actividades que evidencia el avance y una vez se hace la verificación por control interno se socializa el informe de resultado con los encargados del proceso y los jefes de las áreas.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Durante 2021, con periodicidad trimestral, se efectuaron los seguimientos de los planes de mejoramiento		




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>11</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		


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	Se tiene documentado el Manual de Políticas y prácticas contables en el marco de las NICSP aplicables a la RAP-E (M-GF.02 V.3), en el que define el flujo de información de los hechos económicos, que también se encuentran establecidos en los procedimientos de gestión financiera: recaudos, pagos, conciliaciones bancarias, etc.	1,00
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se trabajó para el período en la revisión y actualización de los procesos con la participación del encargado del proceso contable a través de la Oficina Asesora de Planeación Institucional.	
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el Manual de Políticas y prácticas contables en el marco de las NICSP aplicables a la RAP-E (M-GF.02 V.3), tales como: comprobantes de ingreso y de egreso, traslados, comprobantes contables y órdenes de pago.	

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 12 de 48
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	En la RAPE se tienen documentados los procedimientos de recaudo de aportes, de pagos, pasivos exigibles, manejo de excedentes de liquidez Calidad, para su aprobación y socialización.		
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 y prácticas contables en el marco de las NICSP aplicables a la RAP-E (M-GF.02 V.3), se establece que es el Almacén el encargado de dar el registro tanto de los ingresos, salidas, traslados, bajas, registro de mejoras, entre otros, a los bienes de la Entidad. En la caracterización del proceso de Gestión de bienes y servicios, se establece que, en el marco de la administración de los activos fijos, los bienes inmuebles y el Almacén de la entidad, se realizan inventarios individuales.	0,58	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL	NO	Para el periodo se presentó cambio de funcionario encargado del proceso de Bienes y		


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>13</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

	INVOLUCRADO EN EL PROCESO?		Servicios por renuncia del titular, además la entidad se encontraba en proceso de cambio de sede y se nombró contratista encargado de manejo del almacén, sin que se realizara una organización final para la individualización física de los Bienes		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Para el final del periodo contable, se realizó desde contabilidad la verificación de la información de los inventarios que venían contablemente registrados, ya que el encargado del proceso no realizó el cierre con la verificación individual de los bienes físicos.		
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 RAPE cuenta con los procedimientos de administración de bienes e insumos en el que se indican las condiciones de los controles periódicos a los inventarios y el de conciliaciones bancarias, de igual forma Contabilidad realiza las depuraciones que de acuerdo con su	0,86	

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06		
	FORMATO				
	<b>PROCESO:</b>			<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>14</b> de <b>48</b>	
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO				
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>			
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01			


			competencia. Adicionalmente, la conciliación de operaciones recíprocas se realiza trimestralmente, con base en el manual de políticas contables.		
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Con la actualización de los procedimientos, los proveedores internos como Tesorería, Nómina, nuevamente identificaron el proceso de cruce de información para alimentar el proceso contable, sin embargo en el proceso de bienes y servicios , no se reforzó el tema.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Mediante las revisiones que realiza control interno se ha verificado la aplicación de directrices para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes. Los encargados de los procesos son responsables de realizar actividades de autocontrol		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE	SI	Los procedimientos asociados al proceso de gestión financiera indican quién es el responsable de	0,86	




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	Página 15 de 48	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

	SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?		ejecución de cada actividad. El manual de políticas contables indica los flujos y responsables de información en términos de dependencias, pero no de cargos.		
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Con la revisión y actualización de los procedimientos, los involucrados como proveedores del proceso contable, identificaron sus responsabilidades, sin embargo, con el manejo de Bienes y Servicios no se logró realizar esta socialización.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En la actualización de los procedimientos se definieron responsabilidades de acuerdo con la segregación de funciones y se cumple por cada encargado del proceso.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Manual de Políticas y prácticas contables en el marco de las NICSP aplicables a la RAP-E (M-GF.02 V.3), define la presentación oportuna de informes a entes externos y de control	1,00	




