



ALCALDÍA MUNICIPAL
DE CAJICÁ
Instituto Municipal de Deporte y Recreación

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE RECREACION DE CAJICA

Periodo: 01-01-2023 al 31-12-2023

CONTADURÍA GENERAL DE LA ENTIDAD
CHIP Servicios al usuario Ayuda Ingreso web Entidad

Volver

Entidad: 268225126 - Instituto Municipal del Deporte, la Recreación y el Turismo de Cajicá
Periodo: 01-01-2023 al 31-12-2023
Ambito: GENERAL
Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
Nivel: 1
Envío número: 4466793
Fecha recepción: 2024-02-29 14:40:39

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROVEDO POR CRITERIO (Habi)	CALIFICACION TOTAL (Habi)
01	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5.00
02	VALORACIÓN CUALITATIVA				

Volver

Evidencia del reporte



INSDEPORTES

CAJICÁ



NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
.....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	INSDEPORTES ADOPTO MEDIANTE ACTA 255 DE REUNION DE JUNTA DIRECTIVA DE AGOSTO 3 DE 2023 LAS POLITICAS CONTABLES CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCION 037 DE 2017,RESOLUCION 419 DE 2023 Y NORMAS REGLAMENTARIAS EXPEDIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SE SOCIALIZAN DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION, ADICIONALMENTE CON LOS CONTRATISTAS DE APOYO
.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE APLICAN EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE EN CADA UNO DE SUS COMPONENTES
.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SE DEFINEN Y SE AJUSTAN AL MARCO NORMATIVO DE LA ENTIDAD
.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES ESTAN ESTABLECIDAS PARA QUE LA INFORMACION PRODUCIDA EN EL AREA FINANCIERA Y CONTABLE SEA VERIFICABLE Y CONFIABLE
.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	SE ESTABLECE E IMPLEMENTA EL ESTATUTO DE AUDITORIA DEL INSDEPORTES Y SE REALIZAN SEGUIMIENTOS PERIODICOS POR PARTE DEL AREA DE CONTROL INTERNO
.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE SOCIALIZAN DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION Y CON LOS CONTRATISTAS DE APOYO
.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	DENTRO DEL PLAN DE AUDITORIA SE REALIZA SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
.....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	SI	INSDEPORTES ADOPTO MEDIANTE ACTA 255 DE REUNION DE JUNTA DIRECTIVA DE AGOSTO 3 DE 2023 LAS POLITICAS CONTABLES CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA



ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?		RESOLUCION 037 DE 2017, RESOLUCION 419 DE 2023 Y NORMAS REGLAMENTARIAS EXPEDIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION ADEMÁS SE TIENEN DEFINIDOS DENTRO DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL SGC DE LA ENTIDAD
.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DE INSDEPORTES SE ENCUENTRA DEFINIDA LA DOCUMENTACION SOPORTE DE LOS PROCESOS DE TESORERIA PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD
.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DEL INSDEPORTES SE ENCUENTRAN DEFINIDOS LOS PROCESOS DE TESORERIA PRESUPUESTO CONTABILIDAD
.....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	INSDEPORTES IMPLEMENTO EL MANEJO DEL SOFTWARE SYSMAN MODULO DE ALMACEN E INVENTARIOS EL CUAL FACILITA EL RECONOCIMIENTO Y CONTROL DE LOS BIENES MUEBLES, ESTA PENDIENTE REALIZAR LA INTERFAZ CON EL ALMACEN
.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN EN EL COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE REALIZA POR PARTE DEL AREA ADMINISTRATIVA Y EN LAS AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO
.....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	DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD EN EL PROCEDIMIENTO DE TESORERIA SE DESCRIBE LA REALIZACION DE LAS CONCILIACIONES Y SE SOCIALIZA ESTA INFORMACION EN EL COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE
.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE REALIZA EN LA PRIMERA LINEA DE DEFENSA Y DENTRO DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS
.....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	DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DEL INSDEPORTES SE ENCUENTRAN DEFINIDOS LOS PROCESOS DE TESORERIA PRESUPUESTO CONTABILIDAD Y CAJA MENOR DONDE SE DEFINE EL RESPONSABLE DE CADA ACTIVIDAD
.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	SE SOCIALIZAN DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION



INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?		
.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE VERIFICA EN EL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS Y EL AUTOCONTROL
.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	EL AREA FINANCIERA CUENTA CON UN CRONOGRAMA DE PRESENTACION DE INFORMACION CONTABLE EL CUAL ES MONITOREADO PERIODICAMENTE COMO HERRAMIENTA DE AUTOCONTROL
.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS Y COMO DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE LA PRIMERA LINEA DE DEFENSA
.....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	DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DEL INSDEPORTES SE ENCUENTRAN DEFINIDOS LOS PROCESOS DE TESORERIA PRESUPUESTO CONTABILIDAD Y CAJA MENOR DONDE SE DEFINE EL RESPONSABLE DE CADA ACTIVIDAD
.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS Y CON EL AUTOCONTROL
.....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	DENTRO DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y CON LA PRESENTACION DE LA INFORMACION EN EL FORMATO DE CASCADA DE RECURSOS DEL APLICATIVO DE SIA OBSERVA
.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS
.....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	INSDEPORTES ADOPTO MEDIANTE ACTA 255 DE REUNION DE JUNTA DIRECTIVA DE AGOSTO 3 DE 2023 LAS POLITICAS CONTABLES CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCION 037 DE 2017,RESOLUCION 419 DE 2023 Y NORMAS REGLAMENTARIAS



		EXPEDIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SE REALIZA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES DE AUTOCONTROL Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS
.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REALIZA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES DE AUTOCONTROL PERIODICAMENTE Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS
.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION DEL INSDEPORTES SE ENCUENTRAN DEFINIDOS LOS PROCESOS DE TESORERIA PRESUPUESTO CONTABILIDAD DONDE SE DEFINE EL RESPONSABLE DE CADA ACTIVIDAD ASI COMO EL RESPONSABLE POR ACTIVIDAD, Y SE ESTABLECE EL FLUJO DE LA INFORMACION Y LOS RESPONSABLES DE CADA ACTIVIDAD
.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SE ESTABLECEN LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA Y EN EL SISTEMA DE GESTION SE ESTABLECEN LAS ENTRADAS Y PROVEEDORES DEL PROCESO
.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SE ESTABLECEN LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA Y EN EL SISTEMA DE GESTION SE ESTABLECEN LAS SALIDAS Y LOS CLIENTES DEL PROCESO
.....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 REALIZA EL CONTROL PERIODICO DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y DE LOS DEMAS HECHOS FINANCIEROS QUE CORRESPONDAN
.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	EL APLICATIVO SYSMAN ES LA HERRAMIENTA CON LA QUE SE IDENTIFICAN Y CONTROLAN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES
.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	ESTO OBEDECE A LO DESCRITO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES
.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A



LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?		LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533 Y LA DEMAS NORMATIVIDAD VIGENTE
.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	DENTRO DE LAS ACTIVIDADES DE AUTOCONTROL Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS DE LA APLICACIÓN DE LA RESOLUCION 037 DE 2017,RESOLUCION 419 DE 2023 Y DEMAS NORMAS REGLAMENTARIAS EXPEDIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LOS REGISTROS SE REALIZAN EN EL APLICATIVO SYSMAN CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533 Y LA DEMAS NORMATIVIDAD VIGENTE
.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EN EL APLICATIVO SYSMAN SE REGISTRA Y ESTE LOS ORDENA CRONOLOGICAMENTE
.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	EL INSDEPORTES REGISTRA DENTRO DEL SOFTWARE SYSMAN MODULO DE CONTABILIDAD Y TESORERIA EL CONTROL DE LA CONTABILIZACION CRONOLOGICA DE LOS HECHOS ECONOMICOS
.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES DE AUTOCONTROL Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUTITORIAS
.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	EL SOFTWARE SYSMAN LO REALIZA AUTOMATICAMENTE
.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	SE REALIZA EN EL EJERCICIO DEL AUTOCONTROL Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUTITORIAS
.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE CONSERVAN LOS REGISTROS EN EL ARCHIVO DE GESTION Y CENTRAL DE LA ENTIDAD
.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL SOFTWARE SYSMAN LO REALIZA AUTOMATICAMENTE