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>16 de 48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se expidió y socializó circular de las orientaciones relacionadas con la presentación oportuna de la información financiera		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La información financiera se ha rendido oportunamente		
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 emite circular por parte de la Dirección Administrativa y financiera relacionada con el cierre fiscal y presupuesta, dirigida a colaboradores de la entidad.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializó la circular por correo electrónico		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Las áreas reportan la información correspondiente para el cierre contable el cual está establecido dentro del procedimiento de estos procesos.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES,	SI	Se tiene documentado en un procedimiento, denominado	0,58	

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 17 de 48
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	<p>PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?</p>		<p>Administración de Bienes e Insumos y los cruces de información con otras áreas están definidas en los procedimientos y manual de Políticas.</p>		
1.1.29	<p>.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>	PARCIALMENTE	<p>Los funcionarios responsables como proveedores de información reportan en los cierres mensuales la información correspondientes como Nómina y Tesorería, quienes identificaron el proceso en el periodo, para el caso de Bienes y Servicios no se realizó un cruce periódico de la información.</p>		
1.1.30	<p>.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?</p>	NO	<p>No se realizó conciliación de la información de inventarios con el proceso contable en 2021 al finalizar el periodo.</p>		
1.1.31	<p>.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y</p>	SI	<p>Las directrices se tienen definidas con la adopción de las políticas contables de la RAPE (Manual de políticas contables)</p>	0,90	

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 18 de 48
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		

	SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?				
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Los documentos se encuentran publicados en el micrositio institucional, sin embargo se recomienda la socialización a través de una jornada personalizada del Manual y otros documentos a los nuevos encargados de los procesos generadores de información contable.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	A través de los seguimientos realizados por Control Interno a los módulos de consulta en TNS, y los cierres contables realizados por el responsable del proceso.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El manual de políticas contables indica que: Contabilidad realizará las depuraciones de acuerdo con su competencia. Cada vez que se hace el cierre mensual se verifica la información y sus diferencias si las hay.		


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 19 de 48
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

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	Los procedimientos de indican flujos de información y se encuentran disponibles en SharePoint	1,00
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de gestión financiera se identifican proveedores (entradas). Adicionalmente, el aplicativo TNS, maneja los módulos de bienes y servicios , tesorería y nómina, presupuesto haciendo interfase la información, igualmente están definidos los responsables de generar la información.	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de gestión financiera se identifican receptores (salidas) sin embargo, teniendo en cuenta que cada proveedor de la información es a su vez el receptor de la misma y se cruza con el proceso contable. Por otro lado, entre los receptores externos se encuentran:	


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>20</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		

			Contaduría General de la Nación y entes de control, así mismo, quienes reciben la información generada son: asociados y ciudadanía en general.		
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 encuentran individualizados los derechos y obligaciones, como se evidencia en los movimientos contables, así como el registro en libros auxiliares.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se puede evidenciar a través de los registros contables y los documentos que soportan esa obligación como: cuentas de cobro de contratistas, facturas de pago de servicios, ingreso de bienes, comprobantes de ingreso de aportes.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se encuentra definido el procedimiento de baja de bienes, se identifican plenamente para su baja a partir de su individualización por documentos soporte.		




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>21</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		

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 información financiera la RAP-E, es preparada de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública y en cumplimiento de la resolución 533 de 2015, marco normativo para Entidades del Gobierno, en aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del sector público (NICSP). y las demás normas aplicables a las entidades del gobierno, emitidas por la Contaduría General de la nación (CGN).	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	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables, para reconocer los derechos bienes y obligaciones ciertas, de la RAP-E, se registran dichos conceptos aplicando la base de la causación		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO	SI	Se utiliza la versión actualizada del CGC correspondiente a la versión 2015.13, la cual está vigente hasta el 31 de diciembre de 2021.	1,00	

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>22</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	APLICABLE A LA ENTIDAD?				
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El contador, responsable del proceso financiero realiza permanentemente la revisión de la página web de la Contaduría, para verificar actualizaciones, que son revisadas por la CGN de forma semestral.		
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 individual, con la elaboración de los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos	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 proceso contable se clasifican las cuentas específicas según el marco normativo de acuerdo con transacción u operación realizable. Establecido además en el Manual de políticas Contables.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se verifica en los movimientos contables, los cuales se registran en orden cronológico, como se observan en TNS.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO	SI	El aplicativo maneja bases de datos en		




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>23</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

	CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?		forma cronológica, así mismo desde el módulo de consulta por control interno se revisan los registros contables y su cronología.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	A través del diligenciamiento de los libros auxiliares que nos muestra TNS, se verifica el registro consecutivo de estos.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se evidencian los respectivos comprobantes de contabilidad, que genera el aplicativo TNS y su causación y verificación del registro presupuestal, así mismo los soportes de las cuentas de cobro en el caso de los contratistas, facturas, cuentas de cobro de aportes.	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 registros contables se encuentran debidamente soportados con las cuentas de cobro de contratistas, facturas de pago de servicios, adiciones de contratos, registro de ingreso de aportes de asociados.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS	SI	Para el periodo de trabajo en casa los documentos soporte,		




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>24</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		


	DOCUMENTOS SOPORTE?		se trabajaron de manera digital y se subieron al micrositio institucional SharePoint, al retorno se empezaron a trabajar en físico, bajo la custodia de Tesorería.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	se evidencia a través de los registros de movimientos del módulo contable, así como los registros presupuestales, en TNS.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se va registrando, en el orden que se va generando el hecho económico que lo soporta, como se evidencia en los movimientos del módulo contable.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se realizan los registros contables en forma consecutiva, de acuerdo con la ocurrencia de los hechos, transacciones u operaciones realizadas. Encontrándose para cada tipo de comprobante un consecutivo: CE, CI, DF.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN	SI	Se verifica los registros de movimientos	1,00	

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>25</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		


	DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		contables, frente a lo registrado en libros auxiliares diarios, soportados estos con los comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se realiza la verificación de comprobantes contables frente a la información registrada en libros auxiliares, para verificar su coincidencia.		
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	Se realizan los ajustes o reclasificaciones, correspondientes en el sistema y se evidencian en el listado de comprobantes.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través del mismo aplicativo donde se reporta información de cada módulo.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Cada vez que se hace el cierre mensual y demás, el aplicativo se maneja de manera integral, cada módulo afecta en los movimientos contables.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN	SI	Se verifica la información reportada y coincide		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	Página 26 de 48	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		


	ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?		con la información que se genera de los libros contables		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo que aplica a la entidad, se realiza la medición inicial a las partidas específicas e incluidas en el Manual de Políticas Contables.	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	El profesional especializado responsable del proceso financiero - contable conoce la normatividad respecto a la aplicación del marco normativo que aplica a la entidad. Sin embargo, es importante que se socialicen a través del Manual de Políticas establecido.		
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	SI	Se asigna un valor monetario a las partidas específicas de los elementos de los estados financieros, de acuerdo con el marco		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>27</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	CORRESPONDE A LA ENTIDAD?		normativo, que rige la entidad.		
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	Estos procesos se encuentran definidos en el Manual de Políticas Contables de la entidad. Y el método de depreciación utilizado por la RAP-E es el de línea recta.	0,81	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Acorde con lo establecido en el Manual de Políticas Contables, el método de depreciación que se utiliza es el de Línea recta, cuando el bien este disponible para su uso y se aplica para realizar el reconocimiento.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Mensualmente se realiza la depreciación quedando registrada en los movimientos contables del Sistema de Información TNS.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	Para el periodo no se realizó.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE	SI	El manual de políticas contables define los criterios de Medición posterior para cada una de ellas, entre las	0,94	

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>28</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

	MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?		que se encuentran: efectivo, inversiones, cuentas por cobrar, PPE, regalías, beneficios de los empleados, entre otros.		
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios para el cálculo de las mediciones posteriores se establecieron con base en el marco normativo aplicable y en la naturaleza de a RAPE		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se actualizan los valores monetarios, reconocidos en el momento del registro inicial.		
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 medición posterior quedó definida en el Manual de Políticas Contables, en el capítulo de Reconocimiento, medición y Presentación de los elementos de los estados Financieros.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Acorde con el momento de la ocurrencia, se registra el hecho económico.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN	PARCIALMENTE	Al presentarse alguna inquietud o duda sobre el registro, el profesional		


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>29</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		

	ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?		encargado del proceso contable, se comunica directamente con la mesa de ayuda de la Contaduría. Pero al interior no se cuenta con expertos que soporten esas estimaciones.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros a 2021 se presentaron oportunamente y fueron reportados en el CHIP, para el periodo octubre-diciembre 2021, antes del 15 de febrero de 2022.	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 encuentra definido en el Manual de Políticas Contables y se tienen en cuenta los cronogramas de los organismos de control.		
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	La información de los estados financieros de las vigencias anteriores a 2021, se encuentran publicados en la página web de la entidad, como lo establece el manual cumpliendo además con la ley de transparencia.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	os estados financieros son		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	Página 30 de 48	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		


	PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?		entregados a la Gerencia.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Los Estados Financieros presentados son: Estado de Situación Financiera Consolidado del 01 enero 2021 al 31 de diciembre 2021, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el patrimonio.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican los libros de contabilidad registrados en TNS y sus saldos, frente a las cifras de los Estados Financieros 2021, coincidiendo esta información.	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 profesional responsable del proceso contable, previo a la generación de los Estados Financieros, realiza la revisión pertinente de la información a consolidar.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se tienen definidos indicadores del proceso financiero en el Manual institucional, sin embargo no corresponde a	0,60	




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		FORMATO		VERSIÓN No. 06	
	<b>PROCESO:</b>					
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 31 de 48	

			indicadores de tipo financiero para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se pueden definir los indicadores financieros ajustados a la entidad, actualmente no se cuenta con indicadores de tipo financiero.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	La información que se utiliza para medir sin que esté definida la ficha del indicador se toma de los estados financieros.		
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 de la entidad, presenta información clara, teniendo en cuenta que en nuestros balances no existen partidas por depurar, cartera por castigar o partidas de vieja data y para 2021 se presentaron las Notas a los Estados Financieros, acorde con lo establecido por la CGN..	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,	SI	Para la vigencia 2021, las notas a los estados financieros, se presentaron acordes con el marco normativo aplicable y en cumplimiento de		




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>32</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		


	MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?		la guía para su presentación.		
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 de la RAP- E, permiten visualizar resumidamente la aplicación de todos los requerimientos de las normas, durante todo el proceso contable de la información financiera presentada.		
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	Para el periodo se reportó la variación significativa respecto a los recursos del sistema general de regalías, con una reducción significativa del 83%, producto de los pagos a los proyectos financiados por el Sistema General de Regalías que como el de Páramos, terminó su ejecución para el periodo.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA	SI	Las notas son preparadas y elaboradas por el profesional especializado, encargado del proceso financiero y		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>33</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		


	PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?		para la vigencia se realizó el análisis acorde con lo establecido en la Resolución 441 de 2019, la cual establece la plantilla para el reporte uniforme de las notas a los estados financieros.		
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 proyectada en los estados financieros es verificada antes de la presentación final de la información contable, por parte del funcionario responsable, para ser subida al CHIP de la CGN y publicada en la página web de la entidad.		
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	La información se presenta a los organismos de control, así como en la Junta Directiva, según Acuerdo No. 7 de 2.019 - Artículo 4.1.5..1, así mismo se envía a los asociados de la RAP-E. la entidad a partir del 2020 se incluye en la información a enviar por el SIRECI.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS	SI	La información financiera que se genera, es tomada de		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 34 de 48
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		


	CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?		los Estados Financieros y se revisa para cualquier informe a presentar por parte de la RAPE.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Para la vigencia 2021, los estados financieros van acompañados de las notas a los estados financieros que permiten aclarar sus variaciones.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Para 2021, se actualizó el mapa de riesgos de la RAPE, encontrándose identificados los riesgos del proceso de gestión financiera. Sin embargo, en lo que respecta a lo contable, no se encuentran claramente definidos	0,88	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La aplicación de la gestión de riesgos financieros se evidencia con el seguimiento y monitoreo periódico a los mapas de riesgo de corrupción e institucional, en el que se registra la aplicación de controles, acciones de mejora y acciones		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página 35 de 48
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


			pertinentes en caso de materialización del riesgo.		
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 cada actualización de la matriz de riesgos se verifica la valoración del riesgo en términos de su probabilidad e impacto.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	El tratamiento frente a una eventual materialización del riesgo, además de realizarse con base en lo establecido para este efecto, en el mapa de riesgos de la RAPE, donde adicionalmente se revisa la implementación y pertinencia de controles y acciones de mejora		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Para el periodo 2021, se realizó una actualización de los riesgos por procesos, incluido el del proceso de gestión financiera. Adicionalmente, durante el último trimestre de 2021 se dio inicio a una nueva actualización que se formalizaría en 2022.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO	SI	En el mapa de riesgos se han establecido		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>36 de 48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

	CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?		controles que cuentan con los atributos que le son propios y que propenden por mitigar ocurrencia o impacto de la materialización del riesgo		
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	Los encargados de los procesos deben realizar autoevaluación como mínimo cada cuatro meses y adicionalmente, Control Interno realiza seguimientos periódicos.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los profesionales responsables del proceso financiero cuentan con experiencia en manejo contable y de tesorería	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 responsables de cada módulo que hace interfase, con el módulo contable, conocen y reconocen los hechos económicos. y el profesional especializado del proceso financiero, cuenta con la experiencia en el manejo contable.		


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>37</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

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 2021, se realizó una capacitación en actualización tributaria. Se hace necesario fortalecer el proceso de capacitación que involucre temas contables, así como socialización del manual de políticas contables.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Por el área de Talento humano-Bienestar		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se realizan de acuerdo con las necesidades del personal y su requerimiento en la encuesta de necesidades.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad da cumplimiento a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación, en la implementación y convergencia a las normas internacionales NICSP. - El proceso contable de la entidad tiene debidamente identificados sus proveedores internos		

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>38</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

			<p>de información, insumos y productos generadores de hechos económicos.</p> <p>- La información es reportada oportunamente por los diferentes usuarios como : Nómina, tesorería, Almacén - Se cuenta con un aplicativo TNS ,que integra los módulos de presupuesto, nómina, bienes y servicios y tesorería, permitiendo compartir información generada por cada responsable, con el proceso contable. - Se presentan las notas a los estados financieros ajustadas a la normatividad vigente.</p>		
2.2	DEBILIDADES	SI	<p>Para el periodo, no se realizó la socialización de los documentos soportes del sistema de gestión de calidad que hacen parte del proceso contable como: El Manual de políticas Contables, procedimientos actualizados, instructivos, entre otros, a los encargados de los</p>		




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>39</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		

		<p>proveedores de información al proceso contable, y básicamente teniendo en cuenta los cambios de personal, como es el caso del encargado de bienes y servicios, así mismo no se realizó al nivel directivo su socialización, teniendo en cuenta los cambios presentados. - No se definen indicadores financieros que permitan medir los resultados de los estados financieros que presenta el proceso contable. - El archivo documental del proceso contable, aún no se encuentra organizado acorde con las Tablas Retención Documental, para el periodo de trabajo en casa que se desarrolló en la vigencia 2020-21 , la información soporte es la reportada a través de TNS.- no se realizó el inventario final a 2021 , por cambios de personal encargado del proceso de Bienes y Servicios.</p>	
--	--	---	--






	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			VIGENTE A PARTIR DE: 28/09/2020 Página <b>40</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		