.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SOFTWARE SYSMAN LO REALIZA AUTOMATICAMENTE
.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SOFTWARE SYSMAN LO REALIZA AUTOMATICAMENTE
.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL SOFTWARE SYSMAN LO REALIZA AUTOMATICAMENTE Y SE VERIFICA DENTRO DE LAS AUDITORIAS
.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL SOFTWARE SYSMAN LO REALIZA AUTOMATICAMENTE Y SE VERIFICA DENTRO DE LAS AUDITORIAS
.....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	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	SE REALIZA DENTRO DE LAS ACTIVIDADES DE AUTOCONTROL Y EL SOFTWARE SYSMAN LO REALIZA AUTOMATICAMENTE Y SE VERIFICA DENTRO DE LAS AUDITORIAS
.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	EL SOFTWARE SYSMAN LO REPORTA Y SE VERIFICA Y REALIZA MANUALMENTE POR EL RESPONSABLE DEL AREA
.....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	SE REALIZA DENTRO DEL AUTOCONTROL Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUTITORIAS
.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533 Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE
.....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	SI Y SE SOCIALIZAN DENTRO DEL PROCESO DE INDUCCION Y REINDUCCION
.....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	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	SE REALIZA POR PARTE DEL AREA FINANCIERA PERIODICAMENTE



.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	ES UNA ACTIVIDAD DEL AUTOCONTROL DEL AREA Y CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	SE REALIZA REVISION DE CIERRE Y SE VERIFICA LA INFORMACION CON EL AREA ADMINISTRATIVA
.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533 Y LAS NORMAS VIGENTES
.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533 Y LAS NORMAS VIGENTES
.....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	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533 Y LAS NORMAS VIGENTES
.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	PERIODICAMENTE Y HACE PARTE DE LAS ACTIVIDADES DE AUTOCONTROL
.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE TOMAN EN CUENTA LOS REPORTES DE LAS AREAS INVOLUCRADAS EN EL MANEJO DE LOS ELEMENTOS
.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI Y SE VERIFICA DENTRO DEL DESARROLLO DE LAS AUDITORIAS
.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	INTERNAMENTE SE REALIZA EN LOS COMITES Y REUNIONES DE PLANEACION Y CONTROL DE LA GESTION Y EXTERNAMENTE SE PRESENTAN EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD



.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	ES UN INSUMO PRIMORDIAL PARA LA TOMA DE DECISIONES
.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SI ES INFORMACION DE ENTRADA PARA LA TOMA DE DECISIONES Y SE VERIFICA DENTRO DEL DESAROLO DE LAS AUDITORIAS
.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI Y SE VERIFICA DENTRO DEL DESAROLO DE LAS AUDITORIAS
.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE REALIZA DENTRO DEL AUTOCONTROL Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUTITORIAS
.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SI SE UTILIZAN INDICADORES FINANCIEROS
.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	ESTAN FORMULADOS Y CONTROLADOS DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION
.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SI Y SE VERIFICA DENTRO DEL DESAROLO DE LAS AUDITORIAS
.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	SE PUBLICA LA INFORMACION FINANCIERA Y CONTABLE EN LA PAGINA DE LA ENTIDAD DENTRO DEL BOTON DE TRANSPARENCIA
.....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	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....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	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....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	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ADOPTADO POR LA ENTIDAD SEGUN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A



LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?		LAS ENTIDADES DE GOBIERNO DETERMINADO POR LA RESOLUCIÓN 533
.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	ES UNA ACTIVIDAD DE AUTOCONTROL Y SE VERIFICA DENTRO DEL DESAROLO DE LAS AUDITORIAS
.....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	SE SOCIALIZA DENTRO DE LA RENDICION DE CUENTAS Y SE PUBLICA LA INFORMACION FINANCIERA Y CONTABLE EN LA PAGINA DE LA ENTIDAD DENTRO DEL BOTON DE TRANSPARENCIA
.....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	SE REALIZA DENTRO DEL AUTOCONTROL Y SE VERIFICA EN EL DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUTITORIAS
.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SE PRESENTAN DE MANERA EXPLICATIVA PARA QUE SE PUIEDAN ENTENDER
.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SE FORMULO APROBO E IMPLEMENTO POR EL INSDEPORTES LA POLITICA DE RIESGOS DE INSDEPORTES DESDE LA CUAL SE IDENTIFICAN Y MONITOREAN Y ACTUALIZAN LOS RIESGOS QUE AFECTAN EL AREA Y SE GESTIONAN EN EL MAPA DE RIESGOS POR PROCESO
.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SI Y SE REGISTRA EN LA MATRIZ DE RIESGOS POR PROCESO
.....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	SI Y SE REGISTRA EN LA MATRIZ DE RIESGOS POR PROCESO
.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SI Y SE REGISTRA EN LA MATRIZ DE RIESGOS POR PROCESO
.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SI Y SE REGISTRA EN LA MATRIZ DE RIESGOS POR PROCESO
.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SI Y SE REGISTRA EN LA MATRIZ DE RIESGOS POR PROCESO
.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI Y SE REGISTRA EN LA MATRIZ DE RIESGOS POR PROCESO
.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE	SI	SE DEBE REALIZAR NUEVAMENTE LA SOCIALIZACION Y ACTUALIZACION DE LA



POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?		MATRIZ DE RIESGOS EN LA VIGENCIA ACTUAL POR SER UNA NUEVA ADMINISTRACION
.....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	EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS SE ESTABLECEN LOS REQUISITOS MINIMOS PARA LOS CARGOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO Y EN LOS ESTUDIOS PREVIOS DE LOS REQUISITOS DE FORMACION PARA LOS CONTRATOS DE APOYO
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SE DEBEN INCLUIR TEMAS ESPECIFICOS DEL AREA FINANCIERA EN EL PLAN DE CAPACITACIONES
.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	DENTRO DEL DESARROLLO DEL PLAN DE AUDITORIAS SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION
.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	SI SE VERIFICA DENTRO DEL DESAROLO DE LA AUDITORIA DEL PROCESO DE GESTION HUMANA
FORTALEZAS	SI	EL USO SISTEMATICO DE HERRAMIENTAS QUE PERMITEN EVIDENCIAR LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS Y CONTABLES PERMITE QUE SE REALICE UN MEJOR SEGUIMIENTO Y CONTROL DEL PROCESO, EL CONOCIMIENTO DE LOS RESPONSABLES AFIANZA LAS BUENAS PRACTICAS EN CADA UNA DE LAS ACCIONES
DEBILIDADES	SI	NO SE HA FINALIZADO AUN LA LABOR DE INTERFAZ DEL ALMACEN CON EL AREA FINANCIERA, LO CUAL NO PERMITE UNA SEGURIDAD EN LA INFORMACION QUE REFLEJE LA REALIDAD EN LOS SALDOS DE LOS BIENES MUEBLES EN LA ENTIDAD
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	LA INFORMACION RECAUDADA Y EVIDENCIADA DENTRO DEL PROCESO DE LA VERIFICACION PARA LA GENERACION DEL INFORME EVIDENCIA LAS DEBILIDADES Y FORTALEZAS DEL AREA Y DE LAS DEMAS AREAS QUE SE INVOLUCRAN EN EL PROCESO, GENERANDO ALERTAS PARA IMPLEMENTAR ACCIONES QUE REDUNDEN EN EL MEJORAMIENTO CONTINUO.
RECOMENDACIONES	SI	SE RECABA EN LA NECESIDAD DE NORMALIZAR EL MANEJO, TRATAMIENTO Y REPORTE DE LA INFORMACION DE EL INVENTARIO DE LOS BIENES DE LA ENTIDAD



ALCALDÍA MUNICIPAL
DE CAJICÁ
Instituto Municipal de Deporte y Recreación

EDWIN ANTONIO CASAS BELLO
Jefe de Oficina de Control Interno



INSDEPORTES

CAJICÁ



Calle 1 Sur No.7-56 Coliseo Fortaleza de Piedra
E-Mail: ventanillaunica@insdeportescajica.gov.co
Teléfono: (57+1) 8898746 / Página: www.insdeportescajica.gov.co