2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Actualización del marco normativo de la contabilidad para entidades del estado, de acuerdo a los ajustes realizados por la CGN.- Presentación oportuna de los informes por los diferentes procesos proveedores de información, al cierre de la vigencia.. - Actualización de la matriz de riesgos del proceso financiero. - Notas a los Estados Financieros comprensibles y acorde con la normatividad vigente. Oportunidad en la presentación de la información que se debe reportar a través del CHIP. - Revisión de procedimientos contables en actividad coordinada con la Oficina Asesora de Planeación para la vigencia 2021.</p>		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Organización documental del proceso, acorde con las Tablas de Retención Documental aprobadas en esta vigencia. Y subidas al micrositio institucional</p>		



	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>41</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

		<p>SharePoint, con el fin de resguardar la información digital, por el trabajo en casa desarrollado en el periodo 2020 y lo correspondiente al 2021.- En coordinación con la oficina de Planeación socializar y revisar los procedimientos con los nuevos funcionarios responsables de los procesos que reportan al proceso contable, como: Nómina, Bienes y Servicios, Presupuesto y Tesorería.- Organizar una jornada de socialización del Manual de Políticas contables en su última versión dirigida a los proveedores de la información y al nivel directivo, teniendo en cuenta los nuevos funcionarios.-. Definir y revisar los indicadores, para hacer una medición de la información financiera que genera el proceso si se consideran pertinentes y que se derive de los estados financieros</p>	
--	--	--	--



	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>42</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

		<p>reportados al final del periodo..- Control sobre los riesgos identificados, en la matriz de riesgos institucional . - Presentar en la primera sesión del comité Institucional de Coordinación de Control Interno, el resultado de los estados financieros, por parte del responsable del proceso, teniendo en cuenta la nueva administración.</p>	
--	--	--	--

Fuente: Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP.


## ELEMENTO DEL MARCO NORMATIVO

### 1. ELEMENTO POLITICAS CONTABLES

La RAP- E Región Central, para el cumplimiento tiene publicado en el micrositio institucional en SharePoint, el Manual de Políticas Contables-versión 3, en el marco de la implementación de las NICSP, el cual contempla los criterios necesarios para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, cuyo objetivo es “orientar y dar a conocer, con base en la normatividad vigente, las políticas y prácticas contables de la entidad, que permiten el adecuado reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información contable y financiera, así como las responsabilidades de los servidores públicos que intervienen, dejando claras cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos.”

A continuación, se presentan las observaciones a las calificaciones de no cumplimiento o de cumplimiento parcial, es decir, NO y PARCIALMENTE:

- Observaciones para criterios con calificación NO:

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	<b>VERSIÓN No.</b> 06
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

<b>Criterio</b>	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?
<b>Observación</b>	Para el periodo no se socializó el manual de políticas contables a los nuevos colaboradores involucrados como proveedores internos de información en el proceso contable. Es el caso del encargado de Bienes y Servicios.


<b>Criterio</b>	¿Se ha socializado este instrumento (sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable) con el personal involucrado en el proceso? socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?
<b>Observación</b>	Para el periodo se presentó cambio de funcionario encargado del proceso de Bienes y Servicios por renuncia del titular, además la entidad se encontraba en proceso de cambio de sede y se nombró contratista encargado de manejo del almacén, sin que se realizara una organización final para la individualización física de los Bienes

<b>Criterio</b>	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos (para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos)?
<b>Observación</b>	No se realizó conciliación de la información de inventarios con el proceso contable en 2021 al finalizar el periodo.

- Observaciones para criterios con calificación PARCIALMENTE:

<b>Criterio</b>	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?
<b>Observación</b>	Para el final del periodo contable, se realizó desde contabilidad la verificación de la información de los inventarios que venían contablemente registrados, ya que el encargado del proceso no realizó el cierre con la verificación individual de los bienes físicos.

<b>Criterio</b>	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos (para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición) con el personal involucrado en el proceso?
-----------------	---

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 06	
	FORMATO			
	<b>PROCESO:</b>			<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 28/09/2020 Página <b>44</b> de <b>48</b>
	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		

**Observación** Con la actualización de los procedimientos, los proveedores internos como Tesorería, Nómina, nuevamente identificaron el proceso de cruce de información para alimentar el proceso contable, sin embargo, en el proceso de bienes y servicios, no se reforzó el tema.

**Criterio** ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos (en que se defina la segregación de funciones: autorizaciones, registros y manejos) con el personal involucrado en el proceso?


**Observación** Con la revisión y actualización de los procedimientos, los involucrados como proveedores del proceso contable, identificaron sus responsabilidades, sin embargo, con el manejo de Bienes y Servicios no se logró realizar esta socialización.

**Criterio** ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos (para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos) con el personal involucrado en el proceso?

**Observación** Los funcionarios responsables como proveedores de información reportan en los cierres mensuales la información correspondiente como Nómina y Tesorería, quienes identificaron el proceso en el periodo, para el caso de Bienes y Servicios no se realizó un cruce periódico de la información.

**Criterio** ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos (sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información) con el personal involucrado en el proceso?

**Observación** Los documentos se encuentran publicados en el micrositio institucional, sin embargo, se recomienda la socialización a través de una jornada personalizada del Manual y otros documentos a los nuevos encargados de los procesos generadores de información contable.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 06
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

## 2. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

Así mismo contempla los criterios para reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Para la vigencia 2021, se registraron todas las transacciones, hechos y operaciones realizadas por el proceso contable, presupuesto, tesorería, bienes y servicios, nómina, facilitando el control y mejoramiento de las actividades, en sus diferentes subetapas. Sin embargo, se requiere fortalecer el sistema de medición de manera que se ajuste a la entidad.

- Observaciones para criterios con calificación NO:


<b>Criterio</b>	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?
<b>Observación</b>	Para el periodo no se realizó.

- Observaciones para criterios con calificación PARCIALMENTE

<b>Criterio</b>	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?
<b>Observación</b>	Al presentarse alguna inquietud o duda sobre el registro, el profesional encargado del proceso contable se comunica directamente con la mesa de ayuda de la Contaduría. Pero al interior no se cuenta con expertos que soporten esas estimaciones

<b>Criterio</b>	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?
<b>Observación</b>	Se tienen definidos indicadores del proceso financiero en el Manual institucional , sin embargo no corresponde a indicadores de tipo financiero para la toma de decisiones.

<b>Criterio</b>	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?
<b>Observación</b>	Se pueden definir los indicadores financieros ajustados a la entidad, actualmente no se cuenta con indicadores de tipo financiero.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	<b>VERSIÓN No.</b> 06
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

<b>Criterio</b>	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?
<b>Observación</b>	La información que se utiliza para medir sin que esté definida la ficha del indicador se toma de los estados financieros.

## 1. ELEMENTOS RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS

Dentro de este elemento, se presentan los estados financieros, a las diferentes partes interesadas como: Junta Directiva, Organismos de Control, ciudadanía y se hace la publicación de los estados financieros en la página web de la entidad.

Para el periodo 2021, se presentó la información contable a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP y se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros, con las cifras reportadas a la CGN.

La información que se presenta en los Estados Financieros de la entidad es de fácil comprensión para la ciudadanía y las notas a los estados financieros que para este periodo se presentaron acorde con la nueva directriz de la contaduría, Resolución 193 de 2020, las cuales inician su diligenciamiento para el cierre de 2020, permiten tener claridad sobre las variaciones representativas en el periodo.


## 2. ELEMENTOS GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE

La entidad actualizó para el periodo 2021 el mapa de riesgos institucional, dentro del cual se identifican riesgos de gestión financiera, los cuales fueron trabajados con el líder del proceso y coordinado por La oficina Asesora de Planeación.

- Observaciones para criterios con calificación PARCIALMENTE

<b>Criterio</b>	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?
<b>Observación</b>	Para 2021, se actualizó el mapa de riesgos de la RAPE, encontrándose identificados los riesgos del proceso de gestión financiera. Sin embargo, en lo que respecta a lo contable, no se encuentran claramente definidos



	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 06
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

## VALORACIÓN CUALITATIVA

Con la verificación realizada por el proceso de Control Interno, se evidencia de cumplimiento de las variables de control por parte de la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAPE- Región Central), que la ubican en un nivel EFICIENTE de implementación de su Sistema de Control Interno Contable. A continuación, la valoración cualitativa de los resultados alcanzados en cada etapa del proceso contable.

## FORTALEZAS


- La entidad da cumplimiento a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación, en la implementación y convergencia a las normas internacionales NICSP.
- El proceso contable de la entidad tiene debidamente identificados sus proveedores internos de información, insumos y productos generadores de hechos económicos.
- La información es reportada oportunamente por los diferentes usuarios como: Nómina, tesorería, Almacén.
- Se cuenta con un aplicativo TNS, que integra los módulos de presupuesto, nómina, bienes y servicios y tesorería, permitiendo compartir información generada por cada responsable, con el proceso contable.
- Se presentan las notas a los estados financieros ajustadas a la normatividad vigente.

## DEBILIDADES

- Para el periodo, no se realizó la socialización de los documentos soportes del sistema de gestión de calidad que hacen parte del proceso contable como: El Manual de políticas Contables, procedimientos actualizados, instructivos, entre otros, a los encargados de los proveedores de información al proceso contable, y básicamente teniendo en cuenta los cambios de personal, como es el caso del encargado de bienes y servicios, así mismo no se realizó al nivel directivo su socialización, teniendo en cuenta los cambios presentados.
- No se definen indicadores financieros que permitan medir los resultados de los estados financieros que presenta el proceso contable.
- El archivo documental del proceso contable, aún no se encuentra organizado acorde con las Tablas Retención Documental, para el periodo de trabajo en casa que se desarrolló en la vigencia 2020-21, la información soporte es la reportada a través de TNS.
- no se realizó el inventario final a 2021, por cambios de personal encargado del proceso de Bienes y Servicios.

## AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES

- Actualización del marco normativo de la contabilidad para entidades del estado, de acuerdo con los ajustes realizados por la CGN.
- Presentación oportuna de los informes por los diferentes procesos proveedores de información, al cierre de la vigencia.
- Actualización de la matriz de riesgos del proceso financiero.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	<b>VERSIÓN No.</b> 06
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

- Notas a los Estados Financieros comprensibles y acorde con la normatividad vigente. Oportunidad en la presentación de la información que se debe reportar a través del CHIP.
- Revisión de procedimientos contables en actividad coordinada con la Oficina Asesora de Planeación para la vigencia 2021.

## RECOMENDACIONES

Las recomendaciones para tener en cuenta en el mejoramiento del proceso:

- Organización documental del proceso, acorde con las Tablas de Retención Documental aprobadas en esta vigencia y subidas al micrositio institucional SharePoint, con el fin de resguardar la información digital, por el trabajo en casa desarrollado en el periodo 2020 y lo correspondiente al 2021.
- En coordinación con la oficina de Planeación socializar y revisar los procedimientos con los nuevos funcionarios responsables de los procesos que reportan al proceso contable, como: Nómina, Bienes y Servicios, Presupuesto y Tesorería.
- Organizar una jornada de socialización del Manual de Políticas contables en su última versión dirigida a los proveedores de la información y al nivel directivo, teniendo en cuenta los nuevos funcionarios.
- Definir y revisar los indicadores, para hacer una medición de la información financiera que genera el proceso si se consideran pertinentes y que se derive de los estados financieros reportados al final del periodo.
- Control sobre los riesgos identificados, en la matriz de riesgos institucional.
- Presentar en la primera sesión del comité Institucional de Coordinación de Control Interno, el resultado de los estados financieros, por parte del responsable del proceso, teniendo en cuenta la nueva administración.

En espera que las recomendaciones de Control Interno contribuyan al mejoramiento continuo de los procesos involucrados con el desarrollo e implementación adecuada del Sistema de Control Interno Contable de la entidad.

**MARTHA LILIANA PILONIETTA RUBIO**

Asesora de Control Interno (E